

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками (на
примере ООО «ДЕК»)

Обучающийся

Е.В. Коновалова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина

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

Тольятти 2023

Аннотация

Название выпускной работы «Бухгалтерский учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками (на примере ООО «ДЕК»»).

Выпускная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, таблиц, списка используемых источников, в том числе зарубежных источников.

Целью работы является оценка расчетов с поставщиками и подрядчиками как объекта учета, а также аудит и предложение мер, направленных на их совершенствование.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

Изучение теоретических основ учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Рассмотрение аспектов учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «ДЭК».

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ДЕК».

Аудит взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ДЕК».

Предложение по совершенствованию учета и аудита расчетов с поставщиками ООО «ДЕК».

При написании выпускной квалификационной работы нами были решены следующие задачи:

– Теоретически исследован учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками, определена проблема учета внутрифирменных расчетов с аффилированными поставщиками и подрядчиками.

– Проанализированы экономические показатели ООО «ДЕК», определяющие рост кредиторской задолженности.

– Проведен анализ учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ДЕК».

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками	7
1.1 Расчеты с поставщиками и подрядчиками как объект учета и аудита	7
1.2 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	9
1.3 Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками	22
2 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «ДЕК»	29
2.1 Техничко-экономическая характеристика основных показателей ООО «ДЕК»	29
2.2 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «ДЕК».....	32
3 Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ДЕК»	43
3.1 Проведение аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками	43
3.2 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками и пути улучшения ситуации с расчетами на основе анализа в ООО «ДЕК»	46
Список используемых источников.....	52
Приложение А Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность	55

Введение

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками — важное звено учетной системы любой компании. Даже самая не большая организация сталкивается с обязательством покупки материалов и оборудования или оплатой аренды, а, значит, эти факты хозяйственной жизни нужно отражать в бухгалтерском учете.

Для предприятий, которые не имеют собственного помещения, требуется аренда, для ведения своей деятельности. Для полноценной работы организации необходимо иметь связь, электричество, отопление. Данные ресурсы дают нам поставщики.

Учет расчетных операций является главным направлением бухгалтерского учета. Организациям нужно вести расчеты с поставщиками и подрядчиками, а также с учредителями и персоналом. Ход проведения переговорного процесса приводит к изменению расчетов, которые в свою очередь могут быть как внешними, так и внутренними. Исходя из этого компании являются как продавцами, так и покупателями.

Одной из явных проблем, выдвинутых практикой при переходе к рыночной экономике, важной ролью является учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также их фиксация в бухгалтерском балансе. Это связано с тем, что при постоянном кругообороте хозяйственных средств происходит непрерывное возобновление разнообразных расчётов. Расчёты с поставщиками и подрядчиками за сырьё, товары и материалы, является одним из видов расчета с поставщиками и подрядчиками.

Потребность четкого и своевременного учета, аудита и аудита расчетов предполагает непереносимое управление подходящей информативной базы, в основании которой возможно в любое время извлечь сведения о текущей задолженности организации и планируемых поступлениях, вести аудит имеющихся средств и соотнести их со сроками платежей, обнаружить оплаты

с опасными датами и принять верное заключение для устранения рискованных мест в деятельности компании.

Значимость темы обуславливается тем, что учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками представляется фактором, так как от него зависит сумма прибыли и точность расчета заработка от сбыта.

Успешность управления компанией напрямую связана со способностью своевременно получать исчерпывающую, точную, непредвзятую, достаточно подробную экономическую информацию. Этого можно достичь благодаря правильному ведению бухгалтерской и налоговой отчетности. Важность данной темы исследования бесспорна, поскольку изменения в дебиторском долге, их рост или снижение сильно влияют на скорость оборота капитала и роль долговых отношений в экономике предприятий.

При ведении бухгалтерского учета нужно тщательно контролировать ведение расчетов с поставщиками и подрядчиками.

При плохом ведении учета увеличивается рост кредиторской задолженности. Это происходит из-за того, что компания не своевременно осуществляет свои обязательства по оплате за приобретённые товары и услуги.

Поэтому целью выпускной квалификационной работы является оценка расчетов с поставщиками и подрядчиками как предмет аудита и бухгалтерского учета. На примере ООО «ДЕК» произведем оценку расчетов.

Для достижения цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть базовые аспекты учета расчетов с поставщиками и подрядчиками,
- бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ООО «ДЕК»,
- принять меры по модернизации учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «ДЕК»,
- аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ООО

«ДЕК».

В процессе анализа состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками применены такие методы как: метод абсолютных, относительных, средних величин.

Теоретическая значимость заключается в обобщении теоретических аспектов расчетов с поставщиками для его практического применения. Практическая значимость состоит в том, что решение задач при ведении расчетов с поставщиками и подрядчиками должно быть эффективным, так как является значимой частью управления предприятием.

Практическая значимость заключается в том, что предложения и выводы, которые были получены в результате исследования могут быть использованы в качестве рекомендаций, для совершенствования и актуализации бухгалтерского учета в расчетах с поставщиками и подрядчиками в ООО «ДЕК».

1 Теоретические основы учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками

1.1 Расчеты с поставщиками и подрядчиками как объект учета и аудита

Финансовая и хозяйственная деятельность любой компании или учреждения подразумевает наличие расчетов с различными партнерами по бизнесу. Для покупки товаров (работ, услуг) подписываются договоры (контракты), по которым затем производятся оплаты. Проверка расчетов с продавцами может быть отдельным мероприятием или входить в программу аудита, включающего проведение контрольных мероприятий по всей финансовой и хозяйственной деятельности компании. Рассмотрим ключевые аспекты аудита расчетов с продавцами и исполнителями.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками - раздел учета, где одним из важных значений является оценка системы первичного учета. Связано это в первую очередь с тем, что при оформлении операций часть документов принята из внешних источников.

Ведение деятельности по договору поставки, является одним из видов соглашения купли-продажи (статья 506 Гражданского кодекса РФ). Такое соглашение применяется при передаче товаров за определенную плату и в определенный срок, применяемых в предпринимательской или производственной деятельности. Соглашения о передаче товаров, которые применяются в предпринимательской, производственной и иной деятельности заключаются, когда речь идет о передаче за плату в согласованный срок. Об использовании данного вида соглашений физическими лицами в собственных интересах здесь речи не идет.

По договору подряда одной из сторон является подрядчик (статья 702 ГК РФ). С его стороны данный договор обязует подрядчика к возмездному

выполнению определенной работы с обязательной передачей заказчику результата своей деятельности.

Исполнитель действует в соответствии с договором по возмездному оказанию услуг (статья 779 ГК РФ), исходя из которого, он обязуется выполнить в назначенный срок какие-либо действия в интересах заказчика, либо совершить определенные действия или определенную полезную деятельность в обмен на своевременную оплату своих услуг.

Бухгалтерский учет описывает организованный порядок сбора, регистрацию и аудит, всех поступающих данных в финансовом эквиваленте, их регулярного течения посредством постоянного, сплошного и фактического учета всех общих хозяйственных операций.

На сегодняшний день возросла самостоятельность предприятий в выборе административных вопросов по увеличению эффективности расчетов с поставщиками и подрядчиками. Повышение, либо падение задолженности перед поставщиками и подрядчиками приводят к существенному изменению (увеличению или уменьшению) денежного состояния предприятия. Все выше перечисленное, может привести предприятие к резкому повышению дебиторской задолженности над кредиторской, а также повышает вероятность банкротства организации. Все это происходит из-за значительного оттока денежных средств из оборота, в следствии чего, происходит невозможность своевременной оплаты долгов перед кредиторами. Для того, чтобы этого избежать, самым главным является постоянное наблюдение и аудит положения всех расчетов. Главную роль безупречного аудита на предприятии бухгалтерского учета расчетных операций играет оценка данных, применявшихся для бухгалтерского аудита и отчетности.

В системе бухгалтерского учета ведется контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Согласно источнику, В.Н. Стрежова отмечает, что «объекты бухгалтерского учета делят на три главных типа - имущество предприятия,

источники формирования имущества, процессами, которые проистекают в финансовой деятельности компании и выражается в некоторых бизнес-процессах» [32].

Ключевую роль в финансовых действиях организации играет расчет с поставщиками и подрядчиками в назначенный срок.

К объектам аудита относится информация, связанная с расчетами с поставщиками и подрядчиками. Когда дебиторская и кредиторская задолженность меняется постоянно, то аудит в компании должен быть тщательным и систематическим.

Вывод: расчеты с поставщиками и подрядчиками являются неотъемлемой частью объекта бухгалтерского учета.

1.2 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Организации в процессе своей деятельности вынуждены осуществлять расчетные операции с физическими лицами, сторонними организациями и предприятиями, а также внутри самой организации.

«Предприятия заключают договора на приобретения товаров и услуг. За все приобретенное со стороны следует производить взаиморасчеты (уплачивать деньги) и, соответственно, получать платежи за отпущенную продукцию или оказанные услуги» [31].

«Различные товарно-материальные запасы, включая готовую продукцию, а также все виды услуг и различные работы, которые включают в себя строительство, ремонт и т.д., предоставляются поставщиками и подрядчиками» [17].

В настоящее время безналичный расчет является основным способом расчетов с поставщиками и подрядчиками. В соответствии с действующим законодательством они имеют право лично принимать решение о способе оплаты при заключении договоров.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за приобретенные товары осуществляется при использовании следующих документов:

- ФЗ № 173-ФЗ от 10.12.2003 «О валютном и регулировании валютном контроле»;
- ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2015 «О бухгалтерском учете»;
- Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая), в редакции: № 51-ФЗ от 30.11.1994 года;
- Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть вторая), в редакции: № 14-ФЗ от 26.01.1996 года;
- Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598);
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), в редакции: № 117-ФЗ от 05.08.2000 года;
- Постановление Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. N 914 «Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость»;
- Положение о правилах осуществления перевода денежных средств (утв. Банком России № 383-П 19.06.2012
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации № 33н от 06.05.1999 «Об утверждении инструкции об учете Расходы организации» ПБУ 10/99»;
- Методологические основы организации учета расчетов с поставщиками устанавливают правила документального оформления приема, хранения, отпуска товаров и отражения товарных операций в бухгалтерском учете и отчетности, являются элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета ТМЦ.

Выше указанная информация разработана в строгом соответствии Гражданским кодексом РФ, принятым Государственной Думой 22.12.95 г., Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ от 26.12.94 г., № 170, Положением от 06.07.99 г., № 43н о бухгалтерском учете организации, ПБУ 4/99, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина СССР от 01.11.91 № 56 (с изменениями и дополнениями, внесенными Приказом Минфина РФ от 28.12.94 № 173), Приказом Минфина РФ от 28.07.95 № 81 «О порядке отражения в бухгалтерском учете отдельных операций, связанных с введением в действие первой части Гражданского кодекса РФ»; Положением по бухгалтерскому учету от 09.11.98 № 60н "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98), Положением по бухгалтерскому учету от 15.06.98 № 25н "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/98)."

Все совершаемые расчетные операции подразделяются на две группы: товарные и нетоварные. В первую группу входят расчеты, осуществленные за приобретенную продукцию и исполненные работы, а во вторую – закрытие долгов, арендная плата и прочие.

Также существует две формы расчетов с поставщиками и подрядчиками, а именно: наличная и безналичная. Рассмотрим их более подробно.

Безналичный расчет оформляется в виде платежных поручений, он как правило является приоритетной формой оплаты. При составлении такого документа, плательщик обязывает банк организовать на счет получателя определенную сумму со своего счета. Банк плательщика, в свою очередь проводит аккредитивный расчет, далее производит оплату, акцепта или учета переводного векселя. Простыми словами, аккредитивная форма расчета является гарантом перечисления денежных средств от плательщика к получателю, при выполнении всех условий, указанных в договоре.

Учет безналичных денежных расчетов на счетах и операций с партнерами

позволяет существенно упростить расчетные операции и сэкономить время.

Гражданский кодекс Российской Федерации допускает безналичный расчет.

Безналичные расчеты с поставщиками и подрядчиками регламентированы Положением «О правилах осуществления перевода денежных средств» № 383-П от 19.06.2012.

В связи с вышеизложенным, безналичная форма платежных поручений, является часто используемым способом в настоящее время. Платежное поручение создается плательщиком, которое поручает банку перевести указанную сумму со своего счета на счет получателя после подтверждения выполнения условий договора. После завершения расчета по аккредитиву вексель либо оплачивается, акцептуется или учитывается банком плательщика. Форма аккредитива является средством резервирования денежных средств для расчетов с получателем.

Еще одна форма безналичного расчета - это заключение договора. При его заключении оговариваются сроки, порядок оплаты и стоимость, это является гарантией выполнения условий на поставку товара или услуг. Обычно оформляется в 2-х экземплярах и содержит подписи каждой стороны.

Таким образом, договор - соглашение двух или нескольких сторон, заключаемое в соответствии с гражданским законодательством РФ. Понятие и условия договора, а также порядок заключения, изменения и расторжения договоров предусмотрены Гражданским кодексом РФ (глава 27-29). Фундаментальный принцип договора заключается в том, что он позволяет обеим сторонам согласовать конкретные гражданские права и обязанности, включая их отмену или замену. Сторонами договора могут являться как физические лица (граждане), так и юридические лица. Возможно заключение договора между гражданами, между юридическими лицами, а также между гражданином и организацией. Как отмечает Е. Козлова, «для компании учетных данных главное свойство играют сведения о поставках: наименование

товара, количество, стоимость, варианты оплаты, время поставки и оплаты, операции транспортировки, момент перехода права собственности на оплаченные товары, материалы и иное имущество от продавца к покупателю» [17].

Анализ и управление кредиторскими и дебиторскими задолженностями приобретают все большее значение в современном бизнесе. Данные категории задолженности являются неотъемлемой частью деятельности организации и имеют важное значение для ее финансового состояния. Кредиторская задолженность, особенно, может оказывать неблагоприятное влияние на показатели платежеспособности и ликвидности организации. Поэтому правильное заполнение отчетности и формирование мнения о финансовом состоянии организации играют решающую роль в регулировании этих задолженностей в соответствии с требованиями законодательства.

Важно отметить, что анализ и управление кредиторскими и дебиторскими задолженностями также имеют влияние на максимизацию прибыли, повышение ликвидности и кредитоспособности организации, а также на минимизацию финансовых рисков. Однако это требует многогранных и законодательно обоснованных подходов к их формированию и управлению. Современные организации должны обладать основаниями и навыками, чтобы эффективно решать эти задачи. Только таким образом они смогут обеспечить устойчивое финансовое состояние и успешное развитие своего бизнеса.

Во время камеральной проверки декларации по НДС налоговая проверяет заявленные вычеты.

У каждого отраженного в декларации счета-фактуры должна быть пара в другой декларации, иначе возникнет налоговый разрыв по НДС.

Поставщик заносит информацию из счетов-фактур в книгу продаж, а покупатель, в книгу покупок. Информация вносится в журнал полученных и выставленных счетов-фактур организациями и отдельными посредниками. Из

этих регистров данные переносятся в декларацию по НДС, когда заканчивается отчетный квартал. С их учетом рассчитывается и сумма налога к уплате.

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в организацию, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

К неотфактурованным поставкам не относятся поступившие, но не оплаченные материальные запасы, на которые имеются расчетные документы. Такие материальные запасы принимаются и приходятся организацией в общеустановленном порядке с отнесением задолженности по их оплате на счета расчетов.

Неотфактурованные поставки принимаются на склад с составлением акта о приемке материалов. Акт о приемке материалов составляется не менее чем в двух экземплярах. Оприходование неотфактурованных поставок производится на основании первого экземпляра указанного акта. Второй экземпляр акта направляется поставщику [14].

Универсальный передаточный документ служит основанием для ведения бухгалтерского учета, списания затрат по налогу на прибыль, и заявить налоговый вычет по НДС.

В учетной политике в установленном порядке нужно утвердить решение организации в своей деятельности использовать УПД.

Форма УПД, которая была предложена ФНС России в письме № ММВ-20-3/96@ от 21 октября 2013 г., носит рекомендательный характер. Счет-фактура был взят за основу при создании УПД. Форма счета-фактуры была дополнена обязательными реквизитами, установленными Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011. Это не противоречит нормам 21 главы НК РФ (письма ФНС России от 23.08.2012 № АС-4-3/13968@, от 12.03.2012 № ЕД-4-3/4061@).

Само по себе наличие в счетах-фактурах дополнительных реквизитов, не является основанием для отказа в вычете налога на добавленную стоимость, что в свою очередь дает возможность объединения нескольких документов в одном.

В статье 9 Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011, установлен только перечень обязательных реквизитов, в связи с этим организации могут выбирать самостоятельно формы первичных учетных документов.

Сверка данных по расчетам за определенный период времени по договорам или счетам-фактурам является неотъемлемой задачей для организаций. Основная цель проведения данной процедуры заключается в выявлении и учете любых расхождений в поступлениях денежных средств. Обнаружение задолженности способствует достижению соглашения между сторонами относительно сроков ее погашения. Составленный документ, включающий в себя договор, счета-фактуры и накладные, будет использоваться как подтверждение нарушения сроков в случае обращения в суд.

Взаиморасчеты должны подвергаться ежегодной сверке для возврата задолженности, при наличии таковой. В соответствии со статьей 196 Гражданского Кодекса Российской Федерации, исковая давность, касающаяся возврата задолженности, имеет определенный срок. Заявление в суд может быть подано не позднее трех лет со дня выявления задолженности, согласно статье 200 ГК РФ.

Оставив бездействие в течение трех лет, вы предоставляете должнику возможность ссылаться на истечение срока давности в суде. В результате этого, суд может вынести решение в пользу должника, что оставит вас без поступления средств.

Тем не менее, срок исковой давности может быть прерван, если составить и подписать акт сверки в течение трех лет после возникновения задолженности.

В случае, если должник, подписавший акт, все же не оплатит свой долг, то необходимо обратиться с исковым заявлением в суд, который вынесет решение о прерывании срока давности. В таком случае у вас будет еще три года для взыскания задолженности.

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

- полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;
- товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);
- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке;
- полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др.

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

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

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных

ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей (либо счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей") или счетов учета соответствующих затрат.

Когда счет поставщика был акцептован и оплачен до поступления груза, а при приемке на склад поступивших товарно-материальных ценностей обнаружилась их недостача сверх предусмотренных в договоре величин против отфактурованного количества, а также если при проверке счета поставщика или подрядчика (после того, как счет был акцептован) были обнаружены несоответствие цен, обусловленных договором, а также арифметические ошибки, счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" кредитуется на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет "Расчеты по претензиям"). Согласно способу, В. Карташовой, имеется четыре варианта оплаты материальных ценностей и передачи их в собственность [13].

Е. П. Козлова отмечает, что «отличительной спецификой оплаты работ и услуг, это не всегда отображает ценность оказанной услуги или оказанных работ можно сразу отнести к назначенному виду затрат (прямые, косвенные, общие и т.) и распределять покупателям внутри компании (подразделений). Например, цена электроэнергии, воды, газа и т.» [16]. При регистрации документов, так же учитываются суммы оказанных услуг (работ).

Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н) для учета расчетов по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям, а также по предъявленным и признанным (или присужденным) штрафам, пеням и неустойкам используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям».

Для более детальной расшифровки хозяйственных операций в бухгалтерском учёте применяют аналитические счета, соотношение операций и корреспонденции счетов представлены в виде таблицы (табл.1.) [37].

Таблица 1 – Бухгалтерские записи по учету претензий к поставщикам и подрядчикам

Операция	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Предъявлена претензия поставщику, подрядчику, транспортной организации по выявленным после оприходования товаров (работ, услуг) несоответствиям цен или тарифов договорам, а также при выявлении арифметических ошибок	76-2	60 10 41
Предъявлена претензия поставщику (в т.ч. это может быть организация, перерабатывающая давальческое сырье) за обнаруженные несоответствия качества стандартам, техническим условиям, заказу	76-2	60
Предъявлена претензия поставщику, транспортной, другой организации за недостачи груза в пути сверх предусмотренных в договоре сумм	76-2	60
Предъявлена претензия за брак и простои, возникшие по вине поставщика или подрядчика, в суммах, признанных плательщиками или присужденных судом	76-2	20 23 28
Предъявлена претензия к банку по суммам, ошибочно списанным (перечисленным) со счетов организации	76-2	51, 52, 66
Начислены признанные плательщиками или присужденные судом к получению штрафы, пени, неустойки, взыскиваемые с поставщиков, подрядчиков, покупателей, заказчиков, потребителей транспортных и других услуг за несоблюдение договорных обязательств	76-2	91-1

На суммы платежей, поступивших по претензиям, делаются бухгалтерские записи: Дебет счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и др. – Кредит субсчета 76-2.

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 нормативно-правовыми актами, или договором.

Если договором купли-продажи не предусмотрена рассрочка оплаты товара, покупатель обязан уплатить продавцу цену переданного товара

полностью и сразу, рассрочка платежа в небольших организациях предусматривается в договоре крайне редко, как правило вся сумма должна быть переведена целиком.

Если покупатель в нарушение договора купли-продажи отказывается принять и оплатить товар (за исключением тех случаев, когда он требует замены товара), продавец вправе по своему выбору потребовать полностью оплатить товар, либо отказаться от исполнения всех условий договора купли-продажи.

«На начальном этапе составления договора купли-продажи с поставщиком цена поставленных материальных ценностей рассчитывается в рублях и содержит полную информацию о продавце и покупателе. Расчет за поставленные товары производится клиентом тоже в рублях в день оплаты. В суммовых разностях учет убытков ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (табл.2)» [25].

Таблица 2 - Учет суммовых разниц у организации-покупателя

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
Определены суммовые разницы в расчетах между российскими организациями за материальные ценности: - положительные - отрицательные	60 91-2	91-1 60

Кондраков Н.Н. [18], в своем издании рассмотрел суммовую разность на счете 91, и Бабаев [3], предлагает суммовую разность отобразить из надлежащих действий:

Курсовая разница между Дебетом 10 и Кредитом 60 (красное разворот) отрицательна. в соответствии со ст. 250 и ст. Статья 265 Налогового кодекса РФ относит разницу к нерасходам. Дебет 10 Кредит 60 является суммовой

разностью.

Организация имеет возможность выдать поставщику или подрядчику вексель, который будет являться гарантом получения определенной суммы.

В учете фиксируется выданный вексель:

Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Учет счетов-фактур, выданных».

Договорные обязательства существуют не только в том случае, когда его цель достигнута, но и когда эта цель оказывается недостижимой.

В Гражданском Кодексе представлены наиболее часто встречающиеся основания прекращения обязательства.

Несмотря на желание участников и стадию их исполнения, некоторые прекращающие факты, такие как новация, прощение долга, возмещение, зачет или прекращение обязательства, все же могут иметь место.

Выполнение обязательств по уплате задолженности перед поставщиками и подрядчиками отображается записью на счетах:

Д60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К50 «Касса», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 51 «Расчетные счета», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным и займам».

Прекращение обязательства отражает следующая запись:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разных дебиторов и кредиторов».

При прощении суммы долга, отражается в:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы».

В гражданском праве существует такое понятие, как «Новация», которая

может являться одним из способов прекращения обязательств. В Гражданском Кодексе ей посвящена статья 414. В случае применения новации, изначальное обязательство прекращается, но далее между сторонами возникает новое. На синтетических и аналитических счетах такая замена не отражается.

По мнению Минфина, дебиторская задолженность должника, исключенного из ЕГРЮЛ в соответствии с п. 5 ст. 21.1 Федерального закона № 129-ФЗ, не может быть признана безнадежной для целей налогообложения прибыли по основанию ликвидации должника. При этом ничто не препятствует налогоплательщику признать такую «дебиторку» безнадежной по иным основаниям, указанным в п. 2 ст. 266 НК РФ (письма Минфина России от 03.06.2021 № 03-03-06/1/43317, от 26.02.2021 № 03-03-06/1/13404). Например, в целях признания задолженности безнадежной по основанию истечения срока исковой давности необходимо руководствоваться соответствующими нормами ГК РФ (Письмо Минфина России от 11.06.2021 № 03-03-06/3/46404). В этом же письме отмечено, что признание списываемой задолженности безнадежной по основанию истечения установленного срока исковой давности осуществляется вне зависимости от принятых налогоплательщиком мер принудительного взыскания такой задолженности.

Ведется также и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Аналитический учет на счете 60 ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей — по каждому поставщику и подрядчику.

Кроме того, аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками должен быть организован таким образом, чтобы давал возможность получать необходимые данные в разрезе поставщиков по:

- акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- не оплаченным в срок расчетным документам;

- неотфактурованным поставкам;
- авансам выданным;
- выданным векселям, срок оплаты которых не наступил;
- просроченным оплатой векселям;
- полученному коммерческому кредиту и др [29].

Аналитический и синтетический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками должен гарантировать, что данные, которые нужны для составления финансовых отчетов, достоверны.

Таким образом, во многих статьях по бухгалтерскому учету расчетов с поставщиками и подрядчиками уделяется недостаточно внимания аффилированным поставщикам и подрядчикам. Вахрушиной определен вопрос учета внутрифирменных расчетов с поставщиками и подрядчиками. В частности, автор призывает ввести в план счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» для дочерних предприятий.

1.3 Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками

Комплексная проверка предполагает проверку платежей поставщиков и подрядчиков, но может выполняться и как самостоятельная услуга. Аудит различных подразделений бухгалтерского учета может быть факультативным или обязательным.

Анализ данного вида может дать руководителю предприятия важную информацию о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками, в том числе по таким направлениям как: полнота отражения данных о состоянии расчетов, обоснование договорной стоимости, качество документального оформления расчетов с поставщиками и подрядчиками [5].

Ключевой целью проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками является обеспечение того, чтобы факты об их экономической жизни точно отражали факты, содержащиеся в бухгалтерском учете и отчетности [7].

В ходе аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками подлежат проверке:

- поступление ТМЦ (оказанных услуг, работ), в том числе поставки, обеспеченные векселями и неотфактурованные поставки и;
- претензии, которые организация выставила поставщикам и подрядчикам;
- долги, которые приняты к взысканию;
- выданные авансы и полученные кредиты.

Основные документы, требующие более детальной проверки:

- договоры, заключенные с поставщиками на поставку ТМЦ;
- учетная политика организации;
- договоры на оказание услуг;
- счет-фактуры поставщиков;
- акты сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- накладные;
- оборотно — сальдовая ведомость;
- векселя;
- акты инвентаризации расчетов;
- копии платежной документации;
- бухгалтерская отчетность.

Вся информация о расчетах за полученные ТМЦ, о принятых заказчиком работах и о потребленных услугах накапливается на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Аудитор, который занимается проверкой, обязан принять решение о наличии существенных нарушений в бухгалтерской отчетности, или сделать необходимые записи в аудиторское заключение.

В случае, если возникла такая необходимость, аудитор в праве провести повторную инвентаризацию расчетов и ценностей, а также встречную сверку

регистров учета и документов у поставщика на проверяемом предприятии. Кроме того, следует проверить достоверность корреспонденции счетов, указанных в учетных регистрах.

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками является обязательным и проводится ежегодно, в рамках проведения годового аудита предприятия, а также при наличии определенных оснований может быть проведен дополнительно.

«Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками позволяет:

- удостовериться, что информация о статусе расчетов была точно зафиксирована и отражена в бухгалтерском учете и отчетности;
- проверить достоверность цен, установленных поставщиками и подрядчиками, указанных в договорах;
- проверить правильность описания этой части в бухгалтерском учете для целей налогообложения» [36].

«Аудиторская проверка направлена на:

- сверку полноты отражения реальной задолженности перед поставщиками и подрядчиками с данными на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- установление сроков отражения начислений и погашения кредиторской задолженности;
- подтверждение суммы валютного долга, конвертированного в рублевый долг, в том числе» [21].

Аудитор при анализе деятельности проверяемого клиента составляет список основных поставщиков и подрядчиков, который должен включать значительные суммы кредиторской задолженности перед этими контрагентами [21].

Если поставщики не отвечают на запрос о сверке, аудитор должен найти альтернативные способы получения информации, например, доступ к

первичным документам для определения сумм кредиторской задолженности перед разными контрагентами.

Проверьте наличие расхождений в суммах при сверке:

- счета-фактуры поставщиков могут быть внесены в реестры или нет;
- платежи, отраженные на счете кредиторской задолженности, передаются другому поставщику;
- при наличии претензий поставщика по полученному товару аудитор должен обеспечить учет риска неучтенных в описи дефектов, если товар был принят на склад.

Перед проведением аудита необходимо составить четкий план действий. Он составляется по результатам проверки системы внутреннего контроля данного раздела. План аудита должен включать следующие основные разделы проверки:

- организация первичного учета операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями;
- организация бухгалтерского учета операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями;
- организация налогового учета операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями.

Для грамотного составления плана необходимо учитывать следующие мероприятия:

- предварительно проводятся беседы с руководством предприятия-заказчика;
- при ознакомлении с системой учета необходимо знать о учетной политике организации;
- анализ результативности системы внутреннего мониторинга отчетности;
- конкретизация границ значимых показателей;
- моделирование выборки для аудиторского исследования;

– разработка программы аудита, которая включает в себя список заданий и время выполнения каждой операции.

Более подробно этапы аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками рассмотрим ниже:

Этап 1. Аудит первичных документов учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Начинается аудиторская проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками с наличия заключенных договоров, а также проверяется их надлежащее исполнение. Из-за особенностей контрактов в каждой группе существуют разные способы их проверки. Различия очевидны в способах сбора аудиторских доказательств и порядке выборки, который варьируется. [15].

Проверка документооборота организации в части аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками начинается с анализа договоров на поставку товаров, выполнение работ или оказание услуг.

Основным документом по расчетным взаимоотношениям с поставщиками и подрядчиками является счет-фактура.

Допускаемое изменение внешней формы счета-фактуры не должно нарушать последовательности расположения и количества реквизитов, утвержденных этим постановлением: «Счета-фактуры, не соответствующие установленным нормам их заполнения, не могут являться основанием для зачета (возмещения) покупателю налога на добавленную стоимость в порядке, установленном федеральным законом» [25].

«Этап 2. Аудит соответствия состояния данных аналитического и синтетического учетов расчетов с поставщиками и подрядчиками.

При оплате, расчетные счета поставщиков кредитуются счетом 60, а дебетуются счета учета затрат или ценностей» [13].

«Для того чтобы получить полную информацию о расчетах с поставщиками и подрядчиками, включая все расчетные документы,

неоплаченные счета и авансы, необходимо провести анализ данных. Особое внимание следует уделить расчетам по коммерческому кредиту и другим операциям, связанным с ним. Начальный этап проверки состоит в определении наличия документов, которые устанавливают права и обязанности при поставке товарно-материальных ценностей с обеих сторон, а также проверке их правильности оформления [30]. Кроме того, необходимо проверить соответствие выплаты или получения денег, а также полноту оприходования и списания товарно-материальных ценностей» [22].

«Для учета расчетных операций используются журнал-ордер (журнал № 6) и его приложение в форме реестра операций по расчетам (форма № 6). В этих реестрах учет осуществляется путем указания позиций для каждого документа. Общий учет расчетов с поставщиками и подрядчиками производится только при наличии плановых платежей и учетом остатков и движения» [13].

«Вне зависимости от формы расчетов и суммы, все расчеты за отгруженные товары и выполненные работы должны быть отражены на счете 60. Записи в журнале и приложении делаются с использованием соответствующего счета 60, если документы уже оплачены на момент оформления принимаемой работы или поступления товара на склад получателя» [17].

«Для каждого предъявленного счета подрядчиком или поставщиком проводится аналитический учет с целью получения информации о задолженности по расчетным документам, которые еще не подлежат оплате, о неоплаченных вовремя документах и о неотфактурованных поставках. Это обеспечивает достоверность информации о финансовых взаимоотношениях с подрядчиками и поставщиками» [27].

Этап 3. Оформление результатов аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.

После аудита аудитору выдается официальный документ, содержащий результаты аудита, который предназначен для пользователей финансовой отчетности и составлен в соответствии с юридическими и международными руководящими принципами аудита.

Требования к форме, содержанию и порядку представления аудиторского заключения устанавливаются стандартами аудиторской деятельности. Банк России вправе устанавливать дополнительные к требованиям стандартов аудиторской деятельности требования к раскрытию в аудиторском заключении (разделе аудиторского заключения, отдельном отчете) результатов исполнения аудиторской организацией на финансовом рынке обязанностей, возложенных на нее другими федеральными законами.

Аудиторское заключение не является конфиденциальным и предназначено как для заказчиков, так и для заинтересованных лиц. Застрахованы будут все физические лица, включая учредителей, инвесторов, налоговые органы и контрагентов. Специальный эксперт оценивает достоверность финансовой отчетности, представленной проверяемой организацией.

2 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «ДЕК»

2.1 Техничко-экономическая характеристика основных показателей ООО «ДЕК»

Общество с ограниченной ответственностью ООО «ДЕК» действует на основании Устава.

Местонахождение: 184209, Российская Федерация, город Апатиты, улица Ленина, дом 27.

Общество является юридическим лицом, имеет печать установленного образца и лицевой счет, открытый в установленном законом порядке.

Для компании важной целью является полное удовлетворение своими услугами запросов клиентов. Главным видом деятельности является оказание услуг парикмахерскими и салонами красоты.

К главным целям относятся:

- повышение качества услуг;
- рост численности потребителей;
- целесообразное расходование денежных средств.

Обязанности сотрудников, структура бухгалтерской службы, численность работников бухгалтерии определяется штатным расписанием, внутренними правилами и должностными инструкциями организации.

Первичная документация служит основанием для внесения бухгалтерских записей в учетные регистры. Эти бланки призваны зафиксировать на бумаге достоверность факта совершения хозяйственной операции, повлекшей изменение экономического положения предприятия. Оформление первичной документации регламентировано законодательством. Каждый шаблон соответствует требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в ред. от 05.12.2022).

В выполнении Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2016 № 402-ФЗ ответственность за выполнение бухгалтерского учета в ООО «ДЕК» выполняет руководитель и главный бухгалтер. Главный бухгалтер назначается и высвобождается от должности генеральным директором и подчиняется непосредственно ему. На нем лежит ответственность за выполнение всей учетной политики компании, организации документооборота, выбор типов и методов бухгалтерского учета. Организация и учет хозяйственных данных, поступление основных средств, ТМЦ и ресурсов, выполнения работ (услуг), отражение на учете бухгалтерии операций. Исполняет меры по выявлению недостатков, незаконного расходования денежных средств и товарно-материальных ценностей, обязанности исполнения финансового и хозяйственного законодательства.

По окончании рабочего дня подводит итоги операций за прошедший день и выводит сумму денег в кассе на следующий.

Главный бухгалтер ООО «ДЕК» ведет бухгалтерский учет в полном объеме в соответствии с Приказом об учетной политике.

Бухгалтерский учет ООО «ДЕК» ведется в соответствии с типовым Планом счетов бухгалтерского учета, указывающим организациям к выполнению Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению. Субсчета и аналитические счета, важные для деятельности организации строятся на основании типового плана счетов.

Бухгалтерский учет ведется в актуальной программе «1С Бухгалтерия 8.3». Структура по организации работы ООО «ДЕК» наглядно продемонстрирована на рисунке 1.

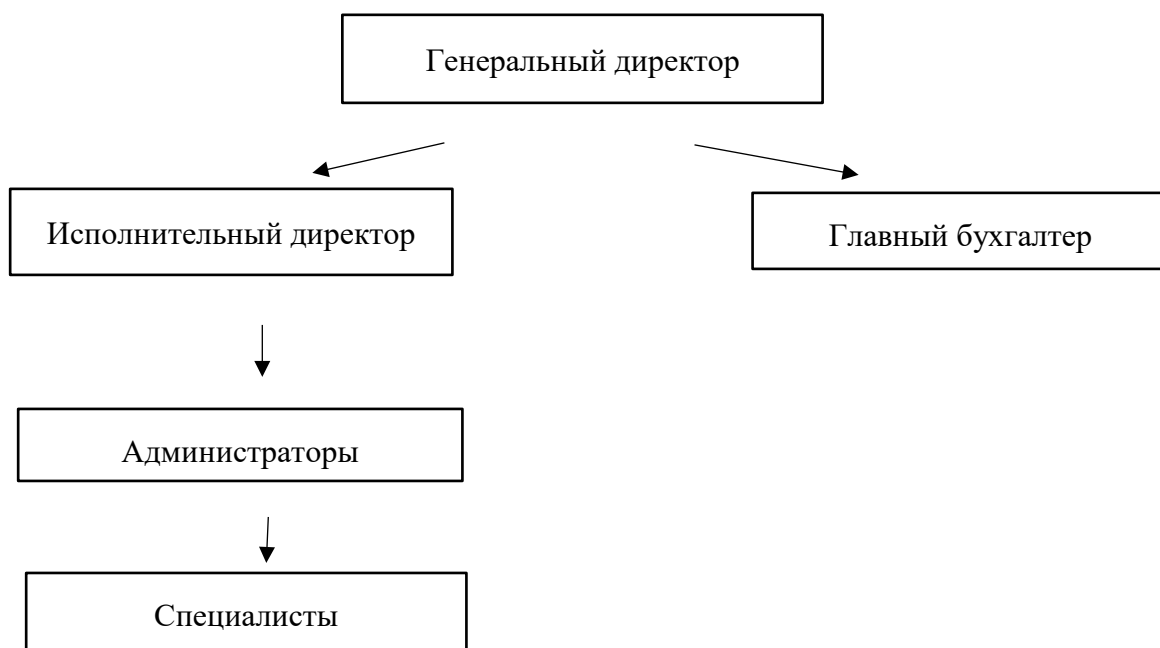


Рисунок 1 – Структура по организации работы ООО «ДЕК»

Данные в бухгалтерию поступают из первичных документов и отчетов.

Руководитель несет полную ответственность за введение бухгалтерского учета. Главный бухгалтер занимается ведением бухгалтерского учета и отчетности. Кроме того, главный бухгалтер несет полную ответственность за выполнение организационных дел, таких как точность отчетности, учет дебиторской и кредиторской задолженности, финансовые данные и другие. Техничко-экономические показатели ООО «ДЕК» исследуются на основе данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (Приложение А).

По данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах исследуем технико-экономические показатели ООО «ДЕК» (указанные в табл.3).

Выручка от реализации товаров, работ, услуг в 2022 году по сравнению с 2021 годом снизилась на 0,1%. Расходы повседневной деятельности ООО «ДЕК» в 2021 году составили 23717 т.р., в 2022 году 23717 т.р.

Таблица 3 - Техничко-экономические показатели ООО «ДЕК» за 2021-2022г.

Показатели	Год		Темп изменения, (%)
	2021	2022	2022
Выручка, тыс. руб.	24314	24301	99,9
Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	(23717)	(22993)	96,9
Проценты к уплате, тыс. руб.	(-)	(-)	(-)
Прочие доходы	230	334	145,2
Прочие расходы	(379)	(441)	116,3
Налоги на прибыль (доходы)	(112)	(124)	110,7
Чистая прибыль (убыток)	336	1077	320,5

Чистая прибыль ООО «ДЕК» за представленный период имеет тенденцию к росту. Так, в 2021 году чистая прибыль составила 336 т.р., а в 2022 г. - 1077 т.р., что показывает о росте спроса на оказываемые услуги. Рентабельность продаж ООО «ДЕК» выросла за анализируемый период с 2,4% до 5,4%, что положительно характеризует коммерческую деятельность организации.

2.2 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «ДЕК»

Операции, проводимые в компании ООО «ДЕК», в обязательном порядке оформляются первичными документами, которые представляют собой основание для их отражения в бухгалтерском учете. Документы, не входящие в унифицированные формы, составляются и утверждаются организацией самостоятельно в соответствии с учетной политикой. Расчеты с поставщиками производятся без особенностей, главным источником является счет-фактура и товарная накладная, выписываемая поставщиками на отгруженные товары. Все документы должны быть оформлены правильно,

своевременно и в четком соответствии с предъявляемыми требованиями. Обязательными данными при оформлении товарной накладной является наличие адреса поставщика, номера расчетного счета в банке, наименования вида товара, цены и стоимости, количества, единицы измерения, а также суммы, на которую доставлен товар. Однако основным требованием является наличие достоверной информации о договоре, по которому был отпущен товар.

Все предоставленные поставщиками счета-фактуры подвергаются проверке согласно требованиям, в первую очередь проверяется точность сведений о ценах и налогообложении. Проверка осуществляется после чего счета-фактуры принимаются только в случае совпадения количества полученных товаров и числа, указанного в счете-фактуре. В случае обнаружения расхождений между полученными товарами и данными счета-фактуры в процессе проверки, корректировочный счет составляется, который должен быть выслан поставщику.

Расчеты с закупочными организациями производятся согласно заключенному договору, в котором прописаны условия о стабильности цены, ответственность участников, поставка товара, способ оплаты и так далее.

В составе хозяйственных расчетов ООО «ДЕК» применяются следующие документы:

- акты приема-передачи (товарные накладные) о передаче товаров покупателю;
- УПД (унифицированный передаточный документ);

Платежное поручение является одним из самых распространенных способов оплаты безналичного расчета в ООО «ДЕК».

В ООО «ДЕК» для обобщения информации о расчетах с поставщиками используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». К-счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» имеются субсчета:

- 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях»;

– 60-2 «Авансы».

Кредит счета 60-1 «Расчеты с поставщиками» - это обязательства предприятия за отгруженные товары (работы, услуги). Если задолженность перед поставщиками погашена, то дебетуется счет 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

- В этом случае делаются следующие бухгалтерские проводки: Д-т 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К-т 51 «Расчетные счета» на сумму погашенной задолженности;
- Оплачен наличными: оплата наличными: Д-т 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К-т 50 «Расчетные счета» на сумму погашенной задолженности;
- Подлежит зачету, при зачете: Д-т 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К-т 62-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Суммы к зачету взаимных требований.

На субсчете 60-2 «Авансовые платежи» учитываются операции, когда компания производит авансовые платежи в счет будущих поставок запасов.

В этом случае дебиторская задолженность формируется в течение отчетного периода по дебету счета 60-2 «Авансы», кредиту счета 51 «Расчетный счет» и 50 «Денежные средства организации».

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» используется для расчетов по таким операциям, как страхование имущества предприятия или расчеты по претензиям.

«Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» используется для кредитования счетов, которые нужно оплатить. В то же время, соответствующий материальный счет - 10 «Материалы», 01 «Основные средства» или счет расходов - 44 «Коммерческие расходы», 41 «Товары» - дебетуется. Обязательства по счетам 60 учитываются только до определенного лимита» [23].

«Если возникают недостачи запасов, расхождения в ценах или ошибки в

расчетах, то делаются следующие записи: счет 76.2 дебетуется, а счет 60 кредитуется на соответствующие суммы. Если поставщики требуют авансовых платежей за услуги, то они учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Затраты с этого счета амортизируются на счет себестоимости продукции в течение соответствующего периода» [15].

«Счет 99 «Прибыли и убытки» используется для учета штрафных санкций, если плательщик не имеет достаточных средств на своем счете для оплаты поставщикам за просроченные платежи. В случае, если платежи за услуги производятся заранее, до момента их необходимости, они учитываются на счете 98 «Доходы будущих периодов» и амортизируются на счете 98 «Себестоимость продаж» в отчетном периоде. Суммы, превышающие установленные критерии на счете 98, такие как естественные потери при транспортировке, разница между ценами и пошлинами, несоответствие качества или количества и спецификации поставленных товаров и сырья, списываются до принятия решения судебными органами. Если претензия подтверждается судом, то эти суммы учитываются на счете 76 «Расчеты по претензиям», а если отклоняется, то на счете 99 «Прибыли и убытки»» [19].

«При осуществлении расчетов с использованием векселя ООО «ДЕК» передает его поставщику в соответствии с условиями, указанными в векселе. Вексель представляет собой обязательство осуществить оплату выставленного счета. В связи с этим обязательство по векселю не списывается со счета 60 предприятия. По истечении срока платежа банк списывает сумму, указанную в векселе, со счета дателя векселя. В бухгалтерском учете такая операция отражается по дебету счета 60 и кредиту 66 «Краткосрочные займы». Также, компания выплачивает проценты банку-кредитору по краткосрочным займам, которые относятся на затраты на производство или сбыт товаров» [24].

«При получении материалов от поставщиков, задолженность перед ними отражается в учете по кредиту счета 60 и дебету счета 08 (10, 41). Таким образом, отображается задолженность перед поставщиком за материалы. Эта

операция регистрируется в учете, когда право собственности на товары переходит к организации» [34].

«Когда работа (оказанные услуги) принята, обязательства перед подрядчиком отражаются следующим образом:

Дебет 20 (26, 44) Кредит 60-работы выполнены, отражена задолженность перед субподрядчиками за оказанные услуги» [26].

«Если поставщик (субподрядчик) является плательщиком НДС, то сумма налога так же отражается:

Дебет 19 Кредит 60 – отражен НДС по платежам поставщикам; Дебет 68 Субсчет «Расчеты по НДС» Кредит 19 – НДС к уплате» [21].

«Данные статьи учитываются на основании полученных от поставщиков (подрядчиков) счетов-фактур, в которых выделена сумма НДС.

Погашение задолженности перед поставщиками (подрядчиками) отражается по дебету счета 60» [34].

«Отсрочки производятся при выплате денежных средств поставщикам товаров:

Дебет 60 Кредит 50 (51, 52) - выплачены денежные средства поставщику (подрядчику)» [43].

«Если ООО «ДЕК» перечисляет поставщику авансовый платеж, то на счете 60 должен быть открыт отдельный субсчет «Расчеты по авансовым платежам»» [12].

«Авансовый платеж отражается следующим образом: дебет 60, субсчет «Расчеты по выплаченным авансам» кредит 50 (51, 52) перечисляются деньги поставщику (подрядчику)» [16].

«При получении предоплаченного товара делают проводку: дебет 08 (10, 20, 26, 41) кредит 60 – счет учета предоплаченных товаров (работ, услуг)» [16].

«Одновременно отражается НДС по поступившим материальным товарам (работам, услугам): дебет 19 кредит 60 – отражена сумма НДС на основании счета-фактуры поставщика (подрядчика);

Дебет 68 субсчет «Расчеты по НДС» Минус: 19 - НДС по материальным ценностям, предъявленный к оплате» [12].

«В последствии производится отчисление в зачет авансового платежа:

Дебет 60 Кредит 60 Субсчет «Расчеты по авансам выданным» - авансы зачтены.

Авансовые платежи зачтены.

С целью эффективного управления расчетами с поставщиками и подрядчиками, регулярно проводится инвентаризация обязательств, путем составления сверок. После подписания сверок, в бухгалтерском учете формируется дебиторская или кредиторская задолженность, в зависимости от наличия авансовых платежей» [31].

Инвентаризация дебиторской задолженности не является гарантом выявления фактических обязательствах организации.

Все основные бухгалтерские документы оформляются надлежащим образом и подшиваются в бухгалтерскую систему, после чего передаются в архив и хранятся в течение пяти лет.

«Недостатком данной системы управления является отсутствие схемы документооборота, что не позволяет отследить последовательность ответственных лиц, начиная от создателя документов и заканчивая их передачей в архив. Организация получает основную часть своих запасов от поставщиков, с которыми заключаются договоры о поставке. В этих договорах прописываются условия поставки, включая наименование, количество, цену и сроки исполнения материалов, работ и услуг» [10].

Договоры с поставщиками являются основой для обеспечения необходимых запасов и регулирования процесса поставок.

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Счет пассивный, сальдо-кредитовое, отражающее сумму задолженности по неоплаченным счетам поставщикам.

Аналитический учет по счету 60 ООО «ДЕК» ведется по всем поставщикам и подрядчикам.

Основным документом платежных отношений с поставщиком является счет-фактура, который служит основанием для оформления соответствующих банковских расчетных документов на перевод долга (счет на оплату, аккредитив, платежное поручение, расчетный чек).

Расчеты с поставщиками определяются в журнале-ордере №6 и журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Записи по кредиту счета 60 ООО «ДЕК» создают строки, соответствующие дебету счетов учета материальных ценностей

Кроме того, построение аналитического учета должно обеспечить важность получения определенных данных: поставщики по акцептным другим расчетным документам. Платежи предприятий за полученные товары и услуги учитываются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Платежи подрядчикам производятся не зависимо от того, прибыл ли товар на склад покупателя или перемещается в пути. При получении счета-фактуры учтенная сумма аннулируется, и поставщик выставляет новый счет-фактуру. На составление корректировочного счета-фактуры у поставщика есть пять календарных дней с даты оформления соответствующего документа, подтверждающего изменение стоимости и (или) количества отгруженного товара (работы, услуги). На практике можно встретиться с ситуацией, когда Вам понадобится оформление повторного корректировочного счета-фактуры, изменяющего данные первого.

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражается только после получения складом запасов или после принятия заказчиком работ или услуг (например, потребленной электроэнергии, газа или воды). Эти операции отражаются на счете учета затрат на производство, когда время выполнения работ или оказания услуг совпадает с производством. Отслеживание затрат, направленных на пользование различными услугами

(водоснабжение, газификация, электроэнергия и т.п.), а также своевременное их включение в счет себестоимости входит в обязанности бухгалтера.

«Сумма денежных средств, которую невозможно взыскать с контрагентов (покупателей) называется безнадежной дебиторской задолженностью, ее можно отнести к неликвидным активам предприятия. Такие финансовые ресурсы предприятия в денежной форме не могут приносить требуемых предприятию доходов, а потому представляют собой лишь след от пребывания в этой форме» [33].

Таким образом, сомнительные долги вернуть еще есть возможность, а вот безнадежные нет.

Дебиторская задолженность, безнадежная к взысканию в силу давности или других причин (если не был создан резерв по сомнительным долгам), учитывается в составе расходов; порядок учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками ООО «ДЕК» приведен в таблице 4.

Таблица 4 – Бухгалтерские записи по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ООО «ДЕК»

Наименование операций	Сумма, руб.	дебет	Кредит
Акцептованы счета-фактуры поставщиков за получившие и оприходованные материалы. Отражен НДС по получившим материалам	153000 23450, 15	10 19	60 60
Получены к оплате счета продавца и подрядчиков за выполненные ими работы и оказанные услуги для капитального строительства	142000	08	60
Определенная сумма НДС	21550, 10	19	60
Акцептованы счета поставщиков за выполненные ими работы и оказанные услуги, в т.ч. предоставление энергии, газа, пара, воды, для цехов основного и вспомогательных производств, общепроизводственных и общехозяйственных нужд	265000	20, 23, 25, 26	60
Счета поставщиков и подрядчиков приняты к оплате за выполненные услуги при производстве работ, относящихся к расходам плановых периодов	16600	97	60
Получены к оплате счета поставщиков за приобретенные товары, в т.ч. НДС	160000	41	60

Продолжение таблицы 4

Наименование операций	Сумма, руб.	дебет	Кредит
Возврат сумм поставщиками ранее им перечисленных и неиспользованных будущих платежей	6000	50	60
Перечислены поставщиками суммы, ранее отраженные по пересчетам; возврат перебора тарифов (фрахта)	6000	51, 52	60
Отражен зачет задолженности между поставщиками (подрядчиками) и покупателями (заказчиками)	126000	62	60
Уплачена задолженность перед поставщиками или подрядчиками	146000	60	50,5 1, 55
При оплате счетов-фактур произведены зачеты по предварительно выданным авансам и оплаченным счетам поставщиков и подрядчиков	17000	60	60
Суммы задолженности покупателей зачтены в погашение долгов перед поставщиками	15000	60	62
Отражены суммы, зачтенные при взаимных расчетах	18000	60	76
Отражены суммы списания кредиторской задолженности с истекшими сроками исковой давности	26000	60	99
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками погашена полученными кредитами банков	168000	60	66,6 7

На счете 94 «Недостачи и потери материальных ценностей» имеются выплаты, превышающие нормы фактической недостачи, разницы цен, пошлин, несоответствий качества, технических характеристик, взыскания в судебном порядке. Сюда входят все подобные выплаты.

Товар по учету прибылей и убытков ООО «ДЕК» был продан ООО «Аркадий» на сумму 236 000 рублей, в том числе 36 000 фунтов НДС. Принятый товар должен быть оплачен ООО «ДЕК» в течение 15 календарных дней с момента получения согласно договору.

Величина законной неустойки определяется в законодательных актах. Если размер неустойки за неисполнение обязательств по договору нормативно не установлен, стороны сделки вправе назначить его самостоятельно.

В случае несвоевременной оплаты штраф за каждый день превышения оговоренного срока погашения составляет 1/300 ставки рефинансирования

денежных властей, определенной Центральным банком. Ставка рефинансирования составила 14% годовых.

ООО «ДЕК» согласилось отсрочить платеж на 20 дней и уплатить проценты исходя из договорной сделки, определенной поставщиком.

В бухгалтерском учете главный бухгалтер сделал следующие проводки:
дебет 41

Кредит 60 - 200 000 руб. – поступил товар на счета;

Дебет 19 Кредит 60 - 36 000 руб. – Налог на добавленную стоимость определяется следующим образом;

Дебет 60 Кредит 51 - 236 000 руб. -расходы оплачены с опозданием на 20 дней; Дебет 68 - 20 000 руб.;

Дебет 68, кредит 19 36 000 руб. – НДС принят к вычету.

Отказ в оплате на 20 дней был осуществлен ООО «ДЕК» на сумму 2 203 рубля (236 000 руб. x 14% /300 x 20 дней) плюс НДС, который уплатил поставщик. Согласно пункту 1 статьи 162 НК РФ налоговая служба обязана начислить НДС за неуплаченные в срок товары.

За просрочку платежа по договору и НДС сумма предоставленного кредита определяется в течение срока действия договора. (2203 + 366) как сумма.

Для целей налога на прибыль ООО «ДЕК» учитывает 2 203 руб. Сумма НДС в размере 396 рупий не признается налоговыми органами расходами.

В ноябре 2022 года ООО «ДЕК» заключило договор на оказание услуг. Стоимость услуг составила 7 400,80 рублей, в том числе НДС 1 233,47 рублей. По результатам оказанных услуг были составлены акты приема-передачи, отчеты и счета-фактуры на оказанные услуги.

Компания определяет доходы и расходы для целей налогообложения прибыли по методу начисления.

В бухгалтерском учете ООО «ДЕК» расходы, связанные с оказанными бухгалтером услугами, отражаются следующим образом:

Дебет 26 Кредит 60 - 6 167,33 руб. (7 400,80 - 1 233,47) – расходы на сумму оказанных услуг;

Дебет 19 Кредит 60 – 1 233,47 руб. – отражена предъявленная фирмой сумма НДС;

Дебет 68 Кредит 19 – 1 233,47 руб. – принята к вычету предъявленная сумма НДС;

Дебет 60 Кредит 51 – 7 400,80 руб. – оплачены услуги.

По основным документам поставщиков и субподрядчиков, а именно: накладным, другим расчетным документам, записываются в определенном порядке в течение месяца в реестр ООО «ДЕК», т.е. определенные поставщики выбирают сумму расчетных действий.

Бухгалтерия компании ООО «ДЕК» на регулярной основе, систематизировано ведет учет соблюдения всей расчетной дисциплины и полностью контролирует своевременное погашение дебиторской задолженности, а также возврат соответствующих сумм кредиторам.

3 Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ДЕК»

3.1 Проведение аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками

Проведение аудиторской проверки включает несколько этапов.

Проверка договоров поставки.

Договоры должны соответствовать требованиям действующего законодательства. К основным из них относят:

- определение срока исполнения обязательств;
- соблюдение формы договора;
- полнота и своевременность исполнения обязательств сторонами.

В 1 квартале 2021 года ООО «ДЕК» заключило семь договоров поставки.

Некоторые договора были пролонгированы.

- Проверим элементы совокупности по критериям, приведенным выше в данном пункте дипломной работы: Договор должен содержать обязательные пункты и реквизиты, определенные ст. 386 ГК РФ.
- Проверка сроков исполнения обязательств.
- Проверка своевременности и полноты исполнения обязательств сторонами (таблица 4).

Таблица 4 - Рабочая проверка по проверке заключенных договоров с поставщиками и подрядчиками

Критерии	Номера договоров, в которых выявлены отклонения
1. Наличие обязательных пунктов и реквизитов договоров	Договор №7 от 15.03.2021 г Договор №б/н от 09.08.2021 г. Договор № 38/21 от 30.11.2021 г. Договор № 33331 от 12.12.2021 г.
2. Соблюдение сроков исполнения обязательств	Отклонений не выявлено
3. Соблюдение полноты и своевременности исполнения обязательств сторонами	Отклонений не выявлено

В результате проверки выявлены отклонения по Договору: № 7 от 15.03.2021 г. В данном договоре отсутствует печать.

Проверка полноты оприходования ТМЦ к учету.

При сопоставлении данных договора (цена, кол-во, условия доставки и др.) с данными первичных документов, можно выявить своевременности и точность оприходования полученных материальных ценностей.

В процессе аудита отклонений не выявлено.

Проверка верности первичной учетной документации.

Счета, товарные накладные, таможенные декларации, акты сдачи выполненных работ и т.п. - все эти сопроводительные документы являются подтверждением расчетов по полученным материально-производственным запасам. Товарно-транспортные накладные также входят в этот список. В целях установления правильности оформления документов и их подлинности, сформирована таблица 5, с помощью которой выделены виды нарушений.

Таблица 5 - Таблица установки подлинности и правильности оформления документов

Вид документа	Номер	Дата	Контрагент	Вид нарушения
УПД	205	12.09.2021	ООО Плазма»	Нарушений не выявлено
Товарная накладная	32	30.09.2021	ООО Аркадия»	Нарушений не выявлено
УПД	450	11.10.2021	ИП Комисаров Ю. А.	Нарушений не выявлено
УПД	312	15.10.2021	ООО «Сервис МЛТ»	Нарушений не выявлено
Счет-фактура	512	22.10.2021	ООО Валдай»	Отсутствует документ
Товарная Накладная	38	11.11.22021	ООО «ПАРА»	Нарушений не выявлено
УПД	62	24.11.2021	ООО Вектор»	Нарушений не выявлено

В процессе проверки, выявлено, что от контрагента ООО Валдай отсутствует документ.

Проверка наличия договоров, заключенных с поставщиками.

Договоры должны соответствовать нормативно правовым актам и требованиям действующего законодательства Российской Федерации. К обязательным требованиям которых относятся:

- соблюдение формы и вида договора;
- соблюдение срока исполнения обязательств;
- своевременное исполнение обязательств сторонами.

В 1 квартале 2021 года ООО «ДЕК» заключило пять договоров поставки. В ходе проверки нарушений не выявлено.

Проверка наличия первичной документации.

Подтверждением расчетов по полученным материально-производственным запасам служат сопроводительные документы (товарно-транспортные накладные, счета, товарные накладные, таможенные декларации, акты сдачи выполненных работ и т.п.). Подлинность документов и правильность оформления, в соответствии с требованиями по делопроизводству отражена в таблице 6, с помощью которой установлены виды нарушений.

Таблица 6 – Таблица оформления сопроводительных документов в соответствии с требованиями

Вид документа	Номер	Дата	Вид нарушения
Счет-фактура, ТН	58	22.11.2021	Не указана страна происхождения товара
Счет-фактура	70	15.12.2021	Не указана страна происхождения товара

При проверке обнаружены систематические нарушения статьи 169 Налогового Кодекса РФ, а именно отсутствие сведений о стране происхождения товара и номера грузовой таможенной декларации при продаже импортных товаров, подписей руководителя и главного бухгалтера.

3.2 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками и пути улучшения ситуации с расчетами на основе анализа в ООО «ДЕК»

В бухгалтерском учете отражаются расчеты с поставщиками и подрядчиками в виде сумм на соответствующих счетах. В конце отчетного периода займы и дебиторская задолженность учитываются, включая проценты к уплате.

Суммы, указанные в финансовой отчетности по расчетам с банками и бюджетами, соответствуют согласованным суммам, утвержденным соответствующими организациями. непогашенные суммы этих расчетов не допускается удерживать в балансе. Счет 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» включает субсчета 60.2 «Авансовые платежи» и 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях». К счету 19 «НДС по приобретенным ценностям» относятся субсчета 19.3 «НДС по приобретенным материальным ценностям». Такие счета затрудняют бухгалтерам оценку суммы задолженности перед поставщиками товаров. Однако не стоит забывать, что компания динамично развивается и ее обороты с каждым годом увеличиваются, поэтому увеличение документооборота и ручная сверка данных занимает у бухгалтера много времени.

Изучив учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ДЕК» и проанализировав отчетность, можно сделать вывод:

- синтетический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ДЕК» ведется в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета и законодательством Российской Федерации;
- преждевременное выставление счетов поставщикам за нарушение договорных обязательств и ненадлежащий учет выставленных счетов;
- не своевременное отражение расчетных операций на счетах бухгалтерского учета;
- невозможность пересчета сумм счетов-фактур от поставщиков.

Отсутствие расхождений по взаимозачету необходимо подтверждать сверкой взаимных расчетов и составлением двустороннего акта сверки расчетов, на основании которого указывается основание обязательства по взаимозачету, дата взаимозачета, документы, подтверждающие обязательство (номер и дата счета-фактуры), сумма обязательства и сумма зачета (всегда включая сумму НДС).

При подготовке актов сверки взаиморасчетов часто допускаются ошибки. Компании готовят акты сверки только с указанием всех необходимых показателей для идентификации наименования, количества, стоимости, даты поставки и даты документа. Однако текст этих актов взаиморасчетов свидетельствует лишь о том, что стороны определили сумму своих взаимных обязательств, но не выразили намерения погасить эти обязательства путем взаимозачета или иным способом, например, денежными выплатами. Акт прерывает срок исковой давности. Трехлетний период начинает течь заново с даты подписания документа. Даже если контрагент в суде заявит об истечении искового срока, достаточно будет предъявить суду акт сверки взаиморасчетов, чтобы он продлил срок на подачу иска. Сторона, составившая акт, направляет документ другой стороне на подпись. Пока сверка не подписана двумя контрагентами, документ не имеет юридической силы.

Проведение инвентаризации расчетов между компаниями должно быть выполнено в соответствии с Налоговым кодексом РФ, в конце каждого налогового периода, то есть ежеквартально или даже ежемесячно. Кроме того, компания-материнская может требовать обязательной сверки расчетов с ее дочерними организациями.

Сроки проведения такой сверки могут быть определены в договоре с контрагентом. Для подтверждения точности счетов с контрагентом, наиболее достоверным документом является акт сверки расчетов, который должен быть подписан обеими сторонами.

Мероприятия по совершенствованию расчетов с поставщиками и

подрядчиками в ООО «ДЕК» представлены в таблице 7.

Таблица 7 - Мероприятия по совершенствованию расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ДЕК»

Мероприятие	Результат
Ведение графика документооборота	Экономия рабочего времени.
Бдительная проверка документов, поступающая от поставщиков и подрядчиков	Позволит сэкономить время, потраченное на телефонные разговоры
Исправительные проводок по учету претензий	Устранение искажения строки «Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании»
Ведение справочника «Договоры» и ввод в программу «1С: Предприятие» отчета «График платежей»	Ведение учета графика платежей
Планирование погашения кредиторской задолженности в первом квартале 2023 г.	Рост коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности

Проведение данных мероприятий позволит ООО «ДЕК» избежать задержек в выплатах поставщикам и подрядчикам, а также сохранить положительные деловые отношения с контрагентами, которые были установлены в ходе работы организации.

Соблюдение всех мер позволит ООО «ДЕК» соблюдать сроки оплаты поставщикам и подрядчикам. Это позволит восстановить прочные и долгосрочные отношения с поставщиками и подрядчиками.

Заключение

Один из ключевых аспектов бухгалтерского учета в отношении поставщиков и подрядчиков - это регистрация всех входящих счетов и счетов-фактур. Это позволяет компании точно отразить все поступления товаров и услуг, а также своевременно рассчитаться с поставщиками. Точность и аккуратность в регистрации и обработке этих документов играют важную роль во избежание ошибок и искажений в бухгалтерской отчетности.

Успешность управления компанией напрямую связана со способностью своевременно получать исчерпывающую, точную, непредвзятую, достаточно подробную экономическую информацию. Этого можно достичь благодаря правильному ведению бухгалтерской и налоговой отчетности. Важность данной темы исследования бесспорна, поскольку изменения в дебиторском долге, их рост или снижение сильно влияют на скорость оборота капитала и роль долговых отношений в экономике предприятий.

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками также является неотъемлемой частью финансового контроля. Введение в бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является неотъемлемой частью финансового управления любого предприятия. Бухгалтерия ответственна за правильное отражение всех операций, связанных с приобретением товаров и услуг от поставщиков, а также выполнением работ подрядчиками.

Основная задача бухгалтерского учета в этой области - точное отражение всех расчетов, проведение своевременного и полного учета полученных счетов и документов. Это позволяет контролировать финансовые потоки предприятия и обеспечить прозрачность взаимодействия с поставщиками и подрядчиками.

«Важным аспектом бухгалтерского учета расчетов с поставщиками является правильное оформление первичной документации, такой как накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры и другие документы»

[20]. Каждый из этих документов должен быть правильно зарегистрирован в системе бухгалтерии для последующего учета.

Кроме того, необходимо следить за своевременностью платежей поставщикам и подрядчикам. Ведение реестра задолженностей помогает контролировать сроки оплаты и избежать штрафных санкций.

В настоящее время автоматизация бухгалтерии стала неотъемлемой частью учетного процесса. Основные принципы и правила бухгалтерского учета расчетов с поставщиками играют важную роль в эффективном функционировании предприятия. В данном подразделