

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 учёт и аудит с поставщиками и подрядчиками (на примере ООО «Monolith Asia»)

Студент

О.Е. Котельникова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент О.А. Евстигнеева

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

Консультант

канд. пед. наук., доцент А.В. Кириллова

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

Тольятти 2022

## Аннотация

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

Для написания бакалаврской работы был выбран предмет- расчеты с поставщиками и подрядчиками, объект- ООО «Monolith Asia».

Целью работы является – изучить бухгалтерский учёт и аудит по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Актуальность бакалаврской работы заключается в том, что в процессе хозяйственной жизни организации начинают сотрудничать с разными контрагентами, в связи, с чем в рамках договорных отношений возникают текущие обязательства. Обязательства приводят к образованию задолженности, по всем задолженностям нужно вести полный контроль, так как любые некорректные данные существенно влияют на финансовую отчетность предприятия.

Бакалаврская работа состоит из трех разделов, в которой учитываются:

- теоретический и методический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- организационно-экономическая характеристика ООО «Monolith Asia»;
- аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии ООО «Monolith Asia».

Бакалаврская работа включает в себя: введение; три раздела; заключение; список использованных источников; приложения.

Объем работы составил 89 страницу; таблицы – 11 шт.; рисунок– 10шт.

## **Abstract**

The title of the graduation work is: «Accounting and auditing with suppliers and contractors based on Monolith Asia LLC»

The graduation work consists of an introduction, three chapters, a conclusion, tables, list of references including applications on the topic. The volume of work is 89 pages including 11 tables and 10 drawings.

The object of the graduation work is to study of the accounting section in the field of settlements with suppliers and contractors and it includes the following tasks:

- To conduct an audit of settlements with counterparties
- To identify the standard errors that accountants make AT the enterprise
- To get acquainted with the regulatory documents in this area and
- To study the internal documentation of the company
- To conduct an economic analysis.

We give full coverage to how to keep records of settlements with counterparties properly and how the primary documentation should be drawn up and what accounting operations should be done.

The process of inventory of accounts receivable and accounts payable for settlements with suppliers and contractors are described.

The special part of the project gives details about how to conduct an audit with counterparties. It describes what procedures auditors should do before starting work and how to calculate the risks in the audit and draw up an audit schedule.

The graduation work is of interest for many users in financial accounting because this paper reveals all the problems between settlements with counterparties, including buyers or suppliers. Therefore, the correct construction of accounting will help all users of financial statements to conduct their business competently.

## Содержание

Введение .....	5
1. Цели и задачи, нормативное регулирование учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	8
1.1. Основные понятия, цели, задачи, методика учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	8
1.2. Методика проведения аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками .....	13
1.3. Нормативное регулирование учёта и аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками .....	17
2. Бухгалтерский учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками.....	21
2.1. Организационно – экономическая характеристика ООО «Monolith Asia» .....	21
2.2. Особенности бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками .....	30
2.3. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности .....	36
3. Аудит расчётов с поставщиками и подрядчиками на предприятии .....	38
3.1. Оценка существенности искажений информации системы внутреннего контроля организации, аудиторского риска и определение объема аудиторской выборки.....	38
3.2. Программа и план аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками	44
3.3. Мероприятия и рекомендации после проведения аудита.....	57
Заключение .....	62
Список используемой литературы и используемых источников .....	65
Приложение А Формы расчётов с поставщиками и подрядчиками.....	70
Приложение Б Понятие и формы денежных расчётов с поставщиками и подрядчиками.....	71
Приложение В Основные положения федеральных и отраслевых стандартов, регулирующих расчёты с поставщиками и подрядчиками.....	74

Приложение Г Виды договоров с поставщиками и подрядчиками, их характеристика и способы выполнения .....	79
Приложение Д Типовые проводки по расчётам с поставщиками и подрядчиками .....	83
Приложение Е Основные положения рекомендаций в области бухгалтерского учёта и внутренних документов, связанных с расчётами с поставщиками и подрядчиками .....	84
Приложение Ж Акт инвентаризации расчётов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами .....	85
Приложение И Бухгалтерский баланс ООО «Monolith Asia» .....	86
Приложение К Отчет о финансовых результатах ООО «Monolith Asia» .....	89

## Введение

Бухгалтерский учёт на предприятиях представляют собой системную обработку данных, регистрацию учетных документов, обобщение и упорядоченную структуру введения аналитического учёта по всем направлениям хозяйственной деятельности компании.

Введение бухгалтерского учёта производится по методу сплошного непрерывного ведения всех хозяйственных операций. Правильное и своевременное отражение хозяйственных операций позволяет всем пользователям бухгалтерской отчётности видеть достоверную информацию по деятельности компании, помогает своевременно принимать управленческие решения, позволяет вовремя среагировать на любые изменения по всем цепочками хозяйственной жизни компании, а также является основной базой при возникновении спорных судебных разбирательствах с поставщиками и подрядчиками.

Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками – это главный и основной раздел в области ведения бухгалтерского учёта, в котором систематически проводятся взаиморасчёты со всеми контрагентами компании. Данный тип расчётов подразумевает за собой приобретение различных товарно–материальных ценностей для производства или бытовых целей, приобретение определенных работ или услуг.

Бухгалтерский учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками требует от себя большого внимания, правильности отражения в системе, а также требует полного соблюдения законодательства РФ. Большая необходимость в проведении анализа по дебиторской и кредиторской задолженности, так как контроль по данным задолженностям строго регламентируется Налоговым кодексом РФ.

Объект- компания ООО «Monolith Asia».

Предмет изучения- «учёт и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками».

Цель работы: изучить информационную базу компании по разделу поставщики и подрядчики; изучить структуру компании, учётную политику, документооборот по движению всех операции по оприходованию и списанию ТМЦ; ознакомится с проведением аудиторской проверки, а разделе поставщиков и подрядчиков.

Для изучения теоретических и методических материалов по ведению и контролю бухгалтерского учёта с расчётами с поставщиками и подрядчиками были взята учебно– методическая литература, информационные электронные ресурсы, которые освещают вопросы по ведению бухгалтерского учёта и проведения аудиторской проверки с поставщиками и подрядчиками. Так же были взяты для изучения нормативные акты, бухгалтерская (финансовая) отчётность, первичный документооборот и регистры бухгалтерского учёта компании ООО «Monolith Asia».

Для достижения цели были поставлены следующие задачи:

- Изучить принципы бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.
- Проанализировать нормативную базу предприятия по ведению учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, выявить принципы регулирования.
- Ознакомится с теоретическими и методическими материалами по ведению бухгалтерского учёта с расчётами с поставщиками и подрядчиками.
- Составить организационно-экономическую характеристику предприятия ООО «Monolith Asia».
- Проанализировать ведение учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками на предприятии ООО «Monolith Asia»

Данная бакалаврская работа построена на целях, задачах, и логическим исследовании. Бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованной литературы и приложений. В введении раскрывается актуальность выбранной темы исследования, определяется объект и предмет исследования. Первый раздел отражает теоретические

подходы по бухгалтерскому учету и аудиту расчетов с поставщиками и подрядчиками. Во втором разделе отражены главные особенности ведения расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии ООО «Monolith Asia». В третьем разделе отражается структура проведения аудиторской проверки и разработка практических рекомендаций по улучшению бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Monolith Asia». В заключительной части обобщаются результаты работы, даются краткие выводы по работе.



## **1. Цели и задачи, нормативное регулирование учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками**

### **1.1. Основные понятия, цели, задачи, методика учета расчетов с поставщиками и подрядчиками**

«Поставщики и подрядчики – это контрагенты организации, поставляемые товарно-материальные ценности, а также оказывающие различные виды работ и услуг» [20].

Поставщиками являются юридические лица, которые по договору поставки, поставляют товар или оказывают услуги. А подрядчики – это посредники между поставщиком и покупателем. Они могут быть посредником, как при поставках товара, так и при выполнении услуг. Согласно Гражданского Кодекса РФ., все виды сотрудничества, возникающие между сторонами, заключаются в юридическом договоре. «Договор» – это «соглашение сторон, которое заключается в соответствии с гражданским законодательством РФ. Суть договора – заключается во взаимное соглашение сторон, установление, изменение и прекращение определенных гражданских прав и обязанностей. Между компанией и поставщиком или подрядчиком, могут быть заключены такие виды договоров как: договор купли–продажи; договор подряда; договор возмездного оказания услуг; договор мены; договор аренды» [4].

«Обязательным элементом договора является форма осуществления расчетов. Виды расчетов по договору с поставщиками и подрядчиками осуществляются как в наличной, так и безналичной форме расчетов» [5].

«По безналичным формам расчета расчет производится путем перевода денежных средств через банковскую систему путем перевода с расчетного счета плательщика на счет его получателя. Такая форма расчета доступна всем юридическим лицам, предпринимателям и обычным гражданам. Все формы безналичных расчетов отражены в Гражданском кодексе» [4].

«Порядок осуществления безналичных расчетов регулирует Положение Центрального Банка О правилах осуществления перевода денежных средств» [23].

«Наличные расчеты» – это «оплата наличностью за приобретение товара, выполнения и оказания работ и услуг, сразу после их передачи покупателю. При этом нужно учитывать, что законодательство устанавливает предел расчетов в наличной форме в размере 100 000 р. в рамках одного договора (п.6 Указания Банка России от 07.10.2013 N 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (далее - Указание N 3073-У))» [15].

Каждая компания самостоятельно определяет для себя какой подход к ведению расчётов она выберет для своего учёта. Данный выбор определяется по ряду факторов, например, как место расположения контрагента или насколько известно сведений о той или иной стороне. В приложении А на рисунке А.1 показаны основные формы расчётов. В приложении Б в таблице Б.1 отображены формы расчётов.

На ежедневной основе производятся взаиморасчеты с поставщиками и подрядчиками, поэтому важно учитывать, что учет расчетов крайне важен, поскольку именно благодаря четкой организации расчетов в любой момент можно увидеть всю необходимую информацию по тому или иному контрагенту или по всем контрагентам сразу. «Основной задачей бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является обеспечение, учетной информацией собственных и сторонних пользователей, для которых раскрываются все аспекты расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии» [5], (например: количество поставщиков и подрядчиков, сумма задолженности, наличие просроченной дебиторской и кредиторской задолженности и т.д.) В данном случае нельзя четко определить, с кем конкретно та или иная организация работает больше и чаще, поскольку каждый контрагент выполняет свою функцию в том, чтобы приносить прибыль организации. Именно по этой причине необходимо

уделять тщательное внимание финансовым вопросам, поскольку в том случае, если выпадет одно звено контрагентов, нарушится вся цепочка.

Предприятие ведет учет дебиторской и кредиторской задолженности на счетах бухгалтерского учета согласно плану счетов «Расчеты» находятся на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами», 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", предназначенные для обобщения информации о расчетах за поступившие товары и услуги, о расчетах с покупателями и заказчиками. В Приложении Д, таблице Д.1, отражены все основные проводки по счету 60.

В положении по ведению бухгалтерского учёта и отчётности по расчётам с поставщиками и подрядчиками описываются основные задачи, к которым относятся [17]:

- Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества в организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

- Обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

«В соответствии с Указом Об обеспечении правопорядка при осуществлении платежей по обязательствам за поставки товаров,

определяются сроки исполнения обязательств, отсрочка платежа по расчётам за приобретённый товар согласно договору» [13].

В соответствии с заключаемыми договорами между компаниями покупатель должен принять товар, переданной продавцом, и оплатить в соответствии с условиями договора денежные средства. Для отражения данной операции в бухгалтерском учёте необходимо определить:

- факт поставки товара на баланс предприятия;
- стоимость приобретённого товара;
- фактическое право перехода в собственность товара и определить образование задолженности перед поставщиком;
- произвести расчёт и отразить погашение задолженности перед поставщиком.

«Сведения о расчетах с поставщиками и подрядчиками отражаются на счете 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками. На данном счете отражаются взаиморасчёты за приобретённые товары, услуги, выполненные работы. Данный счет в бухгалтерском учете отражается как обязательства компании перед поставщиком за поставленные или оказанные услуги. Счет является активно–пассивным и подытоживает дебиторскую и кредиторскую задолженность компании. Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на сумму принимаемых к учёту активов, счёт корреспондируется со счетами активов и счетами учета затрат таких как:» [16]:

- 07 «оборудование к установке»;
- 08 «вложения во внеоборотные активы»;
- 10 «материалы»;
- 15 «заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 20 «основное производства»;
- 23 «вспомогательное производство»;
- 25 «общепроизводственные расходы»;
- 26 «общехозяйственные расходы»;

- 29 «обслуживающие производства и хозяйства»;
- 41 «товары»;
- 44 «расходы на продажу».

Операции, связанные с приобретением товара, отражаются по кредиту счёта 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты.

Основанием для отражения в системе задолженности перед поставщиками и подрядчиками является выставленная поставщиком счёт–фактура. В счёт–фактуре отражается основная информация о приобретении товара или оказанных услугах, в которой должно быть указано количество приобретенного товара, цена за единицу товара, единица измерения и общая стоимость всего товаров (услуг) без учета НДС. Обязательным фактором являются сведения о размере налоговой ставки НДС и суммы с учетом НДС.

В случае обнаружения несоответствия указанного в наименовании товара (услуг) или недостачи товара по количеству, отражается полная стоимость поступившего товара в кредит счета 60–01 и дебет счёта 10 «Материалы», непризнанная сумма отражается в дебет счёта 76–09 «Расчёты по претензиям» и кредит субсчёта 60–01. В дебете счёта 60–01 отражается сумма погашения задолженности и кредитуется со счётом 51 «Расчётный счёт».

В случае образования излишне полученного товара, при котором отсутствуют необходимые подтверждающие документы бухгалтер должен отразить данные излишки на субсчёте 60–02 по стоимости, которая указана в договоре. При получении подтверждающих документов на излишне оприходованный товар сумма задолженности осуществляется обратной проводкой.

«Сумма курсовой разницы подлежит списанию на финансовый результат компании. Положительная курсовая разница отражается на счет дохода, а отрицательная курсовая разница на счет расхода» [12]. Бухгалтерская запись отражается в следующей корреспонденции:

- Д-т 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» – Кт 91–01 «Прочие доходы»;
- Д-т 91–02 «Прочие расходы» – Кт 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

Компания ведёт учёт кредиторской задолженности оплаченные контрагентам за поставляемые товары, работы (услуги) в разрезе времени 30-60-90 дней. В случае нарушения договорных обязательств и не поставленный товар, выполнение работ (услуг), предприятие предпринимает соответствующие меры по возврату предоставленных авансов.

Итак, можно сделать вывод, что цель нормативного регулирования расчётов с поставщиками и подрядчиками является правильное отражение бухгалтерской операции, по расчётам с поставщиками и подрядчиками в соответствии с действующим законодательством РФ.

## **1.2. Методика проведения аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность компании является первоначальным источником, в которой отражается финансовое положение компании, в соответствии с этим крайне важным фактом является полная, своевременная и достоверная отчётность. Подтвердить достоверность отчётности может сотрудник аудиторской компании или внутренний аудитор компании.

Основная цель «проведения аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками является проверка правильности отражения фактов хозяйственной жизни компании в бухгалтерском учёте и отчётности, необходимо проверить наличие договоров с поставщиками и подрядчиками, проверить правильность их оформления и содержание договоров на соответствие экономического смысла совершённых сделок. Все сделки с

поставщиками и подрядчиками делятся на две группы, в зависимости от предмета и сущности заключенных договоров» [21].

Первая группа – это «расчёты с поставщиками и подрядчиками по договорам за приобретение любых товаров и имущественных прав. Основными формами договоров в данной группе это договора: купли–продажи; договора поставки» [21].

Вторая группа – расчёты с подрядчиками. «Предметом данного типа договоров является выполнение определённых работ и сдача её результата заказчику. Основными формами договоров данной группы являются договора: договора подряда и возмездного оказания услуг таких как (реклама, маркетинговые исследования, консультационные услуги, нотариальные услуги, охранные и пожарные услуги)» [21].

Аудит расчётов с контрагентами происходит в три этапа: ознакомительный, основной и заключительный.

На первом этапе ознакомительной части – аудиторы изучают предоставленные документы, оценивают внутренний контроль текущего состояния обязательств по расчётам с поставщиками и подрядчиками, проверяется наличие действующего графика документооборота, наличие автоматизации бухгалтерского учёта, организация архивного дела. Особое внимание уделяется договорам поставки и договорам продажи на предмет соответствия требованиям ГК РФ [4];

На втором этапе основная часть – проводится проверка по данным бухгалтерского учета на соответствие величины дебиторской и кредиторской задолженности, проверка на соответствие расчетов по договорам, проверка соблюдения форм и сроков, установленных в договорах. Для проверки аудиторам предоставляются следующие документы:

- договора на поставку продукции, выполнение работ и оказание услуг;
- акт-сверки;
- первичная документация счет–фактуры, накладные;

- платёжные документы и акты по инвентаризации;
- книги покупок и продаж;
- регистры бухгалтерского учета по счетам 60,50,51,62 и т.д.;
- главная книга;
- бухгалтерская (финансовая) отчётность.

Третий этап заключительный – «по завершению проверки аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками, аудитор формирует мнение, подготавливает подтверждающие документы, а также формирует аудиторское заключение относящиеся к аудируемому участку учёта» [9].

Аудит данного участка учёта является обязательным в рамках годового аудита предприятия, так же аудит может проводиться и отдельно при наличии необходимости.

Аудит расчётов с поставщиками и подрядчиками позволят:

- убедиться, что данные о состоянии расчётов находят полное и достоверное отражение в учёте и отчётности;
- проверяется обоснованность цен поставщика и подрядчика, в подписанных договорах;
- проверяется качество документального оформления данного участка учёта для целей налогообложения;

Процедура аудиторской проверки направлена на:

- сверку полноты отражения реальной задолженности перед поставщиками и подрядчиками с данными счета 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»;
- установление своевременности отражения в учёте начислений и погашений кредиторской задолженности;
- подтверждение суммы конвертации валютной задолженности.

При аудите расчётов с поставщиками и подрядчиками производится запрос сверки взаиморасчетов с контрагентами для проверки полноты отражения кредиторской задолженности в учёте. Сальдо на конец периода в



актах сверки, направляемые поставщикам и подрядчикам, должны соответствовать с остатками по счетам расчётов.

«Выделим основные часто встречающиеся ошибки при аудите текущих обязательств и операции по расчётам с поставщиками и подрядчиками:

- некорректное оформление или отсутствие договоров на поставку продукции (выполнение работ, оказание услуг);
- нарушение порядка предъявления претензий или неправильное их оформление;
- неправильная корреспонденция счетов бухгалтерского учёта;
- несвоевременное, неполное или не оприходованные товарно – материальные ценности, полученные от поставщиков;
- составление фиктивных обязательств или подделка документов с целью проведения неправомерной оплаты;
- счётные ошибки;
- ошибки при расчёте курсовых разниц;
- ненадлежащее ведение аналитического учёта или его отсутствие при учёте расчётов с поставщиками и подрядчиками;
- не тождественность данных синтетического и аналитического учёта;
- не проведение инвентаризации расчётов с контрагентами». [25]

У каждой организации возникают обязательства и задолженность перед поставщиками и подрядчиками:

«Кредиторская задолженность – это обязательство организации выплатить денежные средства или исполнить обязательство любым другим способом другому предприятию» [3].

«Дебиторская задолженность – это задолженность других предприятий анной организации у предприятия преимущественно возникает кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками. Дебиторская задолженность возникает лишь в случаях выданных авансов поставщикам и подрядчикам» [3].

Можно сделать вывод, что при «проведении аудита текущих обязательств по расчётам с контрагентами, аудитор должен провести контрольные процедуры таким образом, чтобы была уверенность в своевременном и правильном отражении в учёте и отчётности расчётных операции и отражению сумм задолженности» [14].

### **1.3. Нормативное регулирование учёта и аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками**

Нормативное регулирование бухгалтерского учёта основывается на четырёхуровневой системе таких как:

- федеральные стандарты;
- отраслевые стандарты;
- рекомендации в области бухгалтерского учёта;
- стандарты экономического субъекта.

В соответствии с «гл. 3, ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ (редакция от 31.12.2017) О бухгалтерском учёте к документам в области регулирования бухгалтерского учёта относятся:

- федеральные стандарты, которые устанавливают общие требования к бухгалтерскому учёту (включая учётную политику, план счетов бухгалтерского учёта и порядок его применения);
- отраслевые стандарты, устанавливающие особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности» [12].

«Федеральные и отраслевые стандарты – это обязательные стандарты к исполнению, в то время как рекомендации в области бухгалтерского учёта применяются на добровольной основе. Стандарты экономических субъектов разрабатываются на уровне предприятия и являются обязательными для всех подразделений экономических субъектов» [12].

«Министерство Финансов РФ., разъясняет вопросы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учёта в Информации № ПЗ-10/2012, где указано, что до утверждения федеральных и отраслевых стандартов применяются правила ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности. Иными словами, к нормативным документам федерального и отраслевого уровня в настоящее время относятся Кодексы, Законы, Постановления Правительства и других органов государственного управления, Положения по бухгалтерскому учёту» [12].

Основные положения нормативных документов по данному объекту учёта – расчёты с поставщиками и подрядчиками, характеризуются:

- Понятия и формы расчётов с поставщиками и подрядчиками;
- Виды договоров с поставщиками и подрядчиками, характеристика и способы их выполнения.
- Порядок отражения в бухгалтерском учёте и отчётности расчётов с поставщиками и подрядчиками.

На рисунке 1 отражены источники информации для проверки расчётов с поставщиками и подрядчиками.



Рисунок 1 – Источники информации для проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками

«Нормативные документы, федеральные и отраслевые стандарты регулирующие расчеты с поставщиками и подрядчиками отражены в» приложении В, таблице В.1.

«Нормативные документы, к которым относятся федеральные и отраслевые стандарты, устанавливают единые требования в ведение бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками. Данные стандарты к документам этого уровня позволяют вести бухгалтерский учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками грамотно, в соответствии с законодательством» [12]. Приложение Б, таблице Б.1 показаны все возможные денежной формы расчётов, в приложении Г, таблице Г.1 описаны положения по договорам заключаемых с поставщиками и подрядчиками. В приложении Д, таблице Д.1 показаны проводки по расчётам с поставщиками и подрядчиками.

В «приложение Е, таблице Е.1 содержится информация о документах, относящихся к рекомендациям по ведению расчётов с поставщиками и подрядчиками, а также о внутренних документах» [16]–[19].

«Аудиторская проверка расчёта с поставщиками и подрядчиками предполагает использование аудитором все нормативной базой, регулирующей объект аудита, иными словами, аудитор в своей деятельности активно работает с перечнем документов, которые отражены в приложении И, таблице И.1 и приложении К, таблице К.1. Помимо указанных источников аудитор руководствуется документами, регулирующие его деятельность, таких как: кодекс; законы; постановления правительства; федеральные стандарты аудиторской деятельности. Все нормативные документы, которые регулируют аудиторскую деятельность, могут быть классифицированы по уровням:

- первый уровень – это кодексы и законы;
- второй уровень – охватывает документы правительства и другие органы власти и управления;

- третий уровень – включает в себя федеральные стандарты аудиторской деятельности и внутренние стандарты аудиторской деятельности саморегулируемых организации;
- четвёртый уровень внутренние документы аудиторской организации» [30].

По первому разделу можно сделать вывод что, ведение бухгалтерского учёта ведётся на основе нормативных документов, которые регулируют всю хозяйственную деятельность компании. В учётной политике прописываются все методы ведения учета расчётов с поставщиками и подрядчиками, а в плане счетов прописаны конкретные бухгалтерские счета по взаиморасчётам со всеми контрагентами.

## **2. Бухгалтерский учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками**

### **2.1. Организационно – экономическая характеристика ООО «Monolith Asia»**

Иностранное предприятие в форме Общества с ограниченной ответственностью сокращенно ООО «Monolith Asia» была создана в 2019 году.

Основной вид деятельности является «Производство строительных материалов», ООО «Monolith Asia» производит сварочные электроды под торговой маркой «Арсенал» и «Монолит».

Компания создана двумя учредителями, страны юридических организации являются Эстония и Белорусия.

ООО «Monolith Asia» является юридическим лицом по действующему законодательству, имеет самостоятельный баланс, печать, содержащую его полное наименование на русском и английском языке, расчетные и валютные банковские счета. Общество приобрело право юридического лица с момента его регистрации в государственных органах.

ООО «Monolith Asia» создано в целях получения прибыли, развития и расширения инфраструктуры рынка города и области.

Деятельностью данного предприятия является производство сварочных электродов. Уставный капитал предприятия составляет 3 млн. долл. США.

Уставной капитал общества полностью сформирован на дату 01 октября 2020 года. Доля каждого учредителя составляет ООО Светлогорский завод сварочных электродов» размер доли составляет 64,22% и ООО «Основа Балтик» размер доли составляет 35.78%. Уставной капитал сформирован пополнением денежных средств.

Согласно штатному расписанию на предприятии числится 100 человек. Наглядно структура компании ООО «Monolith Asia» представлена на рисунке 2.

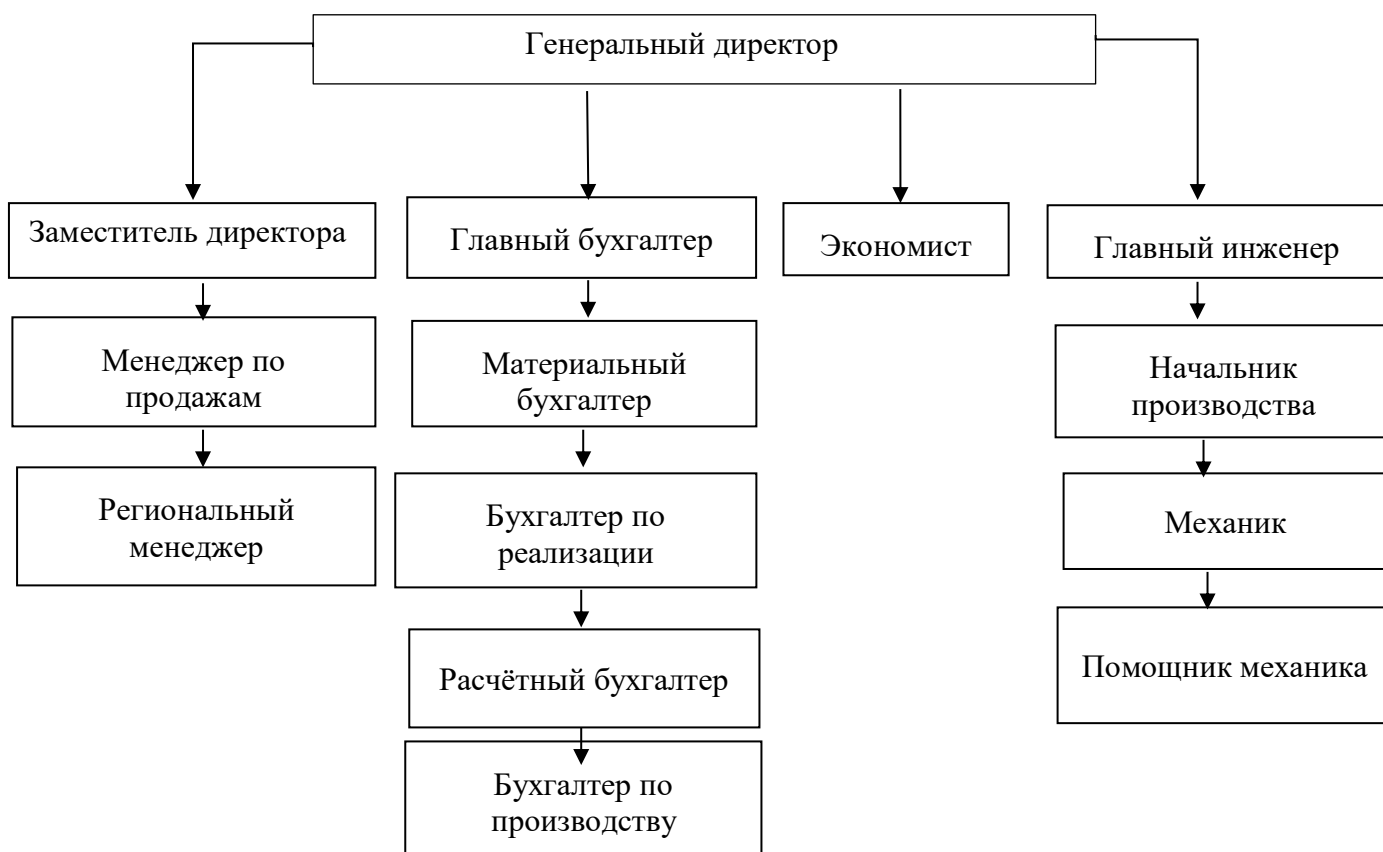


Рисунок 2 – Структура компании ООО «Monolith Asia»

Структура предприятия и его подразделений определяется предприятием самостоятельно.

Функции работников управления не дублируются. Каждый из них выполняет действия по своей специализации.

Бухгалтерский учёт финансово – хозяйственной деятельности организации осуществляется отделом бухгалтерии под руководством главного бухгалтера предприятия.

В обязанности главного бухгалтера входят:

- постановка и ведение бухгалтерского учета;
- организация хранения документов бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки и предоставления внешней и внутренней отчетности в установленные сроки;
- Иные обязанности согласно должностной инструкции.

Под руководством главного бухгалтера имеется четыре штатных бухгалтер под должностями:

- Материальный бухгалтер;
- Расчетный бухгалтер;
- Бухгалтер по реализации;
- Бухгалтер по производству и импорту.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации. Первичные документы подписываются только ответственными лицами, у которых имеется на основании приказа право первой и второй подписи. Такими лицами являются директор организации и главный бухгалтер. За своевременное и качественное оформление первичных документов, достоверность информации, содержащейся в них, передачу их в установленные сроки несут лица, составившие и подписавшие эти документы. Главный бухгалтер полностью контролирует все участки бухгалтерского учёта на предприятии.

Бухгалтерский учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Monolith Asia» ведётся согласно всем нормативным документам, перечень которых приведен в разделе 1.3. Все хозяйственные операции осуществляются с применением автоматизированной программы «1С Бухгалтерия»

Результаты деятельности компании подразумевают анализ финансового состояния компании. В таблице 1 содержатся результаты организационно – экономические показатели деятельности за период 2019 – 2021 гг.



Таблица 1 – Основные организационно – экономические показатели деятельности ООО «Monolith Asia» за 2019-2021гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение			
				2020-2019гг.		2021-2020гг.	
				Абс.	Тем п прир оста, %	Абс.	Темп прирос та, %
				изм (+/-)		изм (+/-)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, т.р.	6010240	37931052	85839158	31920812	531	47908106	126
2. Себестоимость продаж, т.р.	5923380	37714917	74453175	31791537	537	36738258	97
3. Валовая прибыль (убыток), т.р.	86860	216135	11385983	129275	149	11169848	5168
4. Управленческие расходы, т.р.	502426	4085351	5337387	3582925	713	1252036	31
5. Коммерческие расходы, т.р.	25038	201067	873454	176029	703	672387	334
6. Прибыль (убыток) от продаж, т.р.	-440604	-4070283	5175142	-3629679	824	9245425	-227
7. Чистая прибыль, т.р.	-440604	-4070283	4957284	-3629679	824	9027567	-222
8. Основные средства, т.р.	255505	24855557	34295186	24600052	9628	9439629	38
9. Оборотные активы, т.р.	2896629	14634936	18839267	11738307	405	4204331	29
10. Численность ППП, чел.	5	127	202	122	2440	75	59
11. Фонд оплаты труда ППП, т.р.	41575	1969920	6904972	1928345	4638	4935052	251
12. Производительность труда работающего, т.р. (стр1/стр.10)	1202048	298670	424946	-903378	-75	126277	42
13. Среднегодовая заработная плата работающего, т.р. (стр11/стр10)	8315	15511	34183	7196	87	18672	120
14. Фондоотдача (стр1/стр8)	24	2	3	-22	-94	1	64
15. Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр9)	2	3	5	1	25	2	76

Продолжение таблицы 1

16. Рентабельность продаж, % (стр6/стр1) ×100%	0	0	0	0	46	0	-156
17. Рентабельность производства, % (стр6/(стр2+стр4+стр5)) ×100%	0	0	0	0	42	0	-166
18. Затраты на рубль выручки, (стр2+стр4+стр5)/стр1*100 коп.)	107	111	94	3	3	-17	-15

Из таблицы 1 по основным организационно-экономическим показателям деятельности можно сделать вывод, что 2019 и 2020 года компания активно набирает обороты по деятельности, так можно определить по показателям выручки которая выросла на 531% по сравнению с 2019 год и на 126% прирост составил к 2021 году. Показатели прибыли за 2019-2020 гг. показали отрицательное сальдо, данный убыток можно определить, что показатели выручки и показатели себестоимости продаж почти на одном уровне, и компания не учитывала управленческие и коммерческие расходы, в связи с чем возник убыток на 824% к 2020 году, но положительная динамика отражается в 2021 году убыток снизился на 222% и компания заработала прибыль. Так же показатели численности и фонда оплаты труда показывают большой рост в периоде 2020 года, так численность работников выросла на 2 440% и фонд оплаты труда составил рост на 4 638%. К 2021 году по численности работников и фонду оплаты труда компания показывает умеренный рост на 59% и 251%. В целом динамика организационно-экономических показателей, говорят о том, что компания стабильно развивается и наращивает свои активы.

ООО «Monolith Asia» является производителем и все сырьевые компоненты для производственного процесса закупает у импортных поставщиков, в связи с чем 77% кредиторской задолженности является валютной задолженностью как показано на рисунке 6. В связи, с чем компания уделяет большое внимание отбору потенциальных поставщиков и

условиям оплаты поставок, указанных в договорах, заключаемых между контрагентами. «Контроль и чёткое управление расчётами с контрагентами обеспечивает своевременное выполнение обязательств, без допущения прострочек платежей и штрафных санкции. При анализе расчётов необходимо оценивать показатели кредиторской и дебиторской задолженности перед контрагентами. Важным фактором являются показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности. Нужно учитывать тот факт, что организация должна управлять своими расчётами системно: обеспечение своевременных поступлений денежных средств от покупателей и заказчиков, даёт возможность своевременно рассчитываться по своим обязательствам перед поставщиками и подрядчиками. В данных случаях не будет возникать проблем с финансовой устойчивостью компании» [13].

Оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности можно рассчитать по формуле:

- число оборотов равно, выручка от реализации деленая на среднюю дебиторскую задолженность;
- период погашения задолженности равно, календарные дни, деленные на число оборотов.

Расчёты оборачиваемости дебиторской задолженности ООО «Monolith Asia» приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности ООО «Monolith Asia»

Показатели	2019	2020	2021	Отклонения 2020-2019 гг	Отклонения 2021-2020 гг
Выручка от реализации т.р.	6 010 240	37 931 052	85 839 158	31 920 812	47 908 105
Дебиторская задолженность (средняя) т.р.	380 299	2 416 281	4 478 391	2 035 982	2 062 110
Количество оборотов	15,8	15,7	19,2	-0,1	3,5
Период оборачиваемости дебиторской задолженности (дни)	23,1	23	19	-0,1	-4

Согласно представленным расчетам по дебиторской задолженности, можно сделать вывод, что оборачиваемость и период погашения в днях за 2020 года осталась без изменения на уровне 2019 года, это говорит о умеренной стабильности компании в реализации и предоставлении авансов поставщиком и подрядчикам, но за 2021 год оборачиваемость увеличилась на 3,5 оборота, на 4 оборота снизилась оборачиваемость погашения дебиторской задолженности с составила 19 оборотов за год. Данная динамика является положительной для компании, так как ускоряет финансовый цикл и улучшает эффективность деятельности компании, но на условиях инфляции и частой неплатежеспособности необходимо усилить управление над дебиторской задолженностью.

Таким же образом проанализируем оборачиваемость кредиторской задолженности. Расчёт приведен в таблице 3.

Таблица 3 – Анализ оборачиваемости кредиторской задолженности ООО «Monolith Asia»

Показатели	2019	2020	2021	Отклонения 2020-2019 гг	Отклонения 2021-2020 гг
Выручка от реализации т. р.	6 010 240	37 931 052	85 839 158	31 920 812	47 908 106
Кредиторская задолженность (средняя) т. р.	917 111	11 348 278	21 495 705	10 431 167	10 147 427
Количество оборотов	6,55	3,34	4	-3,21	0,66
Период оборачиваемости дебиторской задолженности (дни)	55,7	109	91	53,3	-18

Согласно приведенным расчётам по кредиторской задолженности, можно сделать вывод что, динамика оборачиваемости в 2020 году резко снизилась по сравнению с 2019 годом, так же увеличился в два раза период погашения задолженности, это связано с тем, что компания сдерживает свои расходы, производит погашение задолженности с существенной отсрочкой платежей, за период 2021 года расчёт показателей приведенной в таблице 3 говорят о незначительном росте кредиторской задолженности. Так, в 2020 году расчёты с поставщиками и подрядчиками, обернулись в 3 раза, в то

время как в 2021 году движение составило 4 оборота. По результатам расчёта средняя оборачиваемость кредиторской задолженности снизилась на 18 дней с 109 до 91 дня. Это свидетельствует о том, что ООО «Monolith Asia» финансируется за счёт отсрочки платежей от своих поставщиков.

В таблице 4 показан сравнительный анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Monolith Asia» на конец 2021 года.

Таблица 4 – Сравнительный анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Monolith Asia» на конец 2021 года

Показатели	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Отклонения
На начало периода, т.р.	4 071 764	20 862 335	16 790 571
На конец периода, т.р.	4 885 017	22 129 073	17 244 056
Средняя величина, т.р.	4 478 391	21 495 705	17 017 314
Период оборачиваемости, дни	19	91	72
Оборачиваемость, в оборотах	19	4	-15

Согласно приведённым выше расчётам, можно сделать вывод, что «оборачиваемость дебиторской задолженности больше оборачиваемости кредиторской задолженности, это говорит о положительном факторе, изучаемая организация работает эффективно» [7. С.367]. Так же делаем вывод что, на 72 дня увеличился период погашения кредиторской задолженности, чем период погашения дебиторской задолженности, данный факт объясняет превышение суммы кредиторской задолженности над дебиторской в среднем на 17 017 314 т. р. Причиной данного показателя объясняется более низкой скоростью оборачиваемости дебиторской задолженностью по сравнению с кредиторской. Данный факт является положительным для организации, так как обеспечивает приток денежных средств.

«При анализе состояния расчётов с поставщиками и подрядчиками, необходимо принимать во внимание тот факт, что у предприятия существуют

не только обязательства перед контрагентами, но и также могут возникать и дебиторская задолженность по выданным авансам. Оценивать условия расчётов с поставщиками и подрядчиками можно при принятии во внимание наличие дебиторской задолженности перед покупателями, а также полученные авансы от покупателей. С одной стороны, кредиторская задолженность и выданные авансы покупателям, с другой стороны дебиторская задолженность и выданные авансы поставщикам и подрядчикам» [19]. Произведем сравнение показателей выданного и полученного аванса, за последние три года деятельности компании, с 2019 по 2021 года. На рисунок 3 можно увидеть, что за период с 2019 -2020 гг. показатели выданного и полученного аванса за данный период составляют почти равную долю. Полученные авансы составляют большую долю чем выданные это благоприятно сказывается на оборачиваемости денежных средств в компании, и являются дополнительным финансированием текущей деятельности компании. Существенно вырастает показатель полученных авансов в 2021 году и это можно объяснить тем, что политика компании нацелена на сдерживание расходов и получении большей финансовой устойчивости за счет своих покупателей.



Рисунок 3 – Сравнение абсолютных величин выданных и полученных авансов

В «статье Лысенко Д. Управление кредиторской задолженностью отмечено, что для снижения риска зависимости от поставщика компании необходимо избегать появления крупных кредиторов, доля которых могла бы быть более 10% в совокупной кредиторской задолженности» [8].

На рисунке 4 отражен удельный вес и общая доля крупных поставщиков компании, так один из самых крупных поставщиков является компания ЧАО «ПлазмаТек», объем кредиторской задолженности перед данным поставщиком составляет 63% от общего объема. Следом выступает не менее важный поставщик ООО «Светлогорский завод сварочных электродов» 27% от общей доли. Оставшиеся компании кредиторы доля которых менее 10% показывают слабую зависимость компании перед ними.

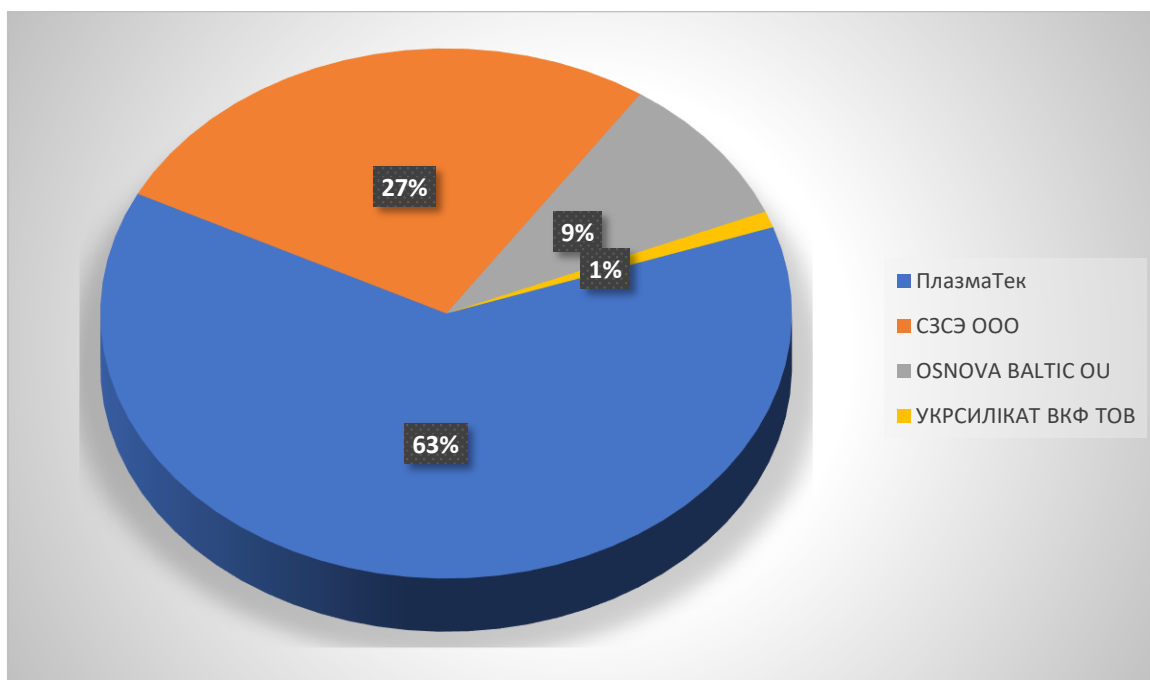


Рисунок 4 – Удельный вес кредиторов поставщиков и подрядчиков по состоянию на 31.12.2021 г.

## 2.2. Особенности бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками

«В учётной политике в методическом разделе ООО «Monolith Asia» закрепила способы и методы ведения бухгалтерского учёта с поставщиками и

подрядчиками основные моменты, связанные с учётом расчётов с поставщиками и подрядчиками отражены в приложении Д» [24].

Все операции по расчёту с поставщиками и подрядчиками за приобретаемый товар и оказанные услуги в ООО «Monolith Asia» отражаются по счёту 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Аналитический учет счета 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» ведется в системе «1С бухгалтерия» в разрезе контрагента, договора и валюта по договору. На субсчете 60-15 ведутся расчеты в иностранной валюте.

Учётные регистры по счетам 41 «Товары» и 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» обеспечивает контроль за поступление и оприходование товара, а также ведется контроль за расчёты с поставщиками. В бухгалтерской системе 1С можно сформировать различные виды аналитических отчётов, которые помогают проводить анализ хозяйственной деятельности для всех пользователей бухгалтерской отчетности, к основным таким отчётам относят:

- оборотно – сальдовая ведомость по счёту;
- анализ субконто;
- карточка счёта.

На рисунке 5 представлен анализа счета по счету 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» за 2021 год.



Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
6000	Начальное сальдо		20 671 777 313,43
	0100		10 317 000,00
	0800		6 738 838 821,91
	1000		4 717 367 232,86
	1500		63 646 800 812,40
	2000		59 977 347,83
	2500		771 014 521,73
	2900		8 629 357 960,72
	3100	95 106,20	144 811 245,52
	4200		5 719 576,00
	4300	26 691 273 752,81	
	4400		1 394 465 704,68
	5100	9 463 877 047,39	6 060 831,20
	5200	54 510 857 975,04	
	6000	110 747 682,55	110 747 682,55
	9400		1 003 693 573,45
	9500	363 892 159,74	
	9600		1 329 263 847,81
	Оборот	91 140 743 723,73	88 568 436 158,66
	Конечное сальдо		18 099 469 748,36

Рисунок 5 – Анализ счёта по счёту 60 «Расчёта с поставщиками и подрядчиками»

Согласно анализу счета видно, какие счета корреспондируют со счётом 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» данный анализ показывает, какие проводки были задействованы в счёте 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» за период 2021 года в компании ООО «Monolith Asia»

В анализе счета 60 можно увидеть информацию что взаиморасчеты с поставщиками производятся по безналичному расчёту через счет 51 «Расчетные счета», а также счет 52 «Валютные счета» и составляет 9 463 877 т.р. через расчётный счёт и 54 510 857 т.р. через валютный счёт. Приобретение товара за иностранную валюту, влечёт за собой образование курсовой разницы, прибыль от которой в соответственном периоде составила 393 892 т.р., а убыток 1 329 263 т.р.

На рисунке 6 иллюстрируется доля в процентном соотношении по расчетам с местными поставщиками и приобретение товаров и услуг в валюте.

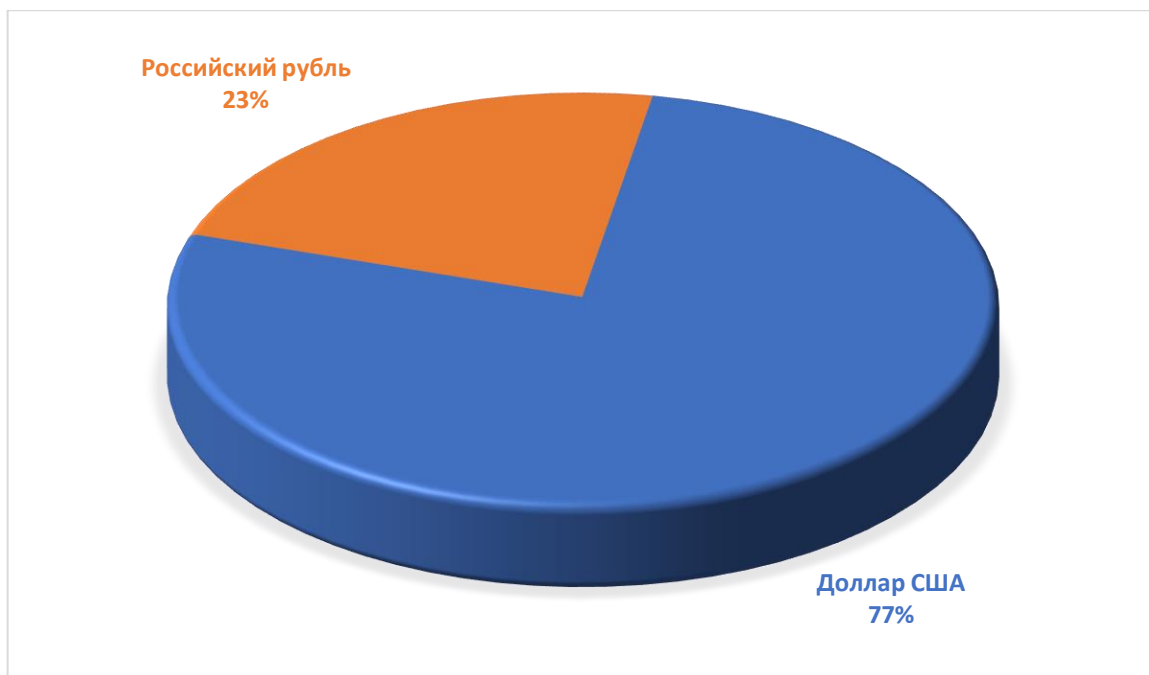


Рисунок 6 – Удельный вес доли приобретения в иностранной валюте

Таким образом, можно сделать вывод, что предприятие является импортером по запуску сырьевых компонентов для своего производства, и доля приобретения составляет 77%.

Аналитический учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Monolith Asia» ведётся по хронологическому порядку по каждому счёту и по каждому поставщику по отдельности.

Выписка из оборотно – сальдовой ведомости по аналитическому учёту в разрезе поставщиков и договоров показана на рисунке 7.

Субсчет \ Контрагенты \ Валюта \ Договоры \ Валюта \ Документы расчетов с контрагентом \ Валюта	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
6015	БУ		20 247 939 913,71	70 328 070 599,57	68 045 031 909,94		17 964 901 224,08
	Вал.		1 932 623,320	7 923 138,190	7 648 151,410		1 657 636,540
ANADOLU GROUP IC VE DIS TICARET TOO	БУ			229 170 739,27	229 170 739,27		
	Вал.			21 160,440	21 160,440		
USD	БУ			229 170 739,27	229 170 739,27		
	Вал.			21 160,440	21 160,440		
Договор №0826-01 от 18.11.2021	БУ			229 170 739,27	229 170 739,27		
	Вал.			21 160,440	21 160,440		
OSNOVA BALTIC OU	БУ			1 750 408 536,66	3 411 290 769,32		1 660 882 232,66
	Вал.			162 269,000	315 520,000		153 251,000
USD	БУ			1 750 408 536,66	3 411 290 769,32		1 660 882 232,66
	Вал.			162 269,000	315 520,000		153 251,000
Договор №0217-01 от 17.02.2021	БУ			1 750 408 536,66	3 411 290 769,32		1 660 882 232,66
	Вал.			162 269,000	315 520,000		153 251,000
Абинский ЭлектроМеталлургический завод ООО	БУ			5 403 275 076,52	5 403 275 076,52		
	Вал.			512 230,850	512 230,850		
USD	БУ			5 403 275 076,52	5 403 275 076,52		
	Вал.			512 230,850	512 230,850		
Договор №1101-01 от 01.11.2020	БУ			5 403 275 076,52	5 403 275 076,52		
	Вал.			512 230,850	512 230,850		
ГОППО ООО	БУ			45 093 939,12	45 093 939,12		
	Вал.			308 778,000	308 778,000		
RUB	БУ			45 093 939,12	45 093 939,12		
	Вал.			308 778,000	308 778,000		
Договор №2124-О-228-Н-67 от 02.06.2021	БУ			45 093 939,12	45 093 939,12		
	Вал.			308 778,000	308 778,000		
Коелгамрамор ООО	БУ			43 593 560,42	43 593 560,42		
	Вал.			4 113,120	4 113,120		
USD	БУ			43 593 560,42	43 593 560,42		
	Вал.			4 113,120	4 113,120		
Договор №376/20 от 11.11.2020	БУ			43 593 560,42	43 593 560,42		
	Вал.			4 113,120	4 113,120		
Молдавский металлургический завод ОАО	БУ			1 158 837 441,71	1 158 837 441,71		
	Вал.			108 555,200	108 555,200		
USD	БУ			1 158 837 441,71	1 158 837 441,71		
	Вал.			108 555,200	108 555,200		
Договор №463 от 29.07.2021	БУ			1 158 837 441,71	1 158 837 441,71		
	Вал.			108 555,200	108 555,200		

Рисунок 7 – Оборотно – сальдовая ведомость по счёту 6015

Согласно представленной информации делаем вывод, что использование бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия» позволяет добиться качественного составления бухгалтерской (финансовой) отчётности. Позволяет избегать систематических ошибок работников бухгалтерской службы, также позволяет сэкономить время, которое могло быть потрачено на рутинные операции, тем самым больше времени уделяется аналитической работе.

Рассмотрим бухгалтерские проводки по счетам учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Monolith Asia», в таблице 5 представлены основные проводки.

Таблица 5 – Проводки по основным операциям по счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «Monolith Asia»

Описание бухгалтерской проводки	Первичные документы	Корреспонденция счетов		Сумма, на которую делается учетная запись.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Перечислен аванс за поставку продукции	Платёжное поручение	60	51	7 400 000
Оприходованы материалы от поставщика	Приходный ордер, накладная поставщика	10	60	6 166 667
Выделен НДС по приобретенным материалам	Накладная счёт – фактура	19	60	1 233 333
Произведена оплата за наличный расчёт	Расходный кассовый ордер	60	50	150 000
Зачтена сумма предварительной оплаты	Приходный ордер, накладная поставщика	60	60	7 400 000
Корректировка суммы задолженности на сумму претензии	Претензия	60	76	12 000
Вычет НДС	Счёт–фактура	68	19	1 233 333
Отражены услуги связи	Акт выполненных работ	26	60	3 750
Выделен НДС за услуги связи	Счёт -фактура	19	60	750
Произведен зачёт НДС	Счёт-фактура	68	19	750
Оплачена задолженность поставщикам за услуги связи	Платежное поручение	60	51	4500

Из данных, подставленных в таблице 5 видно, что ООО «Monolith Asia» проводит расчёты с поставщиками и подрядчиками за материалы (работы, услуги), путем зачёта встречных требований и производит оплату через расчётный счёт.

### **2.3. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности**

Согласно (п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденный Приказом Минфина от 29.07.1998 г. за № 34н) [17], компания проводит ежегодную инвентаризацию расчетов с поставщиками и подрядчиками. «Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется на основании приказа директора, по результатам инвентаризации оформляется акт инвентаризации по форме ИНВ – 17 утвержденная Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 г. за № 88 Об утверждении Унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» [18]. Выверка взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками является важным условием управления дебиторской и кредиторской задолженности.

Инвентаризации подлежат такие виды расчетов как:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- Расчеты с банками и другими кредитными организациями;
- Расчеты с покупателями;
- Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами;
- Расчеты с работниками;
- Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами

Целью проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности это контроль и фактическое подтверждение правильного учета и своевременного отражения всех обязательств компании так же своевременное принятие решений по взысканию задолженности в судебном или претензионном порядке; выявление задолженности с истекающим сроком давности для дальнейшего списания.

Перед началом инвентаризации расчетов с дебиторами необходимо оформить акт сверки. Акт сверки оформляется по каждому дебитору и каждому кредитору в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в

бухгалтерии, а второй направляется дебитору (кредитору), с которым производилась сверка [3].

«Инвентаризация расчётов с контрагентами помогает установить соответствие первичных документов фактической сумме обязательств и устанавливать способы их взыскания (в судебном или досудебном порядке). На основании отраженных в инвентаризации данных, юристы формируют необходимый пакет документов для осуществления взыскания задолженности в судебном порядке» [3]. В тех случаях, когда задолженность не подлежит взысканию, эти суммы списываются на убытки организации, при этом составляется бухгалтерская проводка по счетам Дт 91-2 – Кт 60. В случаи если должник неплатежеспособен, задолженность не аннулируется, а отражается на забалансовом счёте Дт 007 – Кт 44 «Списанная в убыток задолженность неплатёжеспособных дебиторов» в течении пяти лет с наблюдением за платежеспособностью должника. Выявленная при инвентаризации кредиторская задолженность, подлежит списанию на финансовый результат организации по каждому обязательству отдельно, согласно инвентаризации и приказа директора. По данной операции составляется бухгалтерская проводка по счетам Дт-60 – Кт 91 -1.

Таким образом, можно сделать вывод, что в ООО «Monolith Asia» инвентаризация по дебиторской и кредиторской задолженности, согласно учётной политике, проводится 1 раз в год. Основанием для проведения инвентаризации является завершения финансового года, и подготовка к бухгалтерской (финансовой отчетности). Возникшие в результате инвентаризации суммы для списания по исковой давности или судебным решениям подлежат списанию на счета доходов или расходов.

Вывод по второму разделу, проанализировав расчёты с поставщиками и подрядчиками и просчитав оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности, можно сделать вывод что, у компании имеется зависимость от кредиторов, для возможности создания большей оборачиваемости своих активов.

### 3. Аудит расчётов с поставщиками и подрядчиками на предприятии

#### 3.1. Оценка существенности искажений информации системы внутреннего контроля организации, аудиторского риска и определение объема аудиторской выборки

«Аудиторская проверка в компании начинается с того, что аудитор должен собрать всю необходимую информацию по деятельности компании, необходимо рассчитать уровень существенности, изучить и оценить надежность системы внутреннего контроля, рассчитать аудиторский риск, определить объём выборки» [25].

Первым этапом является сбор информации, на рисунке 8 показана информация, которая предоставляется компанией. Данная информация подразделяется на следующие виды.

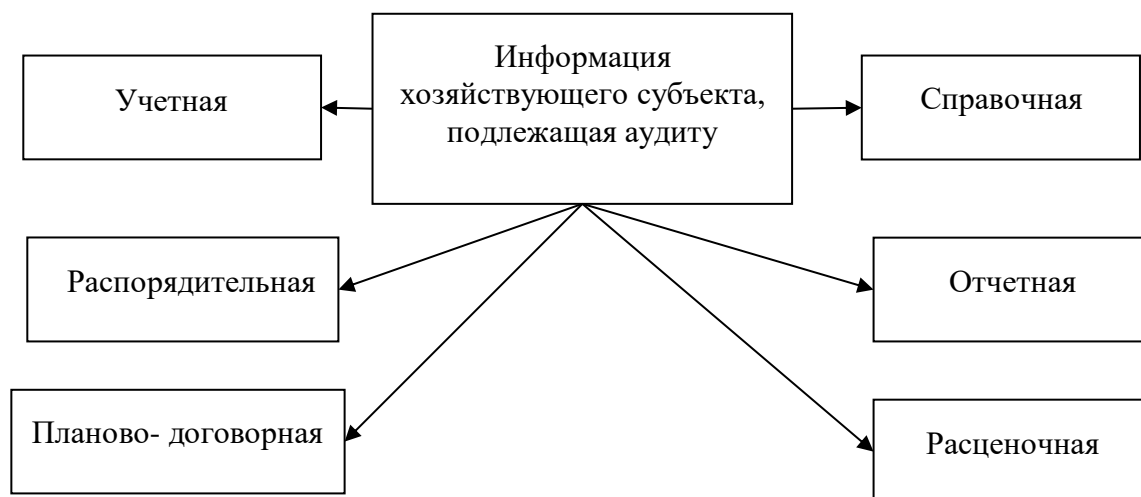


Рисунок 8 – Классификация информации хозяйствующего субъекта

«Федеральные стандарты аудиторской деятельности сокращенно ФСАД существует понятие как оценка существенности и искажение данных, так говорит стандарт № 4 Существенность в аудите – это информация

свойство которой делает информацию способной влиять на экономические решения пользователя данной финансовой отчётности» [28].

На первоначальной стадии проверки происходит планирование аудиторской проверки, в которой определяется существенность рисков и уровня искажения или допущенной ошибки. В стандарте № 4 описывается методика по определению данной существенности рисков. По большей часть она определяется дедуктивным методом.

В соответствии с ФСАД № 4 «аудиторские организации в процессе проведения аудита должны оценить существенность и взаимосвязь с аудиторским риском, в таблице 6, определяется взаимосвязь риска системы учёта и показателя существенности» [28].

Таблица 6 – Взаимосвязь риска системы счёта и показателя существенности

Риск анализ в %	Градация	Показатель существенности в %	Градация
1	2	3	4
10	Низкий уровень	10	Высокий уровень
20	Низкий уровень	9	Высокий уровень
30	Низкий уровень	8	Высокий уровень
40	Средний уровень	7	Средний уровень
50	Средний уровень	6	Средний уровень
60	Средний уровень	5	Средний уровень
70	Высокий уровень	4	Низкий уровень
80	Высокий уровень	3	Низкий уровень
90	Высокий уровень	2	Низкий уровень

Произведем расчёт уровня существенности по организации ООО «Monolith Asia» на основе данных бухгалтерской отчётности, таблица 7.



Таблица 7 – Расчёты уровня существенности искажений информации

Показатели	Базовый показатель т.р	Уровень существенности в %	Показатель существенности в %
1	2	3	4
Прибыль по балансу	4 957 284	5	247 864
Выручка от продажи	85 839 158	2	1 716 783
Валюта баланса	64 414 715	2	1 288 294
Собственный капитал	31 875 507	8	2 550 040
Затраты на приобретение	6 210 840	2	124 217

Рассчитаем уровень существенности.

Среднестатистический уровень существенности =  $(247864 + 1716783 + 1288294 + 2550040 + 124217) / 5 = 1\ 185\ 440$  т.р.

Отклонения наименьшего значения уровня существенности от среднего =  $(1\ 185\ 440 - 124\ 217) / 1\ 185\ 440 \times 100\% = 89,52\%$

Отклонение наибольшего уровня существенности от среднего =  $(2\ 550\ 040 - 1\ 185\ 440) / 1\ 185\ 440 \times 100\% = 115,11\%$

Так как отклонения наибольшего и наименьшего показателей от среднего и от всех остальных является значительным, принимается решение отбрасывать значения 1 185 440 т.р. и 2 550 040 т.р. и не использовать их при дальнейшем усреднении. Тогда единый уровень существенности составит округленное значение средней:  $(247\ 864 + 1\ 716\ 783 + 1\ 288\ 294) / 3 = 1\ 084\ 314$  т.р.

Округлим значение до 1 100 000 т.р.

Расчёт погрешности отклонений в %:  $(1\ 100\ 000 - 1\ 084\ 314) / 1\ 084\ 314 \times 100\% = 11,94\%$ , что находится в пределах 8,5%.

Дальше необходимо произвести оценку аудиторского риска. Аудиторский риск означает вероятность того, что бухгалтерская отчетность аудируемого субъекта может содержать не выявленные существенные ошибки и (или) искажения после подтверждения ее достоверности, или, что

она содержит существенные искажения, когда на самом деле таких искажений нет.

Рассмотрим, как определяется аудиторский риск:

$$P_{ар} = P_{си} * P_{необ}, \quad (1)$$

где  $P_{ар}$  – аудиторский риск;

$P_{си}$  – риск существенного искажения;

$P_{необ}$  – риск не обнаружения.

$$P_{си} = P_{неот} * P_{свк}, \quad (2)$$

где  $P_{неот}$  – неотъемлемый риск;

$P_{свк}$  – риск системы внутреннего контроля.

$$P_{свк} = 1 - Э_{свк}, \quad (3)$$

где  $Э_{свк}$  – эффективность системы внутреннего контроля.

Произведем расчёт риска средств контроля.

$$P_{свк} = 100\% - 80\% = 20\%.$$

Для оценки аудиторского риска оценим неотъемлемый риск на основе тестирования факторов риска в таблице 8, в которой представлены тестовые вопросы для неотъемлемого риска анализа. В данном тесте по каждому положительному ответу присваивается один балл.

Таблица 8 – Тестовые вопросы для оценки неотъемлемого риска

Вопрос	Ответ
2	3
Осуществляются ли импортно-экспортная деятельность, в том числе в неблагоприятные регионы?	Да
Производятся ли операции по фьючерской торговле?	Нет
Сложное ли нормативное регулирование деятельности?	Нет

Продолжение таблицы 8

Вопрос	Ответ
Имеются ли у предприятия ограничения по привлечению средств?	Нет
Имеются ли предпосылки к дестабилизации положения?	Нет
Существует ли зависимость от ограниченного круга поставщиков?	Да
Планируется ли расширение или внедрение новых видов деятельности?	Да
Планируется ли расширение в другие региона?	Нет
Планируется ли реорганизация на предприятии?	Нет
Существуют ли сложные схемы по объединению деятельности?	Да
Существуют ли сложные финансовые расчёты, которые не отражаются в отчетности предприятия?	Нет
Существуют ли в компании операции по связанным компаниям?	Да
Существует ли зависимость в высококвалифицированных специалистах?	Да
В последний год происходила ли смена руководства?	Да
Имеются ли существенные искажения, допущенные в прошлом периоде?	Нет
Производятся ли на предприятии сложные или не стандартные операции?	Нет
Вносились ли в учетную политику серьёзные изменения?	Нет
Существуют ли на предприятии сложные многоступенчатые расчёты?	Нет

По результатам опроса было выявлено 7 ответов с положительным результатом.

Оценим неотъемлемый риск:

$$P_{\text{неот}} = 7 / 20 \times 100 = 35\%.$$

Далее произведём оценку существенного искажения информации.

$$P_{\text{си}} = 35\% \times 20\% = 7\%$$

Рассчитаем риск не обнаружения на основании субъективных критериев. В таблице 9 представлена оценка риска не обнаружения.

Таблица 9 – Оценка риска не обнаружения на предприятии ООО «Monolith Asia»

Наименование критерия	Оценка от 0 до 5	Влияние на риск не обнаружения
1	2	3
Автоматизация учёта	5	Увеличивает
Высококвалифицированный персонал	4	Увеличивает
Риск неотъемлемого характера ниже среднего уровня	4	Увеличивает
Всего	13 баллов	-

Из таблицы 9 видно, что сумма составила 13 баллов и все факторы повышают риск не обнаружения. На основании таблицы 9 определяем уровень риска не обнаружения и представляем его в таблице 10.

Таблица 10 – Определение уровня риска не обнаружения.

Общий балл	Уровень риска
1	2
от 0 до 6	от 0% до 40%
от 7 до 12	от 41% до 60%
от 13 до 15	от 61% до 100%

На основании оценки, указанной в таблице 10 определяем, что риск не обнаружения равен 61%. Выполняем расчёт аудиторского риска.

На основании оценки по таблице 10 определяется, что риск необнаружения равен 61%. Выполним расчет аудиторского риска.

$$P_a = 7\% \times 61\% = 4,27\%$$

Установив допустимый уровень существенности, приступаем к построению аудиторской выборки.

Процесс проверки включает в себя сбор аудиторских доказательств, полученных в ходе проведения аудиторских процедур и тестов системы

внутреннего контроля. Представленная аудитору отчетность тестируется на выборочной основе.

Ввиду большого объема проверяемых документов, «аудиторы применяют комбинированный отбор документов для конкретных разделов бухгалтерской документации. Для обоснования выводов, аудитом используются ряд тестов и процедур проверки достоверности и достаточности учётной информации и состояния внутреннего контроля. Мнение аудиторов по определённым вопросам составляется на основе выборочных данных. Аудиторская проверка проводится методом опроса персонала, выборочным методом, а по наиболее важным позициям проводится сплошная документальная проверка» [21].

### **3.2. Программа и план аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Программа и план по проведению аудиторской проверки бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками построен на основе результатов внутреннего контроля по данному направлению. При этом план аудита необходимо охватывать ниже следующие основные направления проверки:

- правовая оценка договоров с поставщиками и подрядчиками с позиции действующего законодательства;
- ведение первичного учёта операции по расчётам с поставщиками и подрядчиками;
- ведение бухгалтерского учёта операций по расчётам с поставщиками и подрядчиками;
- ведение налогового учёта операций с поставщиками и подрядчиками.

На первом этапе проведения аудита по расчётам с поставщиками и подрядчиками – правовая оценка договоров с позиции действующего

законодательства. «Данный этап проверки обуславливается необходимостью проведения данной процедуры тем, что в зависимости от правовой формы и условий имеют своё различие, и отражение в учёте операций с поставщиками и подрядчиками могут быть разными. Юридический статус контрагента и его право заниматься определёнными видами деятельности напрямую влияют на порядок принятия к учёту затрат и налога на добавленную стоимость» [30].

Программа аудиторской проверки составляется на основе общего плана в которой прописываются детальная структура и описанием всех необходимых процедур.

По первому плану «основная цель проверки договоров – определить соответствие совершённых сделок по расчётам с поставщиками и подрядчиками согласно действующему законодательству и удостовериться в правильности их отражения в бухгалтерской отчётности. Согласно основной цели, аудитор проверяет наличие договоров, правильность их оформления и соответствие содержания договоров по экономическому смыслу совершённых сделок» [25].

Вывод по первому плану, в компании ООО «Monolith Asia» проведена выборочная проверка по местным договорам купли – продажи и договорам подряда, по данным договорам были сделаны замечания, о том, что не везде была проставлена печать организации и не полностью заполнены реквизиты сторон. По договорам импорта замечаний не выявлены.

По второму плану проверки первичного учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками, проверяется достоверность фактов оприходования товарно – материальных ценностей, принятие к учёту работ, услуг. Основная цель проверки – достижение уверенности в том, что на предприятии присутствует вся первичная документация по всем поступившим ценностям и всем оказанным услугам за отчетный период.

Выборку на данном участке целесообразно осуществлять следующим образом:

- операции по поступлению товарно – материальных ценностей;
- операции по приобретению работ или услуг, произвести выборку на непредоставление в зависимости от предмета договоров, их стоимости и прочих факторов.

Проводя данные процедуры, «аудитору надлежит сверить данные первичных приходных документов с договорами на поставку с тем или иным поставщиком. Затем необходимо проверить наличие счетов-фактур от поставщиков по каждой конкретной сделке (целесообразно использовать журнал регистрации счетов-фактур)» [31]. После чего, следует сверять данные указанных документов с данными складского учета или с информацией от бухгалтерии о принятых к учету работах, услугах. В таблице 11 отражен журнал учета полученных счет-фактур ООО «Monolith Asia».

Таблица 11 – Журнал учета полученных счет-фактур ООО «Monolith Asia»

Дата получения	Дата и номер счета-фактуры	Сумма	Продавец	Расчетный документ
04.01.2021	04.01.2021, № 8	460 230	ООО "HIGHWAY LOGISTICS CENTER"	Поступление доп. расходов № 1 от 04.01.2021 г.
18.01.2021	18.01.2021, № 4	130 658 824	ООО "SLOJ-SYSTEM"	Поступление товаров и услуг № 85 от 18.01.2021 г.
20.01.2021	20.01.2021, № 2	1 400 000	ООО "SAMI MOTORS"	Поступление товаров и услуг № 46 от 20.01.2021 г.
25.01.2021	25.01.2021, № 2	8 500 000	НОУ "SIRDARYO GRAND UQUV"	Поступление товаров и услуг № 49 от 25.01.2021 г.
26.01.2021	26.01.2021, № 25	497 950	ООО "Nyumaks technology"	Поступление товаров и услуг № 59 от 26.01.2021 г.

В журналах регистрации документов проводится проверка на правильность заполнения и соответствие отраженного в учете документа с первичной документацией. Так же проводится проверка на законность сделки. Данная процедура является обязательным элементом проверки при расчётах с поставщиками и подрядчиками. Целью этой процедуры является

получение достаточного количества доказательств того, что все документы имеет юридическую силу (т.е. соблюдены все требования к оформлению документации). Аудитор полистно просматривает те документы, которые были отобраны им для проверки ранее (в соответствии с выбранными критериями). К проверке документации, оформляющей операции, по которым были обнаружены расхождения, следует подойти с особой тщательностью.

Проверка соблюдения графика документооборота. Проверка проводится с целью установить наличие или отсутствие графика документооборота по операциям с поставщиками и подрядчиками и на все ли первичные документы он составлен.

Проверка полноты и точности регистрации документа в учетных регистрах. Данная проверка основана на получении доказательной базы, что все принятые документы к учету соблюдались основным принципам, к которым относится:

- было достаточно оснований для регистрации документа в системе учета;
- все документы, оформляющие проверяемые операции, зарегистрированы полностью;
- все документы зарегистрированы своевременно;
- все документы зарегистрированы в соответствующих данной хозяйственной операции учетных регистрах;
- все документы отражены в соответствии с экономической сущностью операции и по всем документам проведён точный количественный и качественный перенос данных в систему учета;
- документ принят к учету единожды.

Все организации обязаны хранить первичную учетную документацию не менее пяти лет. Соблюдение этого срока также надлежит проверить в ходе проведения данной процедуры.



Источниками информации аудитору могут служить графики документооборота (где указаны сроки сдачи документов в архив), оформленные к передаче в архив и уже хранящиеся в архиве дела, акты о выделении документов к уничтожению. Кроме того, в ходе проверки может быть использована информация о наличии или отсутствии на предприятии системы паролей доступа к автоматизированным рабочим местам, на которых осуществляется создание и обработка документов данного раздела учета.

Вывод по второму плану, в компании ООО «Monolith Asia» проведена выборочная проверка первичной документации, при проверке было обнаружено, что некоторые счета-фактуры не соответствуют дате проведения документа, как показано на рисунке 9 можно увидеть, что дата проведения счет-фактуры отражены 01.07.2021 года, а дата выставления счет-фактуре составляет 15.0.2021 года.

Поступление доп. расходов: услуга сторонней организации. Проведен

Цены и валюта... Действия

Номер: MA000000390 от: 01.07.2021 18:00:01

Организация: ИП ООО "MONOLITH ASIA" Сумма расхода: 24 000 000,00

Контрагент: Lucky men ООО Договор: Договор №0315-01 от 15.03.2021

Способ распределения: По сумме Документ рас...

Ставка НДС: 0% Сумма НДС: 0,00 По сделке с поставщиком долг не рассчитан

Содержание: Предоставление автоуслуг

Товары (1 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно Счет-фактура

Предъявлен счет-фактура

Номер входящего счета-фактуры: 167

Дата входящего счета-фактуры: 15.03.2021

Всего (сум): 24 000 000,1

Счет-фактура: № 167 от 15.03.2021 г. НДС (сверху): 0,00

Комментарий:

Доп. расходы Печать OK Записать Закрыть

Рисунок 9 – Поступление счет-фактуры

В остальном замечаний по полученным счетам-фактурам и актам выполненных работ замечания аудиторов не зафиксированы.

Пункт три - аудит задолженности перед поставщиками и подрядчиками, в данном пункте задачей ставится проведение анализа на достоверность полученной информации о дебиторской и кредиторской задолженности, проверяется правильности списанной дебиторской задолженности, которая была признана как безнадежная.

Целью данной процедуры – это достижение уверенности в том, что задолженности контрагентов и задолженности перед контрагентами числятся на счетах учета в реальных значениях. Основным и самым эффективным методом считается проведение инвентаризация расчетов с контрагентами, результаты инвентаризации оформляются в акте инвентаризации по форме ИНВ-17 приложение Ж на рисунке Ж.1.

«В процессе инвентаризации устанавливаются сроки возникновения задолженности, сроки её погашения, порядок расчётов с различными контрагентами, правильность и обоснованность числящихся по балансу сумм дебиторской и кредиторской задолженности, также проверяется предоставление исков на взыскание просроченной дебиторской задолженности. Инвентаризация проводится путём запроса контрагенту аудируемой организации о состоянии расчётов на определённую дату с приложением к запросу расшифровки задолженности. Запросы на подтверждение или акты сверок могут оформляться на фирменных бланках организации» [19]. Аудитору следует убедиться, что за проверяемый период не было случаев перекрытия кредиторской задолженности перед одним контрагентом дебиторской задолженностью другого. Кроме того, суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности должны быть своевременно списаны на внереализационные доходы организации.

Аудит списания дебиторской задолженности, относящейся к безнадежной ко взысканию.

Когда у предприятия происходит процесс списания дебиторской задолженности аудиторю предоставляются оборотно-сальдовые ведомости по счетам 60; субсчёту «Авансы выданные»; 63 «Резервы по сомнительным долгам»; счёт 91 «Прочие доходы и расходы». Так же подлежит проверке забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в котором можно увидеть факт отражения безнадежной задолженности.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности (в общем случаи 3 года), а так же другие долги, нереальные ко взысканию, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа директора организации и относятся на счет средств резерва сомнительных долгов либо на счет прочих доходов и расходов, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

В случаи фактического списания дебиторской задолженности, которая не подлежит взысканию, аудитор должен удостовериться в том, что у компании имеются подтверждающие документы, на основании которых была списана дебиторская задолженность. Такое подтверждение является судебное решение, которое говорит о том, сто контрагент по решению суда является не платежеспособным, или имеется выписка из Госреестра о том, что компания полностью приостановила свою деятельность и была ликвидирована.

Списание долга вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Вывод по третьему пункту заключается в том, что на предприятии ООО «Monolith Asia» была проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками на конец отчетного года 31.12.2021года. Вся задолженность была подтверждена

актами сверок, на предприятии имеются просроченные дебиторская задолженность, по которой предприняты все действия по взысканию данной задолженности, были написаны претензии и все дела по взысканию переданы в судебные органы. Так как компания существует с марта 2019 года у компании не возникла задолженность с истекшим сроком давности, и соответственно не попадала под списание безнадежной задолженности.

Четвёртый пункт – это проверка правильности отражения в бухгалтерском учёте различные операции по расчётам с поставщиками и подрядчиками.

Проверка расчетов по коммерческим кредитам.

Если с передачей в собственность другой стороне товары (работы, услуги) предусматривается предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров (работ, услуг), то эти операции должны оформлены договорами коммерческого кредита.

Если материальные ценности поступили на условиях коммерческого кредита, то аудитору следует иметь в виду, что:

– аналитический учет по счету 60 должен обеспечить возможность получения данных в разрезе поставщиков по полученным коммерческим кредитам;

– «Проценты, причитающиеся к уплате по договору коммерческого кредита, включаются в стоимость товарно – материальных ценностей (работ, услуг), приобретённых на условиях коммерческого кредита (отражаются по дебиту счетов 10,15,20,25,26 и пр.), если данные проценты начислены до принятия ценностей к учёту. После указанной даты проценты должны быть учтены в составе операционных доходов (расходов)» [17].

Проверка расчётов по претензиям.

Если счет поставщика оплачен и акцептован до поступления ТМЦ (оказания работ, выполнения услуг), а при приемке на склад обнаружилось недостача ТМЦ против отфактурованного количества либо несоответствие

принятых ТМЦ (работ, услуг) по ценам, качеству, номенклатуре против оговоренных в договоре величин, поставщикам направляется претензия. На неудовлетворенные претензии поставщику должен быть предъявлен иск. При проверке таких операций аудитор должен обратить внимание на следующие моменты:

- в соответствии с планом счетов все претензии учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по претензиям»;
- необходимо убедиться в том, что претензия действительно была предъявлена и что отраженные на счете 76 (субсчет «Расчеты по претензиям») суммы соответствуют значениям, указанным в коммерческом акте;
- претензия должна быть своевременно предъявлена (в противном случае суд может отказать в удовлетворении иска);
- пакет документов, приложенных к претензии и исковым заявлениям, должен быть доказательным.

В частности, тут должны присутствовать, как минимум, претензионный расчет, коммерческий акт об установленном расхождении в количестве и качестве при приёме ТМЦ (в качестве при приемке выполненных работ, оказанных услуг), претензионное удостоверение о полномочии участников количественной и качественной выбраковки, документы, подтверждающие произведенные расходы, стоимость которых возмещается за счет поставщика.

Учет курсовой разницы.

Так как у аудируемого предприятия есть поставщики-нерезиденты, а также имеются расчеты между контрагентами-резидентами приводящаяся в рублях, а в договоре сумма указана в иностранной валюте или в условных единицах, в учете возникают курсовые разницы. При проверке аудитор должен убедиться в правильности расчета курсовых разниц, отнесенных на прочие доходы и расходы организации. В соответствии с п. 7 ПБУ 3/2006. «перерасчёт проводится по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения

операции в иностранной валюте (при импорте ТМЦ — на дату перехода права собственности на импортированное имущество, при импорте услуг — на дату фактического потребления услуги), а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности. Курсовая разница подлежит списанию на счёт 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (по дебиту счёта 91, если курсовая разница положительная, и по кредиту счёта если она отрицательная)». [29]

Пятый пункт аудиторского плана, является проверка на соответствие данных аналитического учёта расчёта с поставщиками и подрядчиками по данным сводного учёта, в ходе проведения данной процедуры проверяется полнота и достоверность отражения на счетах синтетического учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками. «Аудитор должен сверить методом пересчёта итоговые данные по регистрам аналитического учёта с суммами, которые отражены на счёте 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками и на субсчетах поданному счёту. В частности, при ведении учёта с использованием журнала – ордера №6 итоговые данные должны совпадать с оборотами и остатками по счёту 60, при этом ведомость по учёту не отфактурованных поставок и ведомость учёта материалов в пути, должны в суммарном выражении соответствовать субсчетам по счёту 60. При автоматизированном способе ведения учёта необходимость в данной процедуре отпадает, так как се сводные регистры формируются автоматически на основании веденных первичных данных» [18].

Проверка правильности отражения в отчётности данных по расчётам с поставщиками и подрядчиками. Цель данной проверки заключается в том, чтобы определить достоверность суммы кредиторской и дебиторской задолженности в части расчётов с поставщиками и подрядчиками, отражённых в отчётности аудируемого предприятия. Проверяется бухгалтерский баланс в части статей Актива «Авансы выданные» и статей Пассива «Поставщики и подрядчики», «Векселя к уплате» и приложений к

бухгалтерскому балансу в части наличия на начало и на конец года отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности.

«Основными нарушениями при отражении сумм дебиторской и кредиторской задолженности в отчётности – это зачёт различных статей задолженности между собой (так называемое «сворачивание» задолженности). В процессе проверки аудитору следует убедиться в том, что суммы, отражённые в активе, пассиве баланса и в приложениях к бухгалтерскому балансу соответствуют остаткам дебиторской и кредиторской задолженности на соответствующих счетах бухгалтерского учёта» [20].

Учёт налога на добавленную стоимость. Суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг), подлежат вычету из общей суммы исчисленного к уплате налога на добавленную стоимость и отражаются на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Компания вправе произвести налоговый вычет, если:

- товар (работа, услуга) принята к учёту;
- товар (работа, услуга) фактически оплачена, что подтверждается первичными документами;
- на приобретённый товар (работу, услугу) имеется выписанная в установленной Налоговым кодексом РФ счёт – фактура;

«При проверке учёта НДС по приобретённым ценностям аудитору следует учесть следующие факты:

- счёт –фактуры составленные и выставленные с нарушением установленного НК РФ порядка (несоблюдение обязательных реквизитов, отсутствие подписи ответственных лиц), не могут служить основанием для принятия НДС к возмещению;
- составление счетов–фактур и ведение книги покупок обязательно для всех налогоплательщиков как в случаи осуществления операций, подлежащих налогообложению, так и освобождаемых от налогообложения

(исключение составляют освобождение от налогообложения операций, осуществляемые банками, страховыми организациями, негосударственными пенсионными фондами, а также операции по ценным бумагам);

– если обязательство по условиям сделки выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счетах–фактурах, также могут быть выражены в иностранной валюте» [18].

В процессе проверки суммы НДС к возмещению, аудитор производит сверку оборот по счетам 68 -Расчёты с бюджетом в корреспонденции со счётом 19.

Постоянные ошибки, которые встречаются при аудите расчётов с поставщиками и подрядчиками.

Проводя аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, аудитор должен знать о возможных ошибках и нарушениях, свойственных данному разделу учета. Наиболее типичные из них сгруппированы следующим образом.

В части организации первичного учёта:

– арифметические ошибки при фиксировании оперативного факта (при измерении количества, веса, размеров и т.п.);

– несвоевременная регистрация оперативного факта на носителе информации;

– регистрация хозяйственных операций в документах неунифицированной формы (в случае, если для данной операции унифицированный документ предусмотрен);

– отсутствие необходимых реквизитов, придающих документу юридическую силу;

– нарушения, допущенные при оформлении первичного документа (заполнение документов средствами, не допускающими их долговременного хранения, нарушения при внесении исправлений в первичный документ);

– отсутствие графиков документооборота;



- ошибки при регистрации документа (количественные либо качественные расхождения при переносе данных из документа в учетные регистры);
- несвоевременная регистрация документа в учетном регистре (либо отсутствие данных в учетном регистре по отдельным первичным документам);
- нарушения сроков хранения документации в архиве;
- уничтожение первичных документов без акта о выделении документов к уничтожению;
- нарушения при оформлении дел с первичной учетной документацией (касается кассовых и банковских документов).

Вывод по разделу четыре при проверке учета курсовых разниц аудиторская проверка показала, что, анализируя счета по долгосрочным кредитам, было отмечено, что валютная курсовая разница на последний день отчетного года по официальному курсу ЦБ РФ не рассчитана. Как показано на рисунке 10 сальдо на 31.12.2021г. по данным учета и по данным бухгалтерского баланса составило 9 963 738,0 т.р., а по данным аудита составило 9 970 64,2 т.р. Отклонение, обусловленное отрицательной валютной курсовой разницей, составило 6 909,2 т.р.

ИП ООО "MONOLITH ASIA"									
Карточка счета 7815 за 2021 г.									
Отбор: Валюта Равно "USD" И Договоры Равно "Кредитный договор №98 от 13.12.2021" И Контрагенты Равно "ASIA ALLIANCE BANK АКБ"									
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
					Счет		Счет		
Сальдо на начало				БУ					0,00
				Вал.					0,00
16.12.2021	Платежный ордер на поступление денежных средств МА000000138 от 16.12.2021 15:00:02 Прочее поступление денежных средств	Ссудный (USD) в Головной офис ASIA ALLIANCE BANK <...>	ASIA ALLIANCE BANK АКБ Кредитный договор №98 от 13.12.2021	БУ	5210		7815	9 963 738 000,00	К 9 963 738 000,00
				Вал.		USD		USD 920 000,00	К 920 000,00
Обороты за период и сальдо на конец				БУ		0,00		9 963 738 000,00	К 9 963 738 000,00
				Вал.		0,00		920 000,00	К 920 000,00

Рисунок 10 – Карточка счета 7815

В целях переоценки и определения курсовой разницы к валютным статьям баланса относятся:

- валютные средства в кассе и на банковских счетах;
- дебиторская и кредиторская задолженности, кредиты и займы, денежные эквиваленты и иные активы, и обязательства, по которым суммы к оплате или получению установлены в иностранной валюте.

Во избежание искажения валютных статей баланса, и как следствие финансового результата в целом, рекомендуем бухгалтерии Компании руководствоваться данным РСБУ, производить переоценку валюты, на дату совершения валютных операций.

### **3.3 Мероприятия и рекомендации после проведения аудита**

В процессе проведения проверки в компании ООО «Monolith Asia» были изучены учредительные документы, учётная политика, первичные документы, регистры аналитического учёта. В целом учёт в компании ведётся без нарушений законодательства. Используется правильная корреспонденция счетов, расчёты производятся правильно, суммы в бухгалтерских записях точные, поскольку совпадают с первичной документацией, что так же говорит о том, что на счетах отражаются все реальные операции. В ходе были обнаружены ошибки и неточности, связанные с функционированием системы внутреннего контроля, но не оказывающие существенного влияния на достоверность представленной финансовой отчетности.

- «При изучении организационного процесса ведения бухгалтерского учета, было обнаружено отсутствие графика документооборота, что является значительным упущением, поскольку от своевременного отражения в учётных регистрах данные первичного учёта зависит достоверность и правильность бухгалтерской отчётности. Так же

выявлены случаи несвоевременного предоставления в бухгалтерскую службу компании первичные учётные документы» [18].

Рекомендация: необходимо разработать график документооборота и ознакомить сотрудников с графиком, закрепить данные обязанности по своевременному предоставлению документов в бухгалтерскую службу в трудовых договорах и должностных инструкциях, со всеми работниками, которые связаны с первичной документацией.

– При изучении учётной политики компании, не отражено положение о методике формирования резерва по сомнительным долгам. В соответствии с п. 70 Положения по бухгалтерскому учёту № 34н «организации обязаны создавать резерв по сомнительным долгам. Сомнительным долгом признаётся любая дебиторская задолженность, в том числе и при расчётах с поставщиками и подрядчиками» [17]. В нормативно – правовых актах не предусмотрен порядок резерва по сомнительным долгам в связи с чем компании должны самостоятельно разработать порядок и учет резерва по сомнительным долгам и прописать данный порядок в своей учётной политике. «Ответственность за отсутствие резерва по сомнительным догам не предусмотрена, но следует учитывать, что в случаи искажения данных в бухгалтерской отчётности на 10 или более процентов. Должностные лица компании могут быть привлечены к ответственности по ст. 1511 КоАП. Размер ответственности от 5000 до 10000 р., за повторное нарушение от 10000 до 20000 р. Или дисквалификация на срок от 1 года до 2-х лет» [5].

Рекомендация: ООО «Monolith Asia» должна разработать методику по формированию резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учёте и закрепить её в учётной политике.

– При проверки первичной документации на наличие заполнения всех обязательных реквизитов зафиксировано, что не все документы соответствуют правильному заполнению, например: на товарных накладных отсутствуют подписи ответственных лиц, принявших товарно –

материальные ценности. Согласно ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учёте» [12] первичные учётные документы должны содержать следующие документы:

- наименование и дату составления документа;
- наименование организации, составивший документ;
- содержание факта хозяйственной жизни с указанием величины натурального и (или) денежного измерения с указанием единиц измерения;
- Ф.И.О., должность ответственного лица за оформление операции, подпись.

Все первичные документы, оформленные с нарушением законодательства, не принимаются к учёту.

Рекомендации: проверка первичной документации показала не полное соответствие правильности оформленных документов, так можно отметить, что в некоторых первичных документах отсутствовали основные обязательные реквизиты, поэтому рекомендуем компании заполнить не хватающие реквизиты в документах, следить за правильностью оформления документов и не допускать к учету неправильно оформленную первичную документацию.

– При проверки бухгалтерского учета оприходования ТМЦ было выявлено что к учету было допущено не полное оприходование товарно-материальные ценности, полученные от поставщика без подтверждающего документа, при этом полностью заявлен вычет НДС. Так на пример, при проверке была обнаружена поставка с неполным оприходованием ТМЦ. В частности ООО «BLACKSTONE» по счёт-фактуре № 219 от 04.08.2021г. поставила в адрес ООО «Monolith Asia» Спецодежду халат и брюки в количестве 10 комплектов по 1050 р. каждая, на общую сумму 10 500 р., ставка НДС – 18%, сумма НДС по счету-фактуре № 219 от 04.08.2021 г., приложенному к товарной накладной составила 1 890 р.

Опрос кладовщика ООО «Monolith Asia» показал, что фактически произведена приемка 9 комплектов спецодежды, так как в одном комплекте не хватало брюк, поэтому один комплект был возвращён поставщику для

укомплектовки. Данный факт не подтверждён первичными документами: претензия не составлена, акт, подтверждающий приёмку ТМЦ в меньшем количестве не составлен. В учётных регистрах поставка отражена в сумме фактически поступивших ценностей: 9 450 р. (9 x 1050), а счет-фактура № 229 от 04.08.2021г. зарегистрирована на полную сумму поставки на 1 890 р. (10 500 x 18%).

«Принимая НДС к вычету необходимо учитывать, что для правомерного отражения НДС в форме вычетов, организация должна соблюдать ряд условий, предусмотренных в ст.171 и 172 НК РФ., а именно:

- поставка осуществлена для использования в операциях, облагаемых НДС;
- имеется надлежащее оформление счёт-фактуры или УПД без ошибок, препятствующих на получение вычета НДС;
- товарно-материальные ценности, работы, услуги приняты к учёту (отражены в регистрах бухгалтерского учёта)» [7].

Таким образом, в рассматриваемом случае, не выполнено первое условие: один комплект спецодежды не будет использован в деятельности, облагаемой НДС и третье условие: за отсутствием в наличии одного комплекта, оприходование произведено только в количестве 9 комплектов на общую сумму 9 450 р. (9 x 1050), в связи с чем, вычет по счету-фактуре № 229 от 04.08.2021г. может быть заявлен только на сумму 1701 р. (9 450 x 18%). Правомерность такого подхода подтверждает мнение Минфина РФ, выраженное в письме 10.02.2012 № 03-07-09/05.

ООО «Monolith Asia» может быть привлечено к ответственности за неполную оплату НДС по ст. 122 НК РФ, так как сумма является заниженной на 189р. «Сумма штрафа составляет 20% от суммы неуплаченного налога. Дополнительно компания привлекается к уплате пени в размере 1/300 ставки рефинансирования за каждый день просрочки первые 30 дней, а с 31 дня пеня рассчитывается исходя из размера 1/1550 ставки рефинансирования согласно ст.75 НК РФ» [11].

При этом можно отметить, что ответственность за не своевременное оформление документа, который отражает факт недопоставки не предусмотрен.

В случае если компания воспользуется рекомендациям аудиторской компании и внесет в свою учетную политику все выше описание замечания, то компания сможет повысить качество своего учета, а также сможет предоставлять достоверную финансовую отчетность для своих пользователей.

В заключение третьего раздела делаем вывод, что все крупные компании должны проводить аудиторскую проверку по всей хозяйственной деятельности, одним из основных объектов аудиторской проверки является раздел по расчётам с поставщиками и подрядчиками. Аудиторы должны проанализировать, проверить, и свериться с контрагентами поставщиками. После проведения проверки, сделать свой аудиторский вывод по проделанной работе.

## Заключение

В данной работе были освещены вопросы по бухгалтерскому учёту и аудиту текущих обязательств по расчётам с поставщиками и подрядчиками.

В бакалаврской работе были рассмотрены методы учёта расчетов с поставщиками и подрядчиками, определены понятия первичной документации, методы ее отражения и ведения в учёте, изучены различные формы расчётов с контрагентами, так же были рассмотрены методы аудиторской проверки с контрагентами.

Первый раздел посвящен теории и методике ведению бухгалтерского учета в разделе учета и аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками. В ней раскрываются основные понятия такие как дебиторская кредиторская задолженность, формы и методы расчётов с контрагентами, описываются все виды денежных и неденежных расчетов, прописаны основные проводки бухгалтерского учета по первичной документации. Были рассмотрены текущие обязательства по образованию задолженности у организации перед поставщиками за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги.

Информационным источником изучения бухгалтерского учёта и аудита текущих обязательств и расчётов с контрагентами были рассмотрены на основе бухгалтерской отчетности, проанализированы счета учета 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками», было описано значение первичной документации такой как: товарные накладные, счета–фактуры.

Во втором разделе был раскрыт бухгалтерский учёт предприятия ООО «Monolith Asia» которая является производителем сварочных электродов, и основные поставщики которой являются иностранные компании. Показана структура компании, описаны должностные функции руководящего состава.

В данном разделе отражена организационно–экономическая характеристика компании, так же был проведен финансовый анализ расчётов

с поставщиками и подрядчиками и оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности. Описаны основные бухгалтерские проводки по приобретению ТМЦ и расчётами с поставщиками. Так же была раскрыта тема по инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, описаны все важные моменты по важности данной процедуры. Затронуты вопросы по списанию безнадежной задолженности и методы ее списания с учета.

Третий раздел был посвящен аудиту расчетов с поставщиками и подрядчиками в которой раскрываются основные моменты по проведению аудиторской проверки, какие методы используют аудиторы в данном процессе и на какие стандарты основываются. Так, например, описывается процесс с чего начинают работу аудиторы, на что уделяют большое внимание, каким образом проходит определение существенности аудиторского риска и процедура расчёта данного риска.

Также третий раздел раскрывает второй этап проведения аудита по расчетам с поставщиками и подрядчиками, по какому методу и принципу формируется план и программа аудита. По программе проводится сверка первичной документации, изучение договорных обязательств и условий в договора, проверяется корректность учетных регистров и первичная документация на наличие расхождений и ошибок. Последний этап данного раздела было посвящено мероприятиям и рекомендациям после проведения аудита. Где были описаны основные нарушения и упущения в учете.

В заключение, можно отметить, что правильное построение бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ведет компанию к положительному результату в своей деятельности, так как своевременное отражение, погашение задолженности ведет к положительной репутации компании и сохранение своих активов. А с точки аудиторской проверки можно отметить тот факт, что достоверное отражение и контроль за просроченной задолженностью будет препятствовать наложением штрафных санкции со стороны налоговых органов. В заключение можно отметить, что,



тема учёта и аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками всегда актуальна, поставленная задача бакалаврской работы выполнена, поставленные цели достигнуты.

## Список используемой литературы и используемых источников

1. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб.пособие / В.П.Астахов. – 5-е изд., перераб. и доп. – ИКЦ «МарТ»,2004. – 960 с. – ISBN 241-00082-8.
2. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / Ю.А.Бабаев, А.М.Петров, Л.Г.Макарова. -3-е изд., перераб. и доп. – ИНФРА-М,2011. – 587 с. - ISBN 5-9558-0171-1.
3. Березкин И.В. Сверка взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками. // Консультант бухгалтера, 2009. № 11.
4. Гражданский кодекс РФ (часть вторая): [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 26.01.1996 N 14 (ред. от 23.05.2016) // URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=198256> /(дата обращения 11.05.22)
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2001 № 195 (ред. от 05.02.2018)//URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34661/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/) (дата обращения 09.05.22)
6. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П.Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2007. -592 с. –ISBN 5-16-001615-3.
7. Кустова Т.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М.:ГроссМедиа 2003 520 с.
8. Лысенко Д. Управление кредиторской задолженностью// Аудит и налогообложение. 2012, № 10
9. Майер В.А. Организация аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками / В.А. Майер // Научный журнал Дискурс. 2017. № 4 (6). — С. 145-149.
10. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету материально-производственных ценностей. Приказ МФ РФ от 28 декабря

2001 г. №119н.

11. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) [Электронный ресурс]: от 31.07.1998 N 146-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.06.2016) //

URL:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=197589/> (дата обращения 12.05.22)

12. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014)//

URL:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=198265/> (дата обращения 03.05.22)

13. Об обеспечении правопорядка при осуществлении платежей по обязательствам за поставку товаров (выполнение работ или оказание услуг) [Электронный ресурс]: Указ Президента РФ от 20.12.1994 N 2204 (ред. от 31.07.1995)//URL:<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=9151#W9ysX5TqYqZhTcYR2> (дата обращения 11.05.22)

14. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99). [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) // URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107971/> (дата обращения 09.05.22)

15. Об осуществлении наличных расчетов [Электронный ресурс]: Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У (ред. от 03.02.2015) // URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=162480/> (дата обращения 08.05.22)

16. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107972/> (дата обращения 24.03.16)

17. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) // URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111058/> (дата обращения 02.05.22)

18. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации. Постановление ГК РФ по статистике от 18.08.1988 г. № 88.

19. О проведении инвентаризации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 22.07.2005 N 119-ФЗ URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107970/> (дата обращения 09.05.22)

20. О формах бухгалтерской отчетности организаций. [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ N 66н от 02 июля. 2010 ( ред. от 06.04.2015) // URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179211/> (дата обращения 04.05.22)

21. О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт. [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. от 08.03.2015) // URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=176223/> (дата обращения 05.05.22)

22. О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость: Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137

23. Положение о правилах осуществления перевода денежных средств [Электронный ресурс]: (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П) (ред. от 06.11.2015) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=193505/> (дата обращения 04.05.22)

24. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ1/2008 [Электронный

ресурс]: Учетная политика организации от 6 окт. 2008 (ред. от 11.03.2009) // URL:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179205>(дата обращения 06.05.22)

25. Подольский, В.И. Аудит: учебник / В.И.Подольский. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-Дана, 2011. - (Золотой фонд российских учебников). – ISBN 5-238-02045-7

26. Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности: Правило (стандарт) №8: в ред. Постановлений Правительства РФ от 19.11.2008 № 863, от 27.01.2011 №30

27. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете. Утв. Приказом Министерства Финансов СССР от 29.07.1993 г. № 105

28. Существенность в аудите: Правило (стандарт) № 4: в ред. Постановления Правительства РФ от 7.10.2004 №532.

29. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте: ПБУ 3/2006: Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 27.11.2006 г. № 154н

30. Шеремет А.Д. Аудит: учебник / А.Д.Шеремет, В.П.Суйц. – 5-е изд., перераб. и доп. –М: ИНФРА-М,2006. – 448с. – ISBN 5-16-002517-0

31. Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов: Инструкция по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства. Утв. Министерством финансов СССР от 8.03.1960 г.: справочная правовая система: URL:<https://docs.cntd.ru/document/9010374>.

32. Gabric D., Bosnjak Z. Role of the cash based ratios in determination of accounting manipulations in the financial statements of companies // EKONOMSKA MISAO I PRAKSA-ECONOMIC THOUGHT AND PRACTICE – 2018. – Vol.27. – Pp. 517-544

33. Needles B., Anderson X., Caldwell D. Principles of accounting. М.: Finance and Statistics, 2019.

34. Steblyanskaya A. N., Zhen Wang, Denisov A. R., Bragina Z. V. (2020). Company sustainable growth as the result of interaction between finance, energy, environmental and social factors (in case of JSC “Gazprom”). St Petersburg University Journal of Economic Studies, vol. 36, iss. 1, pp. 134-160.

35. Valaskova, K.; Durana, P.; Adamko, P.; Jaros, J. Financial Compass for Slovak Enterprises: Modeling Economic Stability of Agricultural Entities. J. Risk Financial Manag. 2020, 13, 92.

36. Wage system in industry [Electronic resource]. Available at: [http://www.theodora.com/encyclo-pedia/w/wage\\_system\\_in\\_industry.html](http://www.theodora.com/encyclo-pedia/w/wage_system_in_industry.html) (accessed 10.05.2022).

## Приложение А

### Формы расчётов с поставщиками и подрядчиками

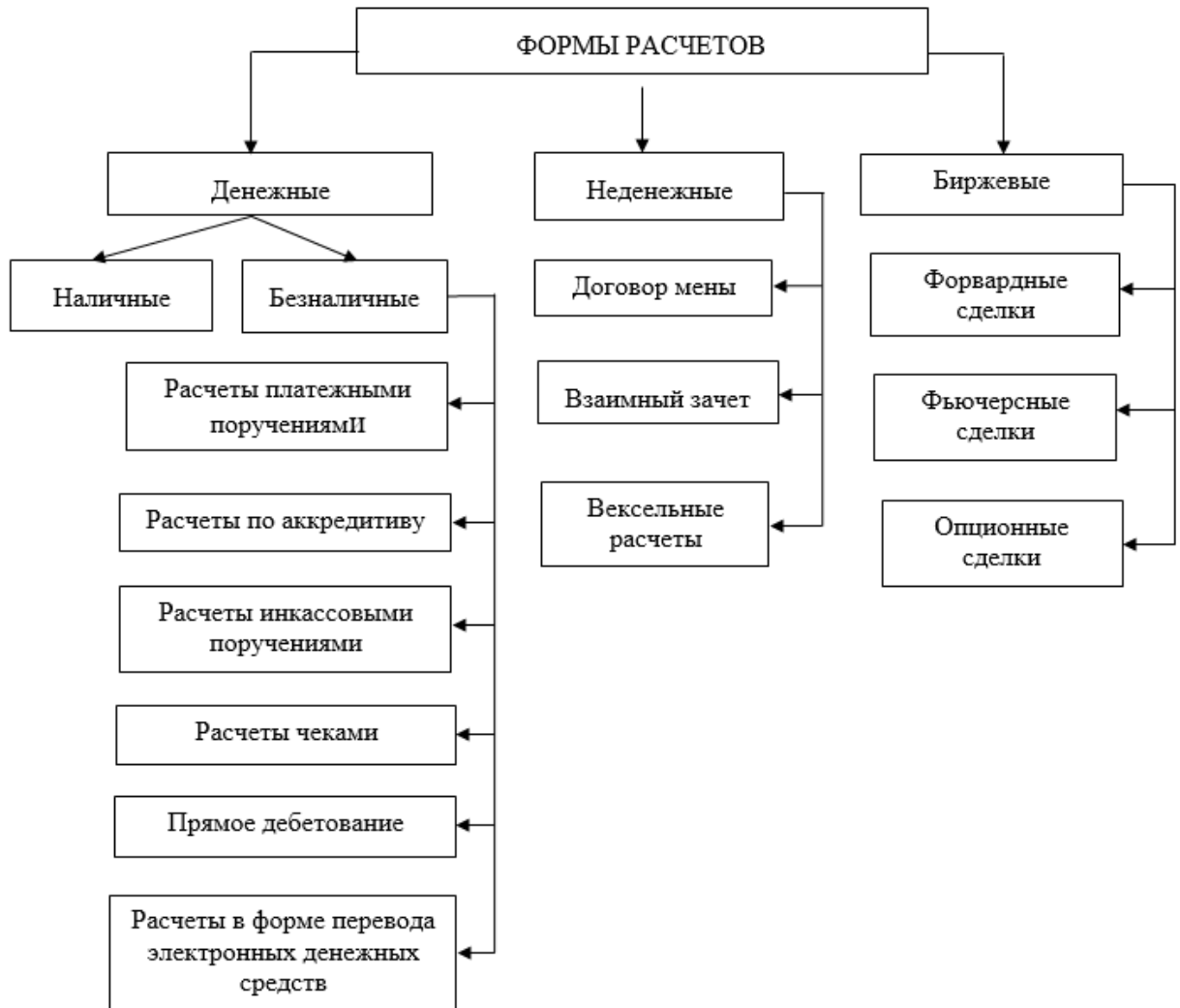


Рисунок А.1 - Формы расчётов с поставщиками и подрядчиками

## Приложение Б

### Понятие и формы денежных расчётов с поставщиками и подрядчиками

Таблица Б.1 - Понятие и формы денежных расчётов с поставщиками и подрядчиками

Определение понятия	Источн ик
1	2
<p>Безналичные и наличные расчеты</p> <p>1. Расчеты между юридическими лицами, а также расчеты с участием граждан, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, производятся в безналичном порядке. Расчеты между этими лицами могут производиться также наличными деньгами, если иное не установлено законом.</p> <p>2. Безналичные расчеты производятся через банки, иные кредитные организации (далее - банки), в которых открыты соответствующие счета, если иное не вытекает из закона и не обусловлено используемой формой расчетов.</p>	[6, ст.861]
<p>Наличные денежные расчеты - произведенные с использованием средств наличного платежа расчеты за приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги.</p>	[13, п.1]
<p>Безналичные расчеты: расчетные документы. Банки осуществляют перевод денежных средств по банковским счетам и без открытия банковских счетов в соответствии с федеральным законом и нормативными актами Банка России в рамках применяемых форм безналичных расчетов на основании распоряжений о переводе денежных средств составляемых плательщиками, получателями средств, а также лицами, органами, имеющими право на основании закона предъявлять распоряжения к банковским счетам плательщиков, банками.</p> <p>Перевод денежных средств осуществляется в рамках следующих форм безналичных расчетов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- расчеты платежными поручениями;</li> <li>- расчеты по аккредитиву;</li> <li>- расчеты инкассовыми поручениями;</li> <li>- расчеты чеками;</li> <li>- расчеты в форме перевода денежных средств по требованию получателя средств (прямое дебетование);</li> <li>- расчеты в форме перевода электронных денежных средств.</li> </ul>	[17, п.1]



## Приложение Приложения Б

### Продолжение таблицы Б.1

1	2
<p><b>Платежное поручение</b></p> <p>При расчетах платежными поручениями банк плательщика обязуется осуществить перевод денежных средств по банковскому счету плательщика или без открытия банковского счета плательщика - физического лица получателю средств, указанному в распоряжении плательщика.</p> <p>Платежное поручение составляется, принимается к исполнению и исполняется в электронном виде, на бумажном носителе.</p> <p>Платежное поручение действительно для представления в банк в течение 10 календарных дней со дня его составления.</p>	<p>[б-гл.46, § 2, 23-гл.5]</p>
<p><b>Аккредитив</b></p> <p>При расчетах по аккредитиву банк, действующий по распоряжению плательщика об открытии аккредитива и в соответствии с его указаниями (далее - банк-эмитент), обязуется осуществить перевод денежных средств получателю средств при условии представления получателем средств документов, предусмотренных аккредитивом и подтверждающих выполнение иных его условий (далее - исполнение аккредитива), либо предоставляет полномочие другому банку (далее - исполняющему банку) на исполнение аккредитива. В качестве исполняющего банка может выступать банк-эмитент, банк получателя средств или иной банк. Банк-эмитент вправе открыть аккредитив от своего имени и за свой счет. В этом случае банк-эмитент является плательщиком.</p> <p>Банками могут открываться следующие виды аккредитивов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- покрытые (депонированные) и непокрытые (гарантированные);</li> <li>- отзывные и безотзывные (могут быть подтвержденными).</li> </ul> <p>Аккредитив предназначен для расчетов с одним получателем средств.</p>	<p>[б-гл.46, § 3, 23-гл.6]</p>
<p><b>Расчеты чеками</b></p> <p>Чек признается ценная бумага, содержащая ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку произвести платеж указанной в нем суммы чекодержателю.</p> <p>В качестве плательщика по чеку может быть указан только банк, где чекодатель имеет средства, которыми он вправе распоряжаться путем выставления чеков.</p> <p>Отзыв чека до истечения срока для его предъявления не допускается.</p> <p>Выдача чека не погашает денежного обязательства, во исполнение которого он выдан.</p> <p>Порядок и условия использования чеков в платежном обороте регулируются ГК, а в части, им не урегулированной, другими законами и устанавливаемыми в соответствии с ними банковскими правилами.</p>	<p>[б-гл.46, § 5, 23-гл.8]</p>

## Приложение Приложения Б

### Продолжение таблицы Б.1

1	2
<p>Расчеты в форме перевода денежных средств по требованию получателя средств (прямое дебетование)</p> <p>При осуществлении безналичных расчетов в форме перевода денежных средств по требованию получателя средств применяется платежное требование, иное распоряжение получателя средств (получателем средств может являться банк, в том числе банк плательщика).</p> <p>Если получателем средств является банк, списание денежных средств с банковского счета клиента-плательщика при наличии заранее данного акцепта плательщика может осуществляться банком в соответствии с договором банковского счета на основании составляемого банком банковского ордера.</p> <p>Платежное требование составляется, предъявляется, принимается к исполнению и исполняется в электронном виде, на бумажном носителе.</p> <p>Распоряжение получателя средств, реквизиты, форма (для платежного требования на бумажном носителе), номера реквизитов платежного требования установлены Положением [9].</p>	[23-гл.9]
<p>Платежное требование может быть предъявлено в банк плательщика через банк получателя средств.</p> <p>Платежное требование, предъявляемое через банк получателя средств, действительно для представления в банк получателя средств в течение 10 календарных дней со дня его составления.</p> <p>При составлении платежного требования на общую сумму с реестром в соответствии с пунктами 1.18 и 1.19 настоящего Положения в реестре по каждому распоряжению дополнительно указывается информация об условиях акцепта, соответствующая информации, указанной в платежном требовании на общую сумму.</p>	
<p>Расчеты по инкассо</p> <p>При расчетах по инкассо банк (банк-эмитент) обязуется по поручению клиента осуществить за счет клиента действия по получению от плательщика платежа и (или) акцепта платежа. Банк-эмитент, получивший поручение клиента, вправе привлекать для его выполнения иной банк (исполняющий банк). Инкассовые поручения применяются при расчетах по инкассо в случаях, предусмотренных договором, и расчетах по распоряжениям взыскателей средств. Получателем средств может являться банк, в том числе банк плательщика.</p> <p>Инкассовое поручение составляется, предъявляется, принимается к исполнению и исполняется в электронном виде, на бумажном носителе.</p> <p>Реквизиты, форма (для инкассового поручения на бумажном носителе), номера реквизитов инкассового поручения установлены приложениями 1, 4 и 5 к Положению.</p>	[6-гл.46, § 4 23-гл.7]

## Приложение В

### Основные положения федеральных и отраслевых стандартов, регулирующих расчёты с поставщиками и подрядчиками

Таблица В.1 - Основные положения федеральных и отраслевых стандартов, регулирующих расчёты с поставщиками и подрядчиками

Наименование нормативного документа	Объект регулирования
2	3
«Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994 №51-ФЗ» [4]	«Главы 30-41 освещают виды договоров с поставщиками и подрядчиками, в этих главах представлена характеристика и способы выполнения договоров. Статья 196 ГК РФ устанавливает общий срок исковой давности – 3 года. Глава 46 описывает виды расчетов, возникающих между организацией и поставщиками и подрядчиками» [4].
«Налоговый Кодекс РФ от 31.07.1998 №146-ФЗ» [11]	«Согласно статьям 171-172 налогоплательщик вправе уменьшить общую сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, применив налоговый вычет. Налоговый вычет может быть применен при одновременном выполнении следующих условий: активы действительно получены; деятельность, для которой приобретался актив, является налогооблагаемой; наличие счета-фактуры» [11].
«О бухгалтерском учете: Федеральный Закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ» [12]	«Закон устанавливает единые требования к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отметим некоторые моменты данного Закона: - Каждый факт хозяйственной жизни должен быть подтвержден первичным документом. Организации самостоятельно разрабатывают формы первичных документов за исключением тех форм документов, которые установлены уполномоченными органами в соответствии и на основании федеральных законов (например, кассовые документы). Однако, до вступления в силу настоящего Закона, для многих фактов хозяйственной жизни были предусмотрены унифицированные формы первичных документов. Приложение Г иллюстрирует основные виды первичных документов, применяемых при расчетах с поставщиками и подрядчиками. - Данные из первичных документов подлежат перенесению в регистры бухгалтерского учета.

## Приложение Приложения В

### Продолжение таблицы В.1

2	3
-	<p>- Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета.</p> <p>- Обязательства подлежат инвентаризации.</p> <p>- Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность должны храниться не менее 5 лет после окончания отчетного года» [12].</p>
<p>О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт:</p> <p>Федеральный закон от 22.05.2003 г. №54-ФЗ</p>	<p>«Вводится понятие «наличные денежные расчеты» это произведенные с использованием средств наличного платежа расчеты за приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги.</p> <p>- При осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт применяются только модели контрольно-кассовой техники, включенные в Государственный Реестр» [21].</p>
<p>О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость:</p> <p>Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137</p>	<p>«Данное постановление утверждает форму счета-фактуры, форму корректировочного счета-фактуры, форму журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, форму книги покупок и книги продаж, а также правила заполнения и ведения вышеперечисленных документов и регистров» [20].</p>
<p>«ПБУ 1/2008: Учетная политика организации: Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н» [24]</p>	<p>«ПБУ постановляет, что в учетной политике организации должна быть раскрыта следующая информация: утвержден рабочий план счетов, содержащий аналитические и синтетические счета, утверждены формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерской отчетности и документы внутренней отчетности, освещен порядок проведения инвентаризации обязательств, в том числе возникающих перед поставщиками и подрядчиками» [24].</p>

## Приложение Приложения В

### Продолжение таблицы В.1

2	3
<p>ПБУ 3/2006: Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте: Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 27.11.2006 г. № 154н</p>	<p>Стоимость обязательств, выраженных в иностранной валюте, должна быть пересчитана в рубли для отражения в бухгалтерском учете и отчетности. Пересчет производится по официальному курсу, установленному Центральным Банком. Пересчет производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.</p> <p>Пересчет стоимости средств в расчетах также осуществляется и на отчетную дату по курсу, действующему на дату составления отчетности</p>
<p>ПБУ 4/99: Бухгалтерская отчетность организации: Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 06.07.1999 г. № 43н</p>	<p>«Положение утверждает состав бухгалтерской отчетности и требования к составлению отчетности.</p> <p>В Бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке «Кредиторская задолженность» отражается сальдо по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в части краткосрочной задолженности; в разделе «Оборотные активы» по строке «Дебиторская задолженность» отражается сальдо по счетам 60 и 76 в части выданных поставщикам или подрядчикам авансов.</p> <p>Пояснения к бухгалтерскому балансу также фиксируют информацию о расчетах с поставщиками и подрядчиками в части наличия на начало и конец года отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженностей.</p> <p>В Отчете о движении денежных средств в разделе «Движение денежных средств по текущей деятельности» отражается информация о движениях денежных средств, связанных с приобретением товаров, работ, услуг, в разделе «Движение денежных средств по инвестиционной деятельности» отражается информация о движениях денежных средств, связанных с приобретением объектов основных средств и нематериальных активов» [20].</p>

## Приложение Приложения В

### Продолжение таблицы В.1

2	3
<p>Положение о правилах осуществления перевода денежных средств. Утв. Банком России 19.06.2012 г. № 383-П</p>	<p>«Данное положение утверждает порядок применения различных форм безналичных расчетов» [23] (приложение А).</p>
<p>Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н</p>	<p>«Данное положение разработано в развитие Закона о бухгалтерском учете. Отразим моменты, не освещенные Законом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Обязательства подлежат оценке в бухгалтерском учете и отчетности в денежном выражении.</li> <li>- Проведение инвентаризации обязательств обязательно в некоторых случаях, например при составлении годовой отчетности или реорганизации предприятия.</li> </ul>
-	<p>- Расчеты с кредиторами отражаются в отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых сторонами сделки правильными. Штрафы, пени, неустойки относятся на финансовые результаты. Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя и относятся на финансовые результаты» [17].</p>

## Приложение Приложения В

### Продолжение таблицы В.1

2	3
<p>План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н</p>	<p>«Для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками предусмотрен счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Все операции, связанные с возникающими расчетами с поставщиками и подрядчиками, отражаются на данном счете независимо от факта оплаты поступивших товарно-материальных ценностей (ТМЦ), полученных работ или услуг.</p> <p>Счет 60 кредитуется по факту:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Акцепта расчетных документов по принятым ценностям, работам, услугам</li> <li>- Приемки ценностей, поступивших от поставщиков без расчетных документов (неотфактурованные поставки)</li> <li>- Выявления излишка при приемке ТМЦ</li> </ul> <p>Счет 60 дебетуется на суммы исполнения обязательств, включая авансы и предварительную оплату. Суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно, также как и выданные векселя.</p> <p style="text-align: center;">Аналитический учет по счету 60 ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику» [16].</p>

## Приложение Г

### Виды договоров с поставщиками и подрядчиками, их характеристика и способы выполнения

Таблица Г.1 - Виды договоров с поставщиками и подрядчиками, их характеристика и способы выполнения

Определение понятия	Источ-ник
1	2
<p><b>Договор купли-продажи</b>                      По договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену).</p> <p>Например, рассмотрим договор купли-продажи товара.                      Товаром по договору купли-продажи могут быть любые вещи с соблюдением правил, предусмотренных статьей 129 ГК.</p> <p>Договор может быть заключен на куплю-продажу товара, имеющегося в наличии у продавца в момент заключения договора, а также товара, который будет создан или приобретен продавцом в будущем, если иное не установлено законом или не вытекает из характера товара.</p> <p><b>Обязанности продавца по передаче товара</b></p> <p>1. Продавец обязан передать покупателю товар, предусмотренный договором купли-продажи.</p> <p>2. Если иное не предусмотрено договором купли-продажи, продавец обязан одновременно с передачей вещи передать покупателю ее принадлежности, а также относящиеся к ней документы (технический паспорт, сертификат качества, инструкцию по эксплуатации и т.п.), предусмотренные законом, иными правовыми актами или договором.</p> <p><b>Оплата</b></p> <p>1. Покупатель обязан оплатить товар непосредственно до или после передачи ему продавцом товара, если иное не предусмотрено ГК, другим законом, иными правовыми актами или договором купли-продажи и не вытекает из существа обязательства.</p> <p>2. Если договором купли-продажи не предусмотрена рассрочка оплаты товара, покупатель обязан уплатить продавцу цену переданного товара полностью.</p> <p>3. Если покупатель своевременно не оплачивает переданный в соответствии с договором купли-продажи товар, продавец вправе потребовать оплаты товара и уплаты процентов в соответствии со статьей 395 ГК.</p> <p>4. Если покупатель в нарушение договора купли-продажи отказывается принять и оплатить товар, продавец вправе по своему выбору потребовать оплаты товара либо отказаться от исполнения договора.</p>	<p>[10- глава 30, ст.454-456]</p>



## Приложение Приложения Г

### Продолжение таблицы Г.1

1	2
<p>5. В случаях, когда продавец в соответствии с договором купли-продажи обязан передать покупателю не только товары, которые покупателем не оплачены, но и другие товары, продавец вправе приостановить передачу этих товаров до полной оплаты всех ранее переданных товаров, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или договором.</p>	
<p>Договор подряда</p> <p>По договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его.</p> <p>К отдельным видам договора подряда (бытовой подряд, строительный подряд) предусмотренные положения применяются, если иное не установлено правилами Гражданского кодекса об этих видах договоров. Договор подряда заключается на изготовление или переработку (обработку) вещи либо на выполнение другой работы с передачей ее результата заказчику. По договору подряда, заключенному на изготовление вещи, подрядчик передает права на нее заказчику.</p> <p>Если иное не предусмотрено договором, подрядчик самостоятельно определяет способы выполнения задания заказчика</p> <p>Оплата 1. Если договором подряда не предусмотрена предварительная оплата выполненной работы или отдельных ее этапов, заказчик обязан уплатить подрядчику обусловленную цену после окончательной сдачи результатов работы при условии, что работа выполнена надлежащим образом и в согласованный срок, либо с согласия заказчика досрочно.</p> <p>2. Подрядчик вправе требовать выплаты ему аванса либо задатка только в случаях и в размере, указанных в законе или договоре подряда.</p>	<p>[10-ст.702]</p>
<p>Договор аренды</p> <p>По договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.</p> <p>Плоды, продукция и доходы, полученные арендатором в результате использования арендованного имущества в соответствии с договором, являются его собственностью.</p> <p>В аренду могут быть переданы земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования (непотребляемые вещи)</p> <p>1. Договор аренды на срок более года, а если хотя бы одной из сторон договора является юридическое лицо, независимо от срока, должен быть заключен в письменной форме.</p> <p>2. Договор аренды недвижимого имущества подлежит государственной регистрации, если иное не установлено законом.</p>	<p>[10-ст.606]</p>

## Приложение Приложения Г

### Продолжение таблицы Г.1

1	2
<p>3. Договор аренды имущества, предусматривающий переход в последующем права собственности на это имущество к арендатору (статья 624), заключается в форме, предусмотренной для договора купли-продажи такого имущества.</p> <p>Договор аренды заключается на срок, определенный договором.</p> <p>2. Если срок аренды в договоре не определен, договор аренды считается заключенным на неопределенный срок.</p>	
<p>Оплата</p> <p>1. Арендатор обязан своевременно вносить плату за пользование имуществом (арендную плату).</p> <p>Порядок, условия и сроки внесения арендной платы определяются договором аренды. В случае, когда договором они не определены, считается, что установлены порядок, условия и сроки, обычно применяемые при аренде аналогичного имущества при сравнимых обстоятельствах.</p> <p>2. Арендная плата устанавливается за все арендуемое имущество в целом или отдельно по каждой из его составных частей.</p> <p>3. Если иное не предусмотрено договором, размер арендной платы может изменяться по соглашению сторон в сроки, предусмотренные договором, но не чаще одного раза в год.</p> <p>4. Если законом не предусмотрено иное, арендатор вправе потребовать соответственного уменьшения арендной платы, если в силу обстоятельств, за которые он не отвечает, условия пользования, предусмотренные договором аренды, или состояние имущества существенно ухудшились.</p> <p>5. Если иное не предусмотрено договором аренды, в случае существенного нарушения арендатором сроков внесения арендной платы арендодатель вправе потребовать от него досрочного внесения арендной платы в установленный арендодателем срок. При этом арендодатель не вправе требовать досрочного внесения арендной платы более чем за два срока подряд.</p>	
<p>Договор возмездного оказания услуг</p> <p>1. По договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия/деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги.</p> <p>2. Существуют договора оказания услуг связи, медицинских, ветеринарных, аудиторских, консультационных, информационных услуг, услуг по обучению, туристическому обслуживанию и иных услуг.</p> <p>Если иное не предусмотрено договором возмездного оказания услуг, исполнитель обязан оказать услуги лично.</p> <p>Оплата</p> <p>Заказчик обязан оплатить оказанные ему услуги в сроки и в порядке, которые указаны в договоре возмездного оказания услуг.</p>	[10-ст.779]

## Приложение Приложения Г

### Продолжение таблицы Г.1

1	2
<p>В случае невозможности исполнения, возникшей по вине заказчика, услуги подлежат оплате в полном объеме, если иное не предусмотрено законом или договором возмездного оказания услуг.</p> <p>В случае, когда невозможность исполнения возникла по обстоятельствам, за которые ни одна из сторон не отвечает, заказчик возмещает исполнителю фактически понесенные им расходы, если иное не предусмотрено законом или договором возмездного оказания услуг.</p> <p>Заказчик вправе отказаться от исполнения договора возмездного оказания услуг при условии оплаты исполнителю фактически понесенных им расходов.</p> <p>Исполнитель вправе отказаться от исполнения обязательств по договору возмездного оказания услуг лишь при условии полного возмещения заказчику убытков.</p>	
<p>Договор мены</p> <p>1. По договору мены каждая из сторон обязуется передать в собственность другой стороны один товар в обмен на другой.</p> <p>2. К договору мены применяются соответственно правила о купле-продаже. При этом каждая из сторон признается продавцом товара, который она обязуется передать, и покупателем товара, который она обязуется принять в обмен.</p> <p>Цены и расходы по договору мены</p> <p>1. Если из договора мены не вытекает иное, товары, подлежащие обмену, предполагаются равноценными, а расходы на их передачу и принятие осуществляются в каждом случае той стороной, которая несет соответствующие обязанности.</p> <p>2. В случае, когда в соответствии с договором мены обмениваемые товары признаются неравноценными, сторона, обязанная передать товар, цена которого ниже цены товара, предоставляемого в обмен, должна оплатить разницу в ценах непосредственно до или после исполнения ее обязанности передать товар, если иной порядок оплаты не предусмотрен договором.</p>	<p>[10-ст.567]</p>

**Приложение Д**  
**Типовые проводки по расчётам с поставщиками и подрядчиками**

Таблица Д.1 - Типовые проводки по расчётам с поставщиками и подрядчиками

Наименование операции	Основание	Дебет	Кредит
2	3	4	5
Поступили материалы от поставщика	Приходная накладная, счёт фактура	10 «Материалы»	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена стоимость полученных услуг, предназначенная для производственных целей	Акт выполненных работ	20 «Основное производство» 23 «Вспомогательное производство» 25 «Общепроизводственные расходы» 26 «Общехозяйственные расходы»	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»
Произведен зачет входящего НДС	Счёт–фактура	19 «НДС по приобретённым ценностям»	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»
НДС, принятый к вычету	Счёт–фактура	68 «Расчёты с бюджетом по налогам и сборам»	19 «НДС по приобретённым ценностям»
Произведена оплата поставщику за поставленный товар	Платежное поручение	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчётный счёт»
Оплата поставщику за поставленный товар наличными средствами	Расходный кассовый ордер	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	50 «Касса»
Произведена выплата аванса за приобретаемый товар	Платежное поручение	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчётный счёт»
Обнаружена недостача при оприходовании товара на склад	Претензия, акт приема передачи	76 «Расчёты по претензиям»	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»

Приложение Е  
**Основные положения рекомендаций в области бухгалтерского учёта и внутренних документов, связанных с расчётами с поставщиками и подрядчиками**

Таблица Е.1 - Основные положения рекомендаций в области бухгалтерского учёта и внутренних документов, связанных с расчётами с поставщиками и подрядчиками

Уровень регулирования	Нормативный документ	Объект регулирования
2	3	4
Рекомендации бухгалтерского учёта	<p>Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств:</p> <p>Приказ Министерства Финансов РФ №49 от 13.06.1995 г.</p>	<p>Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.</p> <p>Проверке должен быть подвергнут счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по товарам, оплаченным, но находящимся в пути, и расчетам с поставщиками по неотфактурованным поставкам. Инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна также установить правильность и обоснованность кредиторской и дебиторской задолженности, включая суммы, по которым истекли сроки исковой давности.</p>
Стандарты бухгалтерского учёта	Учётная политика компании, утверждённый рабочий план счетов	<p>Компания самостоятельно разрабатывает внутренние документы для ведения бухгалтерского учёта. Главным критерии разработки внутренних документов состоит в том, чтобы они не противоречили документам более высоко уровня. К документам внутреннего пользования относятся документы такие как, учетная политика, рабочий план счетов.</p>

## Приложение Ж

### Акт инвентаризации расчётов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами

ИП ООО "MONOLITH ASIA", ИНН 306207693, ОКОНХ 25930, ОКЭД 25930, 100146, Республика Узбекистан, г. Ташкент, Яшнабадский р-н., ул. Оханграбо, д. 3, тел.: +99899 808-64-48, р/с 20214000205032496001, в банке Головной офис ASIA ALLIANCE BANK, МФО 01095 _____ организация	Форма по ОКУД ОКПО	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">Код</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">0317015</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">28492329</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Вид деятельности</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">1</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">31.12.2021</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Вид операции</td></tr> </table>	Код	0317015	28492329	Вид деятельности	1	31.12.2021	Вид операции
Код									
0317015									
28492329									
Вид деятельности									
1									
31.12.2021									
Вид операции									
структурное подразделение	Вид деятельности								
Основание для проведения инвентаризации: _____ Приказ _____ ненужное зачеркнуть	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">номер</td><td style="text-align: center;">1</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">дата</td><td style="text-align: center;">31.12.2021</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Вид операции</td><td></td></tr> </table>	номер	1	дата	31.12.2021	Вид операции			
номер	1								
дата	31.12.2021								
Вид операции									

АКТ	Номер документа	Дата составления
	1	31.12.2021

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

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на "31" декабря 2021 г. \_\_\_\_\_ проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

При инвентаризации установлено следующее:

1. По дебиторской задолженности

Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, сум. т.			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная дебиторами	не подтвержденная дебиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
Общество с ограниченной ответственностью СП "Ist Telekom"	4310	3 266 686,67	3 266 686,67		
Общество с ограниченной ответственностью "AIR NED TRADE"	4310	31 243 600,00	31 243 600,00		
Общество с ограниченной ответственностью "AKHMAD UNIVERSAL SAVDO"	4010	15 912 500,00	15 912 500,00		
Общество с ограниченной ответственностью "AMAZING-PROJECT"	4310	15 600 000,00	15 600 000,00		
<b>Итого</b>		<b>66 022 786,67</b>	<b>66 022 786,67</b>		

Оборотная сторона формы № ИНВ-17

2. По кредиторской задолженности

Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора	Номер счета	Сумма по балансу, сум. т.			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная кредиторами	не подтвержденная кредиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
Семейное предприятие "AKFIKS"	6310	2 079,37	2 079,37		
Общество с ограниченной ответственностью "ALI TRANS"	6010	35 000 000,00	35 000 000,00		
Общество с ограниченной ответственностью "ALIAKBAR STROY SERVIS"	6310	3 500,00	3 500,00		
Общество с ограниченной ответственностью "ARCA GROUP"	6010	100 000,00	100 000,00		
<b>Итого</b>		<b>35 105 579,37</b>	<b>35 105 579,37</b>		

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

Председатель комиссии	_____ Директор должность _____ подпись	_____ Довганюк С.В. расшифровка подписи
Члены комиссии	_____ Главный бухгалтер должность _____ подпись	_____ Дроздовская А.В. расшифровка подписи
	_____ Бухгалтер должность _____ подпись	_____ Баканова Л.М. расшифровка подписи

Рисунок Ж.1 - Акт инвентаризации расчётов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами

## Приложение И

### Бухгалтерский баланс ООО «Monolith Asia»

Таблица И.1 - Бухгалтерский баланс ООО «Monolith Asia»

Наименование показателя	Код стр	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2		3	4
<b>Актив</b>				
<b>I. Долгосрочные активы</b>				
Первоначальная (восстановительная) стоимость (0100, 0300)	010	243 217,39	25 923 940,00	37 903 692,14
Сумма износа (0200)	011		1 077 900,00	3 616 415,92
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 010-011)	012	243 217,39	24 846 040,00	34 287 276,22
Нематериальные активы:				
Первоначальная стоимость (0400)	020	14 095,88	10 185,00	10 184,73
Сумма амортизации (0500)	021	1 807,82	669,00	2 275,24
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 020-021)	022	12 288,06	9 516,00	7 909,49
Долгосрочные инвестиции, всего (стр.040+050+060+070+080), в том числе:	030	0	0,00	0,00
Ценные бумаги (0610)	040			
Инвестиции в дочерние хозяйственные общества (0620)	050			
Инвестиции в зависимые хозяйственные общества (0630)	060			
Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом (0640)	070			
Прочие долгосрочные инвестиции (0690)	080			
Оборудование к установке (0700)	090			194 401,04
Капитальные вложения (0800)	100		8 305 508,00	11 085 861,71
Долгосрочная дебиторская задолженность (0910, 0920, 0930, 0940)	110			
Долгосрочные отсроченные расходы (0950, 0960, 0990)	120			
Итого по разделу I (стр. 012+022+030+090+100+110+120)	130	255 505,45	33 161 064,00	45 575 448,46
<b>II. Текущие активы</b>				
Товарно-материальные запасы, всего (стр.150+160+170+180), в том числе:	140	1 727 523,71	9 077 340,00	11 131 166,52
Производственные запасы (1000, 1100, 1500, 1600)	150	41,40	6 597 190,00	10 465 368,21
Незавершенное производство (2000, 2100, 2300, 2700)	160		160 046,00	
Готовая продукция (2800)	170		1 004 756,00	360 506,16
Товары (2900 за минусом 2980)	180	1 727 482,31	1 315 348,00	305 292,15
Расходы будущих периодов (3100)	190	49,84	12 718,00	59 857,00
Отсроченные расходы (3200)	200			
Дебиторы, всего (стр.220+240+250+260+270+280+290+300+310)	210	760 797,36	4 071 765,00	4 885 016,92
из нее: просроченная*	211			
Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900)	220	192 160,68	929 013,00	241 039,25
Задолженность обособленных подразделений (4110)	230			

Продолжение приложения И

Продолжение таблицы И.1

1	2	3	4
Задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ (4120)	240		
Авансы, выданные персоналу (4200)	250	2 874,94	11 634,00
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (4300)	260	131 163,48	2 009 966,00
Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (4400)	270	182 342,26	1 108 622,00
Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию (4500)	280		4 948,00
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (4600)	290	252 256,00	
Задолженность персонала по прочим операциям (4700)	300		
Прочие дебиторские задолженности (4800)	310		7 582,00
Денежные средства, всего (стр.330+340+350+360), в том числе:	320	329 741,79	1 904 069,00
Денежные средства в кассе (5000)	330		
Денежные средства на расчетном счете (5100)	340	329 741,79	1 451 295,00
Денежные средства в иностранной валюте (5200)	350		449 776,00
Прочие денежные средства и эквиваленты (5500, 5600, 5700)	360		2 998,00
Краткосрочные инвестиции (5800)	370		
Прочие текущие активы (5900)	380		
Итого по разделу II (стр. 140+190+200+210+320+370+380)	390	2 818 112,70	15 065 892,00
Всего по активу баланса (стр.130+стр.390)	400	3 073 618,15	48 226 956,00
<b>Пассив</b>			
<b>I. Источники собственных средств</b>			
Уставный капитал (8300)	410	1 680 000,00	31 875 508,00
Добавленный капитал (8400)	420		
Резервный капитал (8500)	430		
Выкупленные собственные акции (8600)	440		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (8700)	450	-440 603,34	-4 510 887,00
Целевые поступления (8800)	460		
Резервы предстоящих расходов и платежей (8900)	470		
Итого по разделу I (стр.410+420+430+440+450+460+470)	480	1 239 396,66	27 364 621,00
<b>II. Обязательства</b>			
Долгосрочные обязательства, всего (стр.500+520+530+540+550+560+570+580+590)	490	0	0,00
в том числе: долгосрочная кредиторская задолженность (стр.500+520+540+560+590)	491	0	0,00
Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (7000)	500		
Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям (7110)	510		
Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (7120)	520		
Долгосрочные отсроченные доходы (7210, 7220, 7230)	530		



Продолжение приложения И

Продолжение таблицы И.1

1	2	3	4	
Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и другим обязательным платежам (7240)	540			
Прочие долгосрочные отсроченные обязательства (7250, 7290)	550			
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (7300)	560			
Долгосрочные банковские кредиты (7810)	570		9 963 738,00	
Долгосрочные займы (7820, 7830, 7840)	580			
Прочие долгосрочные кредиторские задолженности (7900)	590			
Текущие обязательства, всего (стр.610+630+640+650+660+670 +680+690+700+710+720+730+740+750+760)	600	1 834 221,49	20 862 335,00	22 129 072,91
в том числе: текущая кредиторская задолженность (стр.610+630+650+670+680+690+700+710+720+760)	601	1 834 221,49	20 862 335,00	22 129 072,91
из нее: просроченная текущая кредиторская задолженность*	602			
Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	610	1 765 460,02	20 671 777,00	18 099 469,75
Задолженность обособленным подразделениям (6110)	620			
Задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (6120)	630			
Отсроченные доходы (6210, 6220, 6230)	640			
Отсроченные обязательства по налогам и другим обязательным платежам (6240)	650			
Прочие отсроченные обязательства (6250, 6290)	660			
Полученные авансы (6300)	670	60 681,00	187 000,00	4 028 002,94
Задолженность по платежам в бюджет (6400)	680	1 515,19	2 165,00	1 532,22
Задолженность по страхованию (6510)	690			
Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (6520)	700	1 224,07	358,00	
Задолженность учредителям (6600)	710			
Задолженность по оплате труда (6700)	720	5 341,21	1 035,00	68,00
Краткосрочные банковские кредиты (6810)	730			
Краткосрочные займы (6820, 6830, 6840)	740			
Текущая часть долгосрочных обязательств (6950)	750			
Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	760			
Итого по разделу II (стр.490+600)	770	1 834 221,49	20 862 335,00	32 092 810,91
Всего по пассиву баланса (стр.480+770)	780	3 073 618,15	48 226 956,00	64 414 715,72

Руководитель С.В. Кравец

## Приложение К

### Отчет о финансовых результатах ООО «Monolith Asia»

Таблица К.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «Monolith Asia»

Наименование показателя	Код строки	За декабрь 2020 г.		За декабрь 2021 г.	
		Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)	Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)
1	2	3	4	5	6
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	010	37 931 052,00	x	85 839 158,29	x
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	020	x	37 714 917,00	x	74 453 174,62
Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (стр.010-020)	030	216 135,00	0,00	11 385 983,67	0,00
Расходы периода, всего (стр.050+060+070+080), в том числе:	040	x	3 054 090,00	x	5 580 368,80
Расходы по реализации	050	x	201 067,00	x	873 453,59
Административные расходы	060	x	1 927 264,00	x	3 676 146,41
Прочие операционные расходы	070	x	925 759,00	x	1 030 768,80
Расходы отчетного периода, вычитаемые из налогооблагаемой прибыли в будущем	080	x		x	
Прочие доходы от основной деятельности	090	31 214,00	x	482 014,31	x
Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр.030-040+090)	100	0,00	2 806 741,00	6 287 629,18	0,00
Доходы от финансовой деятельности, всего (стр.120+130+140+150+160), в том числе:	110	262 788,00	x	457 988,80	x
Доходы в виде дивидендов	120		x		x
Доходы в виде процентов	130		x		x
Доходы от финансовой аренды	140		x		x
Доходы от валютных курсовых разниц	150	262 788,00	x	457 988,80	x
Прочие доходы от финансовой деятельности	160		x		x
Расходы по финансовой деятельности (стр.180+190+200+210), в том числе:	170	x	1 526 330,00	x	1 570 474,81
Расходы в виде процентов	180				
Расходы в виде процентов по финансовой аренде	190	x		x	
Убытки от валютных курсовых разниц	200	x	1 526 330,00	x	1 570 474,80
Прочие расходы по финансовой деятельности	210	x		x	0,01
Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности (стр.100+110-170)	220	0,00	4 070 283,00	5 175 143,17	0,00
Чрезвычайные прибыли и убытки	230				
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль (стр.220+/-230)	240	0,00	4 070 283,00	5 175 143,17	0,00
Налог на прибыль	250	x		x	217 859,26
Прочие налоги и другие обязательные платежи от прибыли	260	x		x	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.240-250-260)	270	0,00	4 070 283,00	4 957 283,91	0,00

Руководитель С.В. Кравец