

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и аудит обязательств предприятия

Студент

О.А. Болдырева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, А.Ю. Маляровская

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

Тольятти 2021

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила студентка: О.А. Болдырева. Тема работы: «Бухгалтерский учет и аудит обязательств предприятия». Руководитель: канд. экон. наук А.Ю. Смагина.

Цель бакалаврской работы – исследование теоретических и практических аспектов организации, осуществления бухгалтерского учета обязательств и их аудита для выработки рекомендаций по совершенствованию учета обязательств в ООО НТК-«Сервис». Для выполнения данной цели поставлены задачи: провести теоретическое исследование бухгалтерского учета обязательств организации: определить их экономическую сущность, особенности нормативно-правового регулирования организации учета обязательств, источники информации и направления их аудита; провести технико-экономическую характеристику ООО НТК-«Сервис»; исследовать практические аспекты осуществления бухгалтерского учета обязательств ООО НТК-«Сервис»; осуществить аудит обязательств ООО НТК-«Сервис» и разработать рекомендации по совершенствованию учета обязательств.

Объектом исследования в данной бакалаврской работе является ООО НТК-«Сервис». Предметом исследования выступают экономические отношения, возникающие по поводу возникновения и исполнения обязательств организацией, которые отражаются в бухгалтерском учете и подлежат аудиту.

К методам исследования относятся: анализ, обобщение, графическое представление. Практическая значимость работы заключается в том, что материалы подразделов 2.2, 3.1 и 3.2 могут быть использованы для оптимизации учета расходов ООО НТК-«Сервис». Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемых источников и приложений. Общий объем работы, без приложений 53 страниц машинописного текста, в том числе таблиц - 8, рисунков - 1. Ключевые слова: обязательства, учет обязательств, аудит обязательств.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита обязательств предприятия .....	6
1.1 Обязательства предприятия: экономическая сущность и классификация.....	6
1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета обязательств в РФ .....	13
1.3 Цель, задачи и аудиторские процедуры при осуществлении аудита обязательств предприятия.....	28
2 Бухгалтерский учет обязательств ООО НТК-«Сервис» .....	32
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО НТК-«Сервис» .....	32
2.2 Особенности бухгалтерского учета обязательств в ООО НТК-«Сервис» .....	37
3 Аудит обязательств и разработка мероприятий по совершенствованию их учета в ООО НТК- «Сервис» .....	42
3.1 Аудит обязательств ООО НТК-«Сервис» .....	42
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета обязательств в ООО НТК-«Сервис».....	45
Заключение .....	48
Список используемых источников.....	50
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО НТК-«Сервис» за 2020 г. ....	54
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО НТК-«Сервис» за 2019 г.....	56
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО НТК-«Сервис» за 2020 г.....	57

## Введение

Хозяйствующие субъекты любой организационно-правовой формы, вступая в экономические отношения, исполняют ряд соответствующих обязательств. Их перечень и вид зависят от характера деятельности организации, масштаба, места ее расположения и ряда других факторов. Однако в любом случае два вида обязательств будут иметь место: обязательства в силу закона и обязательства в силу договора.

Правильный, оперативный и систематический их учет позволяет контролировать наличие задолженности перед третьими лицами и государством, не допустить истечение сроков погашения обязательства, тем самым предотвратить дополнительные финансовые последствия, которые грозят экономическому субъекту в случае неполного или несвоевременного исполнения им своих обязательств.

Поэтому бухгалтерский учет, а также аудит обязательств было и остается важным и актуальным направлением исследования, чем обусловлен выбор данной темы бакалаврской работы.

Цель бакалаврской работы – исследование теоретических и практических аспектов организации, осуществления бухгалтерского учета обязательств и их аудита для выработки рекомендаций по совершенствованию учета обязательств в ООО НТК-«Сервис».

Для выполнения данной цели поставлены задачи:

- провести теоретическое исследование бухгалтерского учета обязательств организации: определить их экономическую сущность, особенности нормативно-правового регулирования организации учета обязательств, источники информации и направления их аудита;
- провести технико-экономическую характеристику ООО НТК-«Сервис»;
- исследовать практические аспекты осуществления бухгалтерского учета обязательств ООО НТК-«Сервис»;

– осуществить аудит обязательств ООО НТК-«Сервис» и разработать рекомендации по совершенствованию учета обязательств.

Объектом исследования в данной бакалаврской работе является ООО НТК-«Сервис».

Предметом исследования выступают экономические отношения, возникающие по поводу возникновения и исполнения обязательств организацией, которые отражаются в бухгалтерском учете и подлежат аудиту.

К методам исследования относятся: индукция, дедукция, анализ, обобщение, сравнение, графическое представление.

Информационной основой данной бакалаврской работы выступают внутренние документы объекта исследования, в том числе бухгалтерская (финансовая) отчетность, в которой содержатся данные о размере долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности ООО НТК-«Сервис», а также материал сети «Интернет», справочной системы «КонсультантПлюс», учебные пособия и материалы периодической печати, посвященные теме данного исследования.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, логически следующих друг за другом и раскрывающих исследуемую проблему, заключения, списка используемых источников и приложений, в составе которых бухгалтерская (финансовая) отчетности ООО НТК-«Сервис».

В первом разделе бакалаврской работы проводится исследование теоретических основ, касающихся экономической сущности и классификации обязательств, особенностей их нормативно-правового регулирования и отражения в бухгалтерском учета, а также направлений аудита обязательств.

Исследованные в первом разделе работы вопросы позволяют во втором разделе осуществить технико-экономическую характеристику ООО НТК-«Сервис» и определить ключевые особенности организации и осуществления практического бухгалтерского учета обязательств.

В третьем разделе бакалаврской работы осуществляется планирование и организация аудиторской проверки обязательств ООО НТК-«Сервис».

# **1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита обязательств предприятия**

## **1.1 Обязательства предприятия: экономическая сущность и классификация**

Обязательства организации, в соответствии, с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», относятся к одному из объектов такого учета [6]. Следовательно, информация о них подлежит отражению в бухгалтерском учете на основании поступивших первичных документов путем составления корреспонденции счетов учета. Далее информация об обязательствах предприятия аккумулируется в учетных регистрах и попадает в четвертый и пятый разделы бухгалтерского баланса.

Обязательства возникают у каждой организации в виду деятельности на рынке посредством обмена: товара на товар или товара на деньги. Момент взаимного обмена не всегда происходит в одно и то же время, отсюда и возникают обязательства. Под обязательствами в широком смысле понимают долг организации перед какой-либо стороной, который она обязана погасить в установленный законом или договором срок.

Исходя из этого, в теории бухгалтерского учета выделяют категории обязательств, отличающиеся по основанию или природе своего возникновения:

- Обязательства в силу закона. К ним относятся обязательства организации по уплате налогов, страховых взносов. Они уплачиваются государству согласно положениям законодательства РФ (а именно Налогового кодекса РФ), которые применимы ко всем субъектам хозяйствования.
- Обязательства, вытекающие из условий договора. В данном случае обязательство возникает и отражается в бухгалтерском учете тогда, когда одна сторона по договору исполнит свое обязательство или в иной срок,

установленный условиями договора (в случае необходимости перечисления частичной или полной предоплаты). Данное обязательство, как правило, возникает между двумя конкретными субъектами хозяйствования и не распространяется на иных субъектов правоотношений.

– Обязательства в силу сложившейся деловой практики (деловой обычай). В России данная категория обязательств не распространена, однако, согласно правилам, установленным в Международных стандартах финансовой отчетности, которые применяются для отдельных категорий организаций РФ, такие обязательства формируются на протяжении длительного периода сотрудничества субъектов хозяйствования и их деятельности в сложившихся условиях. Например, контрагент на протяжении 12 лет сотрудничества ежемесячно пропускает срок погашения своего обязательства на 4 дня. Но тем не менее, он регулярно осуществляет платежи. Поэтому, даже если в договоре прописано условие привлечения к гражданской ответственности за нарушение сроков погашения обязательства, к примеру, в размере 0.1% от причитающейся к оплате суммы за каждый день просрочки, с учетом того, что организация ни разу за 12 лет не прибегала к применению этих штрафных санкций, она и в будущем в аналогичных условиях не сможет применить эту санкцию в силу сложившегося деловой практики и опыта с данным контрагентом.

Следующая классификация обязательства ранжирует их по сроку исполнения:

- обязательства, срок погашения которых еще не истек;
- обязательства, срок погашения которых истек, но не более, чем на 45 дней;
- обязательства, срок погашения которых истек и составляет от 45 до 90 дней;

- обязательства, срок погашения которых истек и свыше 90 дней просрочки;
- обязательства, срок погашения которых превышает 3 года., подлежащие списанию на прочие доходы.

Как только обязательство погашается предприятием, оно перестает быть обязательством. Иными словами, в бухгалтерском учете долг отражается до тех пор, пока он не будет погашен. Однако есть исключения: обязательства, срок погашения которых превышает 3 года. Согласно правилам бухгалтерского учета, такие обязательства, то есть не взысканные в течение 3 лет, в обязательном порядке подлежат списанию и отражаются в составе прочих доходов предприятия.

Боле того, предприятие может не исполнить обязательства в определенной срок, который еще не превышает 3 года. Ранжирование сроков на 45 и 90 дней продиктовано нормами Налогового кодекса РФ (далее- НК РФ), в которых указаны правила формирования резервов по сомнительным долгам. В бухгалтерском учете организация самостоятельно определяет порядок их формирования, однако, рекомендуется использовать методику, установленную в НК РФ.

Следующая классификация позволяет ранжировать обязательства по срочности их погашения и продиктована требованиями Приказа ббн «О формах бухгалтерской отчетности»:

- Краткосрочные обязательства. Краткосрочной кредиторской задолженностью признаются обязательства организации со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99).
- Долгосрочные обязательства. Долгосрочной кредиторской задолженностью признаются обязательства организации со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты или

продолжительности операционного цикла, если он больше 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99).

Последняя классификация характерна именно для бухгалтерского учета и зависит от характера обязательств:

- Фактические обязательства организации.
- Оценочные обязательства.
- Условные обязательства.

Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" расшифровывает сущность каждого из видов таких обязательства:

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

- 1) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- 2) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности [14].

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

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

- 2) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- 3) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Условия признания оценочного обязательства в отношении прошлого события хозяйственной жизни организации, не выполнявшиеся на одну отчетную дату, могут выполняться по состоянию на последующие отчетные даты, если вследствие изменений в законодательных и иных нормативных правовых актах и (или) действий организации и (или) других лиц у организации нет возможности избежать связанных с таким событием расчетов [14].

Уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет, что такое уменьшение произойдет. Вероятность уменьшения экономических выгод оценивается по каждому обязательству в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые организация оценивает в совокупности. При этом, несмотря на то, что уменьшение экономических выгод организации по каждому отдельному обязательству может быть маловероятным, уменьшение экономических выгод в результате исполнения всей совокупности обязательств может быть достаточно вероятным.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива [14].

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Организация обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией [14].

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий.

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

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

- 1) величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода;
- 2) сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;
- 3) сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде;

- 4) списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства;
- 5) увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);
- 6) характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;
- 7) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства;
- 8) ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с пунктом 19 ПБУ [14].

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

- 1) характер условного обязательства;
- 2) оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению;
- 3) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства;
- 4) возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства.

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

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

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

Таким образом, условные и оценочные обязательства должны быть идентифицируемыми и отделяемыми от фактических обязательств предприятия. Оценочные обязательства подлежат отражению в учете и отчетности, тогда как условные обязательства не отражаются на счетах бухгалтерского учета, а подлежат отражению только в примечаниях в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета обязательств в РФ**

Бухгалтерский учет обязательств организации регламентирован Федеральным Законом № 402-ФЗ, Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, а также Приказами Минфина РФ [6,9-14].

Порядок организации и осуществления бухгалтерского учета обязательств предприятия зависит от видов таких обязательств. Они возникают из расчетов с:

- покупателями и заказчиками;
- поставщиками;
- кредитными организациями;
- государством (обязательства по уплате налогов, страховых взносов);
- сотрудниками и прочее.

Рассмотрим счета учета каждого из направлений возникновения обязательств предприятия.

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 [9].

Организации, осуществляющие при выполнении договора строительного подряда, договора на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ и иного договора функции генерального подрядчика, расчеты со своими субподрядчиками также отражают на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

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 (либо счета 15 «Заготовление и приобретение материальных 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.

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 [9].

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.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками. Он дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, на которые предъявлены расчетные документы [9].

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.п. При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Если по полученному векселю, обеспечивающему задолженность покупателя (заказчика), предусмотрен процент, то по мере погашения этой задолженности делается запись по дебету счета 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (на сумму погашения задолженности) и 91 «Прочие доходы и расходы» (на величину процента).

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах плановыми платежами - по каждому покупателю и заказчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать

возможность получения необходимых данных по: покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам; авансам полученным; векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил; векселям, дисконтированным (учтенным) в банках; векселям, по которым денежные средства не поступили в срок [9].

Учет расчетов с покупателями и заказчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обособленно.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о затратах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (в том числе по товарному и коммерческому кредиту), включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций для организаций, установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Отражение в бухгалтерском учете информации о состоянии кредитов и займов, полученных организацией, производится в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н. Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией. Суммы полученных организацией краткосрочных кредитов и займов отражаются по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и дебету счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и т.д. [9].

Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.

Суммы полученных организацией долгосрочных кредитов и займов отражаются по кредиту счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и дебету счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и т.д.

Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются по кредиту счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы». Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

На суммы погашенных кредитов и займов дебетуется счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Кредиты и займы, не оплаченные в срок, учитываются обособленно.

Аналитический учет долгосрочных кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, и отдельным кредитам и займам.

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по налогам и сборам производится в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

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.

Расчеты по всем видам обязательного социального страхования (пенсионному, медицинскому, социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством) отражаются с использованием счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Расчеты по обязательным неналоговым платежам - с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

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».

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.

Кроме того, по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в корреспонденции со счетом прибылей и убытков или расчетов с работниками по прочим операциям (в части расчетов с виновными лицами) отражается начисленная сумма пеней за несвоевременный взнос платежей, а в корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета» - суммы, полученные в случаях превышения соответствующих расходов над платежами.

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.

Расходы на оплату труда работников организации (в том числе на оплату отпусков) относятся к расходам по обычным видам деятельности на основании п. п. 5, 8 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. Отражение в бухгалтерском учете расчетов с работниками производится в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (см. пояснения к счетам 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям») [9].

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.

Порядок признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств установлен Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Согласно п. 8 ПБУ 8/2010 оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» [14].

Накопленная на исследованных счетах информация о различных видах обязательств предприятия попадает в учетные регистры и далее - в отчетность.

Рассмотрим особенности отражения информации об обязательствах организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информацию о кредиторской задолженности приводят в следующих формах: бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе кредиторскую задолженность указывают в строках: 1410 «Заемные средства»; 1450 «Прочие обязательства»; 1510 «Заемные средства»; 1520 «Кредиторская задолженность»; 1550 «Прочие обязательства».

Строки баланса, по которым отражается кредиторская задолженность, заполняется с учетом как общих, так и специальных правил, касающихся формирования показателей баланса, в частности:

- для определения показателей используются данные бухгалтерского учета о кредитовых остатках по счетам учета расчетов (60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и др.) и счету 86 - в части средств, полученных от инвесторов строительства. Кредитовые остатки показываются в балансе без уменьшения на дебетовые остатки по тем же счетам - зачет между статьями активов и пассивов не допускается (п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 34 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации");
- включается в баланс кредиторскую задолженность, сформировавшаяся в учете выделенных на отдельные балансы обособленных подразделений и в учете операций по доверительному управлению имуществом (ч. 6 ст. 13 Закона о бухгалтерском учете, п. 7 Указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом). Суммы, учтенные на счете 79 "Внутрихозяйственные расчеты", при формировании показателей баланса не учитываются;

– показатели по долгосрочной и по краткосрочной задолженности формируются отдельно и показываются по разным строкам баланса в разных разделах (п. 19 ПБУ 4/99);

– в графе «Пояснения» к строкам, по которым отражается кредиторская задолженность, приводится ссылка на расшифровку показателей этих строк (п. 28 ПБУ 4/99). Если пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформляются по форме, содержащейся в Примере оформления пояснений, то в графе «Пояснения» нужно указать таблицы 5.3 и 5.4.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах информация о кредиторской задолженности отражается в таблицах 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность». Если пояснения составляются не по форме, а самостоятельно, то, как минимум, нужно привести в них ту же информацию, что и в таблицах 5.3 и 5.4 (п. 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

Отдельно следует отметить тот факт, что перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную на синтетических счетах бухгалтерского учета не отражается, но оформляется:

– в бухгалтерском учете - внутренними записями по аналитическим счетам учета долгосрочной и краткосрочной задолженности, если такая аналитика ведется;

– в бухгалтерском балансе - путем представления в качестве краткосрочной, а не долгосрочной задолженности (п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», Письмо Минфина России от 28.01.2010 N 07-02-18/01);

– в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если организация применяет форму пояснений, приведенную в Примере оформления пояснений, - путем указания в графе «Изменения за период, перевод из долго- в краткосрочную

задолженность» таблиц 5.1 и 5.3. Показатели имеющейся на конец года долгосрочной задолженности в результате должны быть уменьшены, а показатели краткосрочной – увеличены.

Например, сумму долга по долгосрочному денежному займу со сроком погашения 25 марта 2021 г. отражают: в бухгалтерском балансе за 2020 г. - в строке 1510 «Заемные средства» разд. V «Краткосрочные обязательства»; в пояснениях за 2020 г., если организация применяет форму пояснений, приведенную в примере оформления пояснений, - в таблице 5.3 в графе «Изменения за период, перевод из долго- в краткосрочную задолженность»:

- в строке 5551 «Долгосрочная кредиторская задолженность – всего» и строке для раскрытия данных о долгосрочных займах - в круглых скобках как уменьшающую величину;
- в строке 5560 «Краткосрочная кредиторская задолженность – всего» и строке для раскрытия данных о краткосрочных займах - как увеличивающую величину.

В таблице 1 рассмотрен порядок заполнения раздела IV бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства».

Таблица 1 – Порядок заполнения раздела IV бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства»

Наименование строки	Используемые данные учета	Особенности заполнения
Заемные средства (код: 1410)	Кредитовый остаток по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	Показатель формируйте исходя из (п. п. 73, 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности): - основного долга в сумме не возвращенных на отчетную дату заемных средств, которую нужно вернуть по истечении 12 месяцев после отчетной даты (Письмо Минфина России от 28.01.2010 N 07-02-18/01); - процентов, причитающихся заимодавцу (кредитору), которые нужно уплатить по истечении 12 месяцев после отчетной даты (Письмо Минфина России от 28.01.2010 N 07-02-18/01). В состав показателя не включайте: - коммерческие кредиты, учитываемые на счетах 60 и 62;

Продолжение таблицы 1

Наименование строки	Используемые данные учета	Особенности заполнения
		- инвестиционные налоговые кредиты, отсрочки и рассрочки по уплате налогов (сборов), учитываемые на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».
Прочие обязательства (код: 1450)	Кредитовые остатки по счетам: 60, 62, 68, 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 86	В состав показателя включите остатки по счетам в части обязательств, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. Долгосрочные обязательства, информация о которых является существенной, в показатель строки 1450 не включайте, а раскрывайте в разд. IV по самостоятельно введенной строке (п. 11 ПБУ 4/99, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01). При получении аванса (предоплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражайте кредиторскую задолженность в оценке за минусом НДС, начисленного с аванса (предоплаты) (Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01)

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах информация о наличии и движении долгосрочной кредиторской задолженности отражается в общем порядке.

Перейдем к рассмотрению особенностей учета и отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности краткосрочных обязательств. В таблице 2 рассмотрен порядок заполнения раздела V бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства».

Таблица 2 – Порядок заполнения раздела V бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства»

Наименование строки	Используемые данные учета	Особенности заполнения
Заемные средства (код: 1510)	Кредитовые остатки по счетам: 66, 67	Показатель формируйте исходя из (п. п. 73, 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности): - основного долга в сумме не возвращенных на отчетную дату заемных средств, которую нужно вернуть в течение 12 месяцев после отчетной даты (Письмо Минфина России от 28.01.2010 N 07-02-18/01); - процентов, причитающихся займодавцу (кредитору), которые нужно уплатить в течение 12 месяцев после

Продолжение таблицы 2

Наименование строки	Используемые данные учета	Особенности заполнения
		<p>отчетной даты (Письмо Минфина России от 28.01.2010 N 07-02-18/01).</p> <p>В состав показателя не включайте:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- коммерческие кредиты, учитываемые на счетах 60 и 62;</li> <li>- инвестиционные налоговые кредиты, отсрочки и рассрочки по уплате налогов (сборов), учитываемые на счете 68</li> </ul>
Кредиторская задолженность (код: 1520)	60, 62, 68, 69, 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76	<p>В состав показателя включите остатки по счетам в части обязательств, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.</p> <p>Краткосрочную кредиторскую задолженность, информация о которой является существенной, приведите по дополнительно введенной строке, детализирующей показатель строки 1520 (п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).</p> <p>При получении аванса (предоплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражайте кредиторскую задолженность в оценке за минусом НДС, начисленного с аванса (предоплаты) (Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01)</p>
Прочие обязательства (код: 1550)	76, 86	<p>В состав показателя включите остатки по счетам в части обязательств, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.</p> <p>Краткосрочные обязательства, информация о которых является существенной, в показатель строки 1550 не включайте, а раскрывайте ее в разд. V по самостоятельно введенной строке (п. 11 ПБУ 4/99, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01)</p>

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах информация о наличии и движении краткосрочной кредиторской задолженности отражается в общем порядке.

Списание задолженности с истекшим сроком исковой давности осуществляется по результатам инвентаризации при наличии письменного обоснования и приказа руководителя организации в следующем порядке: кредиторская (в том числе депонентская) задолженность с истекшим сроком исковой давности относится на прочие доходы (п. 78 Положения по ведению

бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 7, абз. 4 п. 16 ПБУ 9/99) [10,11]. Указанные доходы отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы», в корреспонденции с дебетом счета для учета кредиторской задолженности (Инструкция по применению Плана счетов);

При списании неустребованных долгов, ранее признанных организацией сомнительными, производятся записи по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Обоснование для списания дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе с истекшим сроком исковой давности, может содержаться в протоколе заседания инвентаризационной комиссии либо прилагаться к акту инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами, составленному, например, по унифицированной форме N ИНВ-17.

При принятии решения о списании кредиторской задолженности по расчетам с бюджетом по налогам и сборам следует иметь в виду Общие требования к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 06.05.2016 N 393 (далее - Общие требования), а также нормативные правовые акты, принятые федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджетов бюджетной системы РФ.

В частности, определенные указанными нормативными правовыми актами основания для принятия решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет и документы, подтверждающие эти основания, и прочие требования (Приложение к Письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875).

Список обязательных документов, подтверждающих наличие оснований принять указанное решение, приведен в п. 3 Общих требований.

Таблица 3 – Операции по списанию кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
Списана кредиторская задолженность в связи с истечением срока исковой давности	60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76	91-1	Акт инвентаризации расчетов, Письменное обоснование, Приказ об утверждении результатов инвентаризации

Указанные в таблице 3 корреспонденции счетов позволяют учесть кредиторскую задолженность в составе прочих доходов предприятия.

Таким образом, бухгалтерский учет обязательств предприятия представляет собой большой раздел учета, который должен подвергаться тщательному контролю во избежание возникновения ошибок и неточностей и для целей отражения достоверной и полной информации в бухгалтерском балансе об обязательствах. Для этих целей рекомендуется использование инструментария аудита обязательств предприятия.

### **1.3 Цель, задачи и аудиторские процедуры при осуществлении аудита обязательств предприятия**

Аудиторская деятельности и аудит обязательств как объекта бухгалтерского учета осуществляется в РФ в соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также нормами международных стандартов аудита [8].

Целью аудита обязательств предприятия является подтверждение достоверности данных, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях к ней, о краткосрочных и долгосрочных обязательствах предприятия, для обеспечения полноты и прозрачности отражаемой в отчетности информации и удовлетворения информационных запросов внутренних и внешних пользователей.

Для получения аудиторских доказательств при проведении аудита денежных средств могут использоваться следующие аудиторские процедуры (п. А2 МСА 500):

- запрос;
- инспектирование;
- наблюдение;
- подтверждение;
- пересчет;
- повторное выполнение;
- аналитические процедуры.

Процедура инспектирования может проводиться, например, в отношении следующих документов (п. А14 МСА 500):

- учетной политики и графика документооборота;
- внутренних нормативных документов организации, регламентирующих порядок контроля за дебиторской и кредиторской задолженностью;
- списка подотчетных лиц;
- документов, по которым денежные средства производилась оплата за поставленный товар, оказанные услуги и т.п.

Процедура «Наблюдение» при аудите обязательств означает изучение аудитором процесса, выполняемого другими лицами (персоналом аудируемого лица), например проведения инвентаризации обязательств, выполнения контрольных действий (п. А17 МСА 500) [16].

Процедура «Внешнее подтверждение» - получение аудитором аудиторского доказательства непосредственно от третьей (подтверждающей) стороны в виде ответа в письменной форме или на электронном носителе либо на ином носителе информации. Например, подтверждение подтверждение контрагентами аудируемого лица условий договоров (дополнительных соглашений к ним), получение акта сверки расчетов, (п. А18 МСА 500, Международный стандарт аудита 505 «Внешние подтверждения» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом N 2н)).

Решение аудитора о выборе аудиторских процедур основывается на его профессиональном суждении. Противоречия в данных, полученных от аудируемого лица и внешних источников, могут быть основанием для увеличения количества аудиторских процедур.

Проведенные процедуры и полученные аудиторские доказательства должны быть отражены в рабочих документах аудитора. Их форма и порядок заполнения определяются методологией, разработанной аудитором, аудиторской организацией.

Задачами проведения аудита обязательств организации являются:

- оценка правильно применения положений четной политики в части учета формирования и погашения обязательств организации;
- проверка достоверности отражаемых в учете данных об обязательствах предприятия – наличия первичных документов;
- проверка правильности ведения бухгалтерского учета задолженности по датам ее образования;
- проверка корректности применения счетов бухгалтерского учета и отнесения задолженности к долгосрочной или краткосрочной;
- проверка соблюдения по кредиторской задолженности сроков исковой давности и своевременности признания задолженности прочими доходами субъекта;

- контроль аналитического и синтетического учета по видам обязательств предприятия;
- оценка правильности отражения кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе.

В соответствии с данными задачами формируется план и программа аудита обязательств предприятия, в соответствии с которыми аудитор приступает к проведению проверки по существу и формирует независимое мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в части информации о его обязательствах.

Таким образом, были рассмотрены экономическая сущность и классификация обязательств как одного из основных объектов бухгалтерского учета. Также было проведено исследование нормативно-правового регулирования организации бухгалтерского учета обязательств, отражения информации о них на счетах учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности. В завершении теоретического исследования были выделены цель и задачи аудита обязательств и установлены конкретные аудиторские процедуры, необходимые для получения аудиторских доказательств.

## **2 Бухгалтерский учет обязательств ООО НТК-«Сервис»**

### **2.1 Технико-экономическая характеристика ООО НТК-«Сервис»**

Объектом исследования в бакалаврской работе является общество с ограниченной ответственностью Нефтяная торговая компания – «Сервис». Сокращенное название организации согласно Устава и выписки из ЕГРЮЛ – ООО НТК-«Сервис». Организация зарегистрирована 5 декабря 2005 года, о чем внесены данные в единый государственный реестр юридических лиц, а с 2016 года ООО НТК-«Сервис» состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства.

Основным видом деятельности согласно Устава ООО НТК-«Сервис», является код ОКВЭД 49.41 «Деятельность автомобильного грузового транспорта». Помимо этого вида деятельности, исследуемая организация имеет права осуществлять и иные виды предпринимательской деятельности. К таким дополнительным сферам деятельности относятся:

- разборка и снос зданий;
- подготовка строительной площадки;
- расчистка территории строительной площадки;
- производство земляных работ;
- торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами;
- хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки;
- деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;
- операции с недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе;
- аренда и лизинг прочих сухопутных транспортных средств и оборудования;

– деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки.

В соответствии с Уставом ООО НТК - «Сервис», единственным учредителем организации выступает Андреев А.В., чья доля в уставном капитале составляет 100%, чему соответствует сумма 12,5 тыс. руб.

У организации имеются две действующие лицензии:

– 056 №00162 от 04.04.2016, предназначенная для осуществления деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности;

– ЛО-56-01-002790 от 04.09.2020, предназначенная для осуществления медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»).

ООО НТК-«Сервис» не раз участвовало в судебных разбирательствах. Так, с 14 июля 2020 года по делу № А47-9151/2020 оно выступало в роли истца по следующему основанию: «возврат из бюджета средств, излишне взысканных налоговыми органами либо излишне уплаченных налогоплательщиками». Ответчиком по данному делу выступало государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Бузулуке Оренбургской области (межрайонное). В соответствии с указанным иском ООО нефтяная торговая компания-«Сервис» обратилось в Арбитражный суд Оренбургской области с заявлением к государственному учреждению - Управлению Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Бузулуке Оренбургской области (межрайонное) (далее – ответчик, Управление, орган пенсионного фонда) об обязанности произвести возврат излишне уплаченных страховых взносов в мае 2014 в сумме 190 000 руб. и взыскании расходов по оплате государственной пошлины. В обоснование заявленных требований истец указывает на то, что срок обращения с иском им не пропущен, поскольку он узнал о наличии переплаты

с даты формирования налоговым органом указанной информации в акте сверки по налогам, сборам, пеням и штрафам №12452 от 03.05.2018. При этом, общество полагает, что факт уведомления его ответчиком о переплате не подтвержден, поскольку почтовое уведомление, представленное в материалах дела, не содержит описи вложения. Также, истец ссылается на ненадлежащее оформление ответчиком скриншотов о состоянии расчетов, представленных в дело. Ответчиком в материалы дела представлен письменный отзыв на заявление, в котором указывает на пропуск срока давности обращения с соответствующим требованием в том числе в судебном порядке, поскольку общество надлежащим образом уведомлялось об имеющейся переплате в 2014 году.

На основании указанных в материалах дела фактах, в удовлетворении требований, заявленных обществом с ограниченной ответственностью нефтяная торговая компания- «Сервис», арбитражный суд решил отказать, руководствуясь положениями ст. 110, 167-170, 176, 181 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации. Для более детального исследования особенностей финансового и имущественного положения ООО НТК-«Сервис» следует обратить внимание на данные, содержащиеся в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Источниками информации в данном случае будут выступать бухгалтерский баланс (Приложение А) за 2020 г. и отчеты о финансовых результатах за 2019 г. и 2020 г. соответственно (Приложение Б, В). Результаты исследования технико-экономической характеристики ООО НТК-«Сервис» сведены в таблицу 4.

Таблица 4 – Технико-экономическая характеристика ООО НТК- «Сервис» за 2018-2020 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2018	2019	2020	2019/2018	2020/2019	2019/2018	2020/2019
Выручка, тыс.руб.	123710	133512	118472	9802	-15040	107,92	88,74

Продолжение таблицы 4

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2018	2019	2020	2019/2018	2020/2019	2019/2018	2020/2019
Себестоимость продаж, тыс.руб.	112106	119170	118318	7064	-852	106,30	99,29
Валовая прибыль (убыток), тыс.руб.	11604	14342	154	2738	-14188	123,60	1,07
Управленческие и коммерческие расходы, тыс.руб.	11342	14345	0	3003	-14345	126,48	0,00
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	262	-3	154	-265	157	-1,15	-5133,33
Чистая прибыль, тыс.руб.	12	24	100	12	76	200,00	416,67
Основные средства, тыс.руб.	15999	6537	2253	-9462	-4284	40,86	34,47
Оборотные активы, тыс.руб.	42305	50568	37444	8263	-13124	119,53	74,05
Фондоотдача	7,73	20,42	52,58	12,69	32,16	264,14	257,46
Оборачиваемость оборотных активов, раз	2,92	2,64	3,16	-0,28	0,52	90,29	119,84
Рентабельность продаж, %	0,21	0,00	0,13	-0,21	0,13	-1,06	-5785,01
Рентабельность производства, %	0,21	0,00	0,13	-0,21	0,13	-1,06	-5792,67
Затраты на рубль выручки, коп.	99,79	100,00	99,87	0,21	-0,13	100,21	99,87

По результатам проведенного анализа и отраженных в таблице 4 данных можно прийти к общему выводу о том, что итоговый финансовый результат предприятия, выраженный в виде чистой прибыли, наибольший в 2020 г. Его прирост по сравнению с 2019 г. составил 316,67%. Таким образом сумма чистой прибыли. Полученной за 2020 г. составила 100 тыс. руб.

Достигнуть такого результата ООО НТК - «Сервис» удалось за счет минимизации в 2020 году управленческих и коммерческих расходов несмотря на то, что сумма выручки за 2020 г. меньше значения аналогичного показателя за 2019 г. на 22%.

Затраты на 1 рубль выручки достигли максимального значения в 2019 году, когда сумма затрат равна сумме полученной выручки. Наименьшее значение, однако приближенное к 100 коп. характерно для 2018 г., в котором затраты на 1 руб. выручки составили 99,79 коп. Изменение ключевых финансовых показателей отражено на диаграмме на рисунке 1.

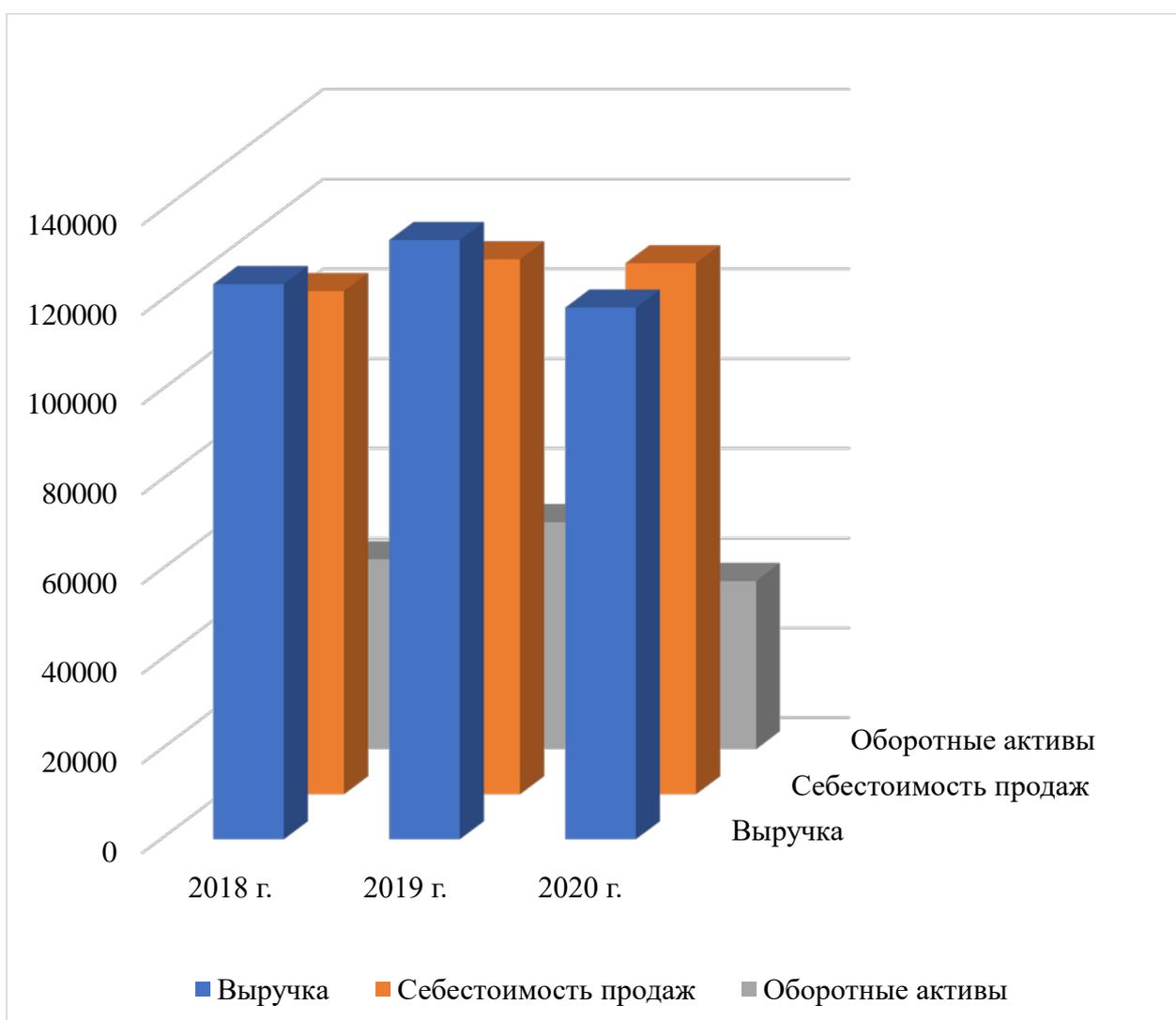


Рисунок 1 – Динамика выручки, себестоимости и оборотных активов в 2018-2020 гг. ООО НТК-«Сервис»

Кроме того, в дополнение информации, проиллюстрированной на рисунке 1, уменьшаются значения показателей рентабельности – в силу снижения выручки к 2020 году, однако значительными темпами увеличивается фондоотдача и оборачиваемость оборотных активов в 2020 году, что свидетельствует о наращивании эффективности использования имущества ООО НТК-«Сервис».

Таким образом, технико-экономическое положение исследуемой организации считается стабильным, однако следует обратить внимание на усиление финансовых показателей для улучшения рентабельности в будущих периодах деятельности предприятия.

## **2.2 Особенности бухгалтерского учета обязательств в ООО НТК-«Сервис»**

В ООО НТК-«Сервис» учет обязательств организуется и осуществляется в соответствии с положениями Учетной политики. У исследуемого предприятия возникают обязательства перед следующими категориями субъектов экономической деятельности:

- контрагенты: заказчики (учет расчетов ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с аналитической детализацией по субсчетам в зависимости от конкретного заказчика и договора с ним), поставщики (учет расчетов ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» с аналитической детализацией по субсчетам в зависимости от конкретного поставщика и договора с ним);
- бюджет и внебюджетные фонды, представленные администратором – Федеральной налоговой службой РФ (учет расчетов по налогам и сборам ведется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» с аналитической детализацией по субсчетам в разрезе каждого налога, сбора или специального налогового режима; учет расчетов с внебюджетными фондами осуществляется на счета 69 «Расчеты по

обязательному социальному страхованию» с аналитической детализацией информации по видам обязательного и добровольного социального страхования в разрезе субсчетов);

– сотрудники, работающие по трудовому договору (учет расчетов ведется на счетах 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» с аналитической детализацией по каждому сотруднику), и физические лица, выполняющие работы или оказывающие услуги по договорам гражданско-правового характера (далее - ГПХ) – учет расчетов с данной категорией ведется по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Обязательства ООО НТК-«Сервис» возникают по различным основаниям: в силу закона (перед бюджетом и внебюджетными фондами) и в силу договора (перед поставщиками, подрядчиками и сотрудниками). Во втором случае обязательство считается необходимым к признанию в учете ООО НТК-«Сервис» не в момент подписания договора, а в момент исполнения второй стороной по договору своего обязательства. Первая категория, а именно: обязательства, возникающие в силу закона, подлежат признанию и отражаются в учете ООО НТК-«Сервис» в соответствии с установленной в законе датой. Например, датой начисления (возникновения обязательства) страховых взносов по обязательному социальному страхованию ООО НТК-«Сервис» является дата получения дохода. В случае заработной платы этой датой является последний день каждого месяца, за который происходит начисление заработной платы сотрудникам. Эта же дата будет днем начисления (возникновения обязательства) НДФЛ с сумма начисленного сотрудникам дохода.

Более подробный порядок отражения в учете ООО НТК-«Сервис» сумма начисленных и погашенных обязательств перед различными категориями

субъектов предпринимательской и иной деятельности отражен в таблицах 5-6.

Таблица 5 – Бухгалтерские записи по учету обязательств ООО НТК-«Сервис» при расчетах с заказчиком ООО «Астор» за март 2020 г.

Дата операции	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
10.03.20	Оказаны услуги ООО «Астор» согласно договора № 412-ТЗ от 01.03.20. Признана выручка от оказанных услуг	62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.1 «Выручка»	485126
10.03.20	Учен НДС, предъявленный ООО «Астор»	90.3 «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	80854,33
15.03.20	ООО «Астор» погасило свою задолженность перед ООО НТК-«Сервис»	51 «Расчетные счета»	62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	485126

В таблице 5 отражены типовые бухгалтерские записи, сделанные в учете ООО НТК-«Сервис» при оказании услуг заказчику. В таблице 6 отражено начисление обязательств по уплате НДФЛ.

Таблица 6 – Бухгалтерские записи по учету обязательств при расчетах с бюджетом по НДФЛ за февраль-март 2020 г. в ООО НТК-«Сервис»

Дата операции	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
29.02.20	Начислена заработная плата сотрудникам	26 «Общехозяйственные расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	352192,31
29.02.20	Начислен НДФЛ с заработной платы сотрудников	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68 «Расчеты по налогам и сборам». 03 НДФЛ	45785
13.03.20	Удержан НДФЛ с заработной платы сотрудников при выплате им дохода	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	51 «Расчетные счета»	306407,31

Продолжение таблицы 6

Дата операции	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
13.03.20	Оплата в бюджет НДСЛ	68 «Расчеты по налогам и сборам». 03 НДСЛ	51 «Расчетные счета»	45785

В таблице 6 рассмотрен пример удержания и перечисления в бюджет НДСЛ в соответствии со сроками и правилами, установленными в Налоговом кодексе РФ.

В случае, если ООО НТК – «Сервис» является должником по определенному виду обязательства, которое не было погашено и истребовано в течении более, че трех лет, оно переходит в статус долга ООО НТК-«Сервис», безнадежного к взысканию. Следовательно, у ООО НТК-«Сервис» оно отражается в виде прочего дохода.

В декабре 2020 года ООО НТК-«Сервис», проводя плановую инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности, выявило, что за организацией с ноября 2017 года числится долг в размере 300 руб. перед ООО «Волга» за оказание услуг по заправке картриджа.

Никаких документов, писем от ООО «Волга» с требованием уплаты долга не поступало, более того, данная организация на момент 2020 года находится в стадии ликвидации.

Поэтому в декабре 2021 года в бухгалтерском учете ООО НТК-«Сервис» сделана запись Дебет счета 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Субсчет «ООО «Волга» Кредит счета 91.1 «Прочие доходы» на сумму 300 руб.

По завершению отчетного года суммы непогашенных обязательств, по которым не истек срок исковой давности, отражаются в четвертом и пятом разделах бухгалтерского баланса ООО НТК- «Сервис» в составе кредиторской задолженности или краткосрочной, или долгосрочной задолженности по уплате кредитов и займов.

Обязательства, исполненные организацией, но не исполненные второй стороной, отражаются в составе дебиторской задолженности во втором разделе бухгалтерского баланса.

Сумма прочих доходов и расходов, сформировавшаяся в результате списания просроченной дебиторской или кредиторской задолженности, отражается в отчете о финансовых результатах ООО НТК- «Сервис».

Таким образом, в рамках второго раздела бакалаврской работы было проведено исследование технико-экономической характеристики ООО НТК «Сервис», финансовое и имущественное состояние предприятия оценено как удовлетворительное. Более того, был рассмотрен бухгалтерский учет обязательства данной организации и особенности формирования информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности об обязательствах исследуемого предприятия.

Для углубления исследования достоверности и полноты отражения в учете и отчетности информации об обязательствах ООО НТК- «Сервис», требуется использовать методический инструментарий аудита данного объекта исследования.

### **3 Аудит обязательств и разработка мероприятий по совершенствованию их учета в ООО НТК- «Сервис»**

#### **3.1 Аудит обязательств ООО НТК-«Сервис»**

Для проведения аудита обязательств ООО НТК-«Сервис» необходимо осуществить планирование аудиторской проверки. Основными документами, в которых содержится информация, касающаяся планирования аудита на предприятии, являются общая стратегия и план аудита. Данное положение содержится в международном стандарте аудита, регулирующим документирование на этапе планирования аудита.

Общая стратегия аудита обязательств ООО НТК-«Сервис» содержит такие обязательные элементы, как:

- наименование аудируемого лица;
- срок проведения аудиторской проверки;
- объект аудита и предмет;
- основные направления аудита обязательств;
- исчисленный уровень существенности и аудиторский риск.

В таблице 7 отражена общая стратегия аудита применительно к аудиту обязательств ООО НТК-«Сервис».

Таблица 7 – Общая стратегия аудита обязательств ООО НТК-«Сервис»

Название аудируемого лица	ООО НТК-«Сервис»
Период проверки	2020 год
Срок проведения аудиторской проверки	12.07.21-26.07.21
Предмет аудита	Учет обязательств ООО НТК-«Сервис»
Уровень существенности и аудиторский риск	Уровень существенности: 2000 т.р. Аудиторский риск: 9%

Продолжение таблицы 7

Название аудируемого лица	ООО НТК-«Сервис»
Основные направления аудита	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Оценка положений учетной политики в отношении организации учета обязательств</li> <li>2. Оценка состава обязательств ООО НТК-«Сервис»</li> <li>3. Проверка наличия первичных документов, подтверждающих факт возникновения обязательств ООО НТК-«Сервис»</li> <li>4. Осуществление сверки расчетов с бюджетом, контрагентами</li> <li>5. Проверка правильности отражения в учете обязательств по расчетам с сотрудниками по оплате труда и прочим операциям</li> <li>6. Проверка             <ol style="list-style-type: none"> <li>7. а правильности отражения в учете расчетов с контрагентами</li> <li>8. Проверка правильности отражения в учете расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</li> <li>9. Проверка правильности отражения в учете списания невзысканной кредиторской задолженности</li> <li>10. Сопоставление данных учетных регистров в отношении учета обязательств с данными бухгалтерского баланса за 2020 г.</li> </ol> </li> </ol> <p>Составление аудиторского заключения по вопросу достоверности и полноты отражения информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>

Определение уровня существенности для проведения аудиторской проверки в ООО НТК-«Сервис» необходимо для того, чтобы установить, будут ли являться выявленные ошибки существенными, то есть смогут ли они повлиять на принятие заинтересованным пользователем экономического решения по поводу данных, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности исследуемой организации.

Для оценки уровня существенности в ООО НТК-«Сервис» аудитором были взяты для анализа четыре ключевых показателя, которые характеризуют имущественное и финансовое положение предприятия.

Каждому из них соответствует процент значимости показателя для расчета общей величины:

- Выручка = 118472 т.р. (2%)
- Нераспределенная прибыль = 14670 т.р. (15%)

- Дебиторская задолженность = 26957 т.р. (5%)
- Кредиторская задолженность = 23057 т.р. (7%)

Полученные значения показателей необходимо суммировать и вычислить их среднее арифметическое.

Первоначальный уровень существенности для бухгалтерской (финансовой) отчетности 2020 года =  
 $118472 \cdot 2\% + 14670 \cdot 15\% + 26957 \cdot 5\% + 23057 \cdot 7\%$   
 $2369,44 + 2200,5 + 1347,85 + 1613,99 = 7531,78 / 4 = 1882,95$  т.р.

После найденного значения первоначального уровня существенности необходимо определить величину отклонений каждого показателя от него:

$$(2369,44 - 1882,95) / 1882,95 \cdot 100\% = 25,83\%$$

$$(2200,5 - 1882,95) / 1882,95 \cdot 100\% = 16,86\%$$

$$(1347,85 - 1882,95) / 1882,95 \cdot 100\% = 28,42\%$$

$$(1613,99 - 1882,95) / 1882,95 \cdot 100\% = 14,28\%$$

Отбрасывается, как правило, значение показателя, которое более, чем на 25% превышает уровень первоначального значения существенности. Для остальных значений определяется вновь уровень существенности.

Новый уровень существенности для бухгалтерской (финансовой) отчетности 2020 года =  $2369,44 + 2200,5 + 1613,99 = 6183,93 / 3 = 2061,31$  т.р.

Данный уровень существенности можно округлить до целого числа, в случае с ООО НТК-«Сервис» это значение будет на уровне 2000 т.р.

Аудиторский риск исчисляется как произведение внутрихозяйственного риска, риска средств контроля и риска необнаружения.

В результате составления опросников для выявления каждого из данных видов риска, установлено, что общий уровень аудиторского риска для ООО НТК-«Сервис» находится на уровне 9%, что отражено в общей стратегии аудита обязательств.

Уровень существенности и аудиторский риск могут быть скорректированы в ходе аудиторской проверки.

### 3.2 Рекомендации по совершенствованию учета обязательств в ООО НТК-«Сервис»

На основании общей стратегии аудита составляется план аудита, в котором в соответствии с установленными в общей стратегии мероприятиями контроля будут выполнены соответствующие аудиторские процедуры.

Таблица 8 – План аудита обязательств ООО НТК-«Сервис»

Направления аудиторской проверки	Аудиторские процедуры
1. Оценка положений учетной политики в отношении организации учета обязательств	Инспектирование
2. Оценка состава обязательств ООО НТК-«Сервис»	Аналитические процедуры
3. Проверка наличия первичных документов, подтверждающих факт возникновения обязательств ООО НТК-«Сервис»	Запрос Инспектирование
4. Осуществление сверки расчетов с бюджетом, контрагентами	Наблюдение и участие в инвентаризации Внешнее подтверждение Запрос
5. Проверка правильности отражения в учете обязательств по расчетам с сотрудниками по оплате труда и прочим операциям	Проведение арифметических расчетов (пересчет) Аналитические процедуры Повторное проведение
6. Проверка правильности отражения в учете расчетов с контрагентами	
7. Проверка правильности отражения в учете расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	
8. Проверка правильности отражения в учете списания невзысканной кредиторской задолженности	
9. Сопоставление данных учетных регистров в отношении учета обязательств с данными бухгалтерского баланса за 2020 г.	

На основании составленной общей стратегии аудита обязательств и плана его проведения в ООО НТК-«Сервис» была проведена аудиторская проверка.

По результатам проведенной аудиторской проверки достоверности информации, отраженной в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО НТК-«Сервис» в отношении обязательств, выявлены следующие ошибки:

- в декабре 2020 года ООО НТК-«Сервис» списало невзысканную с течение 3 лет кредиторскую задолженность перед ООО «Инновация» в сумме 12 т.р. и включило ее в состав прочих доходов. Однако в организации отсутствуют сведения о проведенной инвентаризации кредиторской и дебиторской задолженности в 2020 году, по результатам которой была выявлена данная просроченная задолженность, а также отсутствует распоряжения руководителя ООО НТК-«Сервис» относительно ее списания. Данная ошибка не влияет на показатели, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, однако в этом случае нарушен порядок списания просроченной кредиторской задолженности;
- по результатам проверки расчетов с сотрудниками выявлено, что ООО НТК-«Сервис» арендует транспортное средство без экипажа у сотрудника с июня 2020 года. Стоимость арендной платы составляет 5500 руб. в месяц. Данная сумма начисляется как доход сотрудника в последний день каждого месяца и выплачивается не позднее 10 числа следующего месяца. При этом, удержания НДФЛ с данного дохода не производится. Это обстоятельство является нарушением положений части 2 Налогового кодекса РФ ввиду того, что в данном случае ООО НТК-«Сервис» выступает в роли налогового агента, следовательно, обязано исчислять, удерживать и перечислять в бюджет своевременно и в полном объеме суммы налога на доход физических лиц, который получают сотрудники, работающие по трудовым договорам. Сумма

ошибки в данном случае составила: 13% от 5500 руб.·7 месяцев = 5005 руб. Данная сумма должна быть удержана из дохода, выплаченного сотруднику и перечислена в бюджет. Таким образом, в результате данной ошибки в учете ООО НТК-«Сервис» не отражены обязательства по уплате НДФЛ в бюджет, эта информация также не отражена в бухгалтерской и налоговой отчетности (6-НДФЛ), более того, завышена сумма причитающегося к оплате дохода сотруднику.

В результате выявленных ошибок в учете обязательств исследуемой организации можно прийти к выводу о том, что они не являются существенными и не влияют на экономические решения, принимаемые пользователями в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО НТК-«Сервис». Поэтому аудитором выражено немодифицированное мнение в отношении достоверности информации, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Однако для их устранения и недопущения подобных ошибок в будущем в рамках данного исследования выработаны следующие рекомендации:

- осуществлять внутренний контроль учета обязательств предприятия, в том числе документирования операций по списанию просроченной кредиторской задолженности;
- отслеживать начисления доходов сотрудникам, которые облагаются налогом на доходы физических лиц и своевременно и в полном объеме его уплачивать в бюджет;
- скорректировать ошибки, сделанные в учете обязательств ООО НТК-«Сервис» записями текущего года.

Указанные рекомендации по совершенствованию учета обязательств ООО НТК-«Сервис» позволят избежать допущения аналогичных ошибок в будущем, что обеспечит максимальную достоверность и полноту фиксируемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности данных.

## Заключение

В результате выполнения бакалаврской работы была достигнута цель, поставленная в начале – проведено исследование теоретических и практических аспектов организации, осуществления бухгалтерского учета обязательств и их аудита для выработки рекомендаций по совершенствованию учета обязательств в ООО НТК-«Сервис».

Кроме того, были решены поставленные для достижения данной цели задачи:

- проведено теоретическое исследование бухгалтерского учета обязательств организации: определена их экономическая сущность, особенности нормативно-правового регулирования организации учета обязательств, источники информации и направления их аудита;
- проведена технико-экономическая характеристика ООО НТК-«Сервис»;
- исследованы практические аспекты осуществления бухгалтерского учета обязательств ООО НТК-«Сервис»;
- осуществлен аудит обязательств ООО НТК-«Сервис» и разработаны рекомендации по совершенствованию учета обязательств.

Объектом исследования в данной бакалаврской работе выступило ООО НТК-«Сервис».

В первом разделе бакалаврской работы было проведено исследование теоретических основ, касающихся экономической сущности и классификации обязательств, особенностей их нормативно-правового регулирования и отражения в бухгалтерском учета, а также направлений аудита обязательств.

Выявлено, что классификация обязательств зависит от цели исследования, при этом самыми широко используемыми признаками классификации являются временной (долгосрочные и краткосрочные обязательства) и в зависимости от источника возникновения (обязательства в силу закона или договора). Основным документом, регулирующим учет

обязательств в РФ, является федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ. Кроме него применяются ряд положений по бухгалтерскому учету, утвержденные Приказами Минфина РФ в отношении учета обязательств, в том числе оценочных и условных. К основным счетам, используемым для отражения операций по возникновению и прекращению исполнения обязательств относятся: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 68 «Расчеты по налогам и сборам».

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность указывается в строках: 1410 «Заемные средства»; 1450 «Прочие обязательства»; 1510 «Заемные средства»; 1520 «Кредиторская задолженность»; 1550 «Прочие обязательства».

Для проверки сведений, отраженных в бухгалтерском учете, используется методика проведения аудита обязательств. Она регулируется положениями международных стандартов аудита и включает в себя направления аудита: от проверки положений учетной политики до сопоставления данных в учетных регистрах по исследуемым счетам учета обязательств с информацией, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исследованные в первом разделе работы вопросы позволили во втором разделе осуществить технико-экономическую характеристику ООО НТК-«Сервис» и определить ключевые особенности организации и осуществления практического бухгалтерского учета обязательств.

В третьем разделе бакалаврской работы было осуществлено аудиторской проверки обязательств ООО НТК-«Сервис» с целью подтверждения факта достоверности и полноты бухгалтерской (финансовой) отчетности исследуемого предприятия в части учета обязательств и их документального оформления, были выявлены несущественные ошибки в учете, на основании чего выработаны соответствующие рекомендации, направленные на совершенствование исследуемого направления учета.

## Список используемых источников

1. Бабаев Ю.А., Бухгалтерский финансовый учет. М.: ИНФРА-М, 2018. 463 с.
2. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие. СПб: Питер, 2018. 524 с.
3. Гетьман В.Г., Финансовый учет: учебник. М.: Финансы и статистика, 2018. 784 с.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.11.1994 № 51 (ред. от 09.03.2021 г.). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 09.03.2021).
5. Ерёмкина И.В., Рачек С.В. Бухгалтерский учёт и анализ: учебное пособие. Екатеринбург: УрГУПС, 2016. 411 с.
6. Илышева Н.Н., Синянская Е.Р., Савостина О.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: Флинта, 2017. 156 с.
7. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).
8. Кузьмина Е.В., Бухгалтерский учет: учеб.пособие. СПб: Изд-во Политехн. ун-та, 2018. 296 с.
9. Кучма В.Н., Бухгалтерский учет: практическое пособие. М.: ИНФРА-М, 2017. 868 с.
10. Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» № 192н от 24.10.2016г. (введен в действие на территории РФ №2н от 09.01.2019г.).
11. Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 30.12.2020)

12. Международный стандарт аудита МСА 520 «Аналитические процедуры» введен в действие на территории РФ №2н от 09.01.2019г.
13. Миславская Н.А., Бухгалтерский учет. М.: Дашков и К, 2018. 592 с.
14. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : [от 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ] : [ред. от 20 апр. 2021 г.]. - Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
15. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 31.07.1998 № 146 (ред. от 17.02.2021). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 17.02.2021).
16. Переверзев М.П., Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2018. 221 с.
17. Петров А.М., Современные концепции бухгалтерского учета и отчетности: учебник. М.: ИНФРА-М, 2018. 228 с.
18. Плотников С.В., Бухгалтерский финансовый учет: учебно-методическое пособие. М.: ИНФРА-М, 2017. 475 с.
19. Погорелова М.Я., Бухгалтерский (финансовый) учет: теория и практика: учебное пособие. М.: ИЦ РИОР, ИНФРА-М, 2017. 331 с.
20. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>
21. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.
22. Положение по бухгалтерскому учету 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н) [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>
23. Положение по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008), утв.

Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

24. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).

25. Постановление Госкомстата России «Об утверждении дополнений к указаниям по применению и заполнению унифицированных форм первичной учетной документации» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 28.01.2002 № 5 (ред. от 21.03.2003). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).

26. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 05.01.2004 № 1. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).

27. Пошерстник Н.В., Бухгалтерский учет на современном предприятии. М.: Проспект, 2017. 552 с.

28. Приказ Минфина России «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 31.10.2000 № 94 (ред. от 08.11.2010). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).

29. Прокопьева А.В., Нечаев А.С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник. М.: ИНФРА-М, 2018. 368 с.

30. Пучкова С.И., Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие. М.: ФБК – Пресс, 2017. 421 с.

31. Рогоуленко Т.М., Теория бухгалтерского учета. М.: КНОРУС, 2017. 432 с.

32. Савостина О.В., Бухгалтерский учет. М.: Флинта, 2017. 156 с.

33. Саполгина Л.А., Бухгалтерский учет и анализ. Краткий курс. М.: КноРус, 2017. 152 с.
34. Сиднева В.П., Бухгалтерский учет: учебник. М.: ИНФРА-М, 2017. 601 с.
35. Терентьева Т.В. Теория бухгалтерского учета/ Т.В. Терентьева. – М.: Вузовский учебник, 2018. – 208 с.
36. Трудовой Кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2001 № 197 (ред. от 30.04.2021). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 30.04.2021).
37. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2008 N 82 (ред. от 08.06.2020). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).
38. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 (ред. от 26.07.2019). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).
39. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.07.2020, с изм. от 24.02.2021) "Об обществах с ограниченной ответственностью" [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.07.2021). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 24.02.2021).
40. Шадрина Г.В., Егорова Л.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для прикладного бакалавриата. М.: Юрайт, 2018. 429 с.
41. Шеремет А.Д., Аудит : учебник / А.Д. Шеремет. М. : ИНФРА–М. 2019. 448 с. ISBN 5-93831-022-9.

Приложение А

**Бухгалтерский баланс ООО НТК-«Сервис» за 2020 г.**

Таблицы А1 – Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2020 г.

Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью НТК-«Сервис»</u>	по ОКПО	03010128
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5649006075
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность автомобильного грузового транспорта</u>	по ОКВЭД 2	49.41
Организационно-правовая форма/форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ/ОКФС	12300
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	<u>Оренбургская обл., г. Бузулук, ул. Магистральная д. 12</u>		

Коды		
0710001		
31	12	20

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	0	0	0
Результаты исследований и разработок	0	0	0
Нематериальные поисковые активы	0	0	0
Материальные поисковые активы	0	0	0
Основные средства	2253	6537	15999
Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
Финансовые вложения	0	0	0
Отложенные налоговые активы	0	0	0
Прочие внеоборотные активы	0	0	0
<b>Итого по разделу I</b>	<b>2253</b>	<b>6537</b>	<b>15999</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	8319	7708	7376
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	1	0
Дебиторская задолженность	26957	39879	33749
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	2168	2592	838
Прочие оборотные активы	0	389	341
<b>Итого по разделу II</b>	<b>37444</b>	<b>50568</b>	<b>42305</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>39697</b>	<b>57105</b>	<b>58303</b>

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А1

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 20219 г.	На 31 декабря 2018 г.
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	15	15	15
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(0)	(0)	(0)
Переоценка внеоборотных активов	0	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	0	0	0
Резервный капитал	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	14670	15008	15318
Итого по разделу III	14685	15023	15333
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	0	2836	4278
Отложенные налоговые обязательства	0	0	(174)
Оценочные обязательства	0	0	0
Прочие обязательства	0	708	268
Итого по разделу IV	3544	4372	3544
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1954	5673	16854
Кредиторская задолженность	23057	32866	21744
Доходы будущих периодов	0	0	0
Оценочные обязательства	0	0	0
Прочие обязательства	0	0	0
Итого по разделу V	25011	38538	38598
<b>БАЛАНС</b>	<b>39697</b>	<b>57105</b>	<b>58303</b>

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Приложение Б

**Отчет о финансовых результатах ООО НТК-«Сервис» за 2019 г.**

Таблицы Б1 – Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ год 2019 г.

		Коды
		0710002
Дата (число, месяц, год)		31   12   19
Организация	Общество с ограниченной ответственностью НТК-«Сервис»	03010128
Идентификационный номер налогоплательщика		5649006075
Вид экономической деятельности	Деятельность автомобильного грузового транспорта	49.41
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью	12300   23
Единица измерения: тыс. руб.		384

Наименование показателя	За год 2019	За год 2018
Выручка	133512	123710
Себестоимость продаж	(119170)	(112106)
Валовая прибыль (убыток)	14342	11604
Коммерческие расходы	(10172)	(7735)
Управленческие расходы	(4173)	(3607)
Прибыль (убыток) от продаж	(3)	262
Доходы от участия в других организациях	0	0
Проценты к получению	4	0
Проценты к уплате	(627)	(269)
Прочие доходы	1177	995
Прочие расходы	(521)	(1148)
Прибыль (убыток) до налогообложения	30	(160)
Налог на прибыль	0	0
в т.ч.		
текущий налог на прибыль	(0)	(2)
отложенный налог на прибыль	0	174
Прочее	0	0
Чистая прибыль (убыток)	24	12

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## Приложение В

### Отчет о финансовых результатах ООО НТК-«Сервис» за 2020 г.

Таблицы В1 – Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ 20 20 \_\_\_\_\_ г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью НТК-«Сервис»</u>			0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика _____			31	12
Вид экономической деятельности <u>Деятельность автомобильного грузового транспорта</u>			20	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>			03010128	
Единица измерения: тыс. руб.			5649006075	
			49.41	
			12300	23
			384	

Наименование показателя	За год 2020	За год 2019
Выручка	118472	133512
Себестоимость продаж	(118318)	(119170)
Валовая прибыль (убыток)	154	14342
Коммерческие расходы	(0)	(10172)
Управленческие расходы	(0)	(4173)
Прибыль (убыток) от продаж	154	(3)
Доходы от участия в других организациях	0	0
Проценты к получению	0	4
Проценты к уплате	(160)	(627)
Прочие доходы	274	1177
Прочие расходы	(139)	(521)
Прибыль (убыток) до налогообложения	0	30
Налог на прибыль	0	0
в т.ч. текущий налог на прибыль	(29)	(0)
отложенный налог на прибыль	0	0
Прочее	0	0
Чистая прибыль (убыток)	100	24

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)

(расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.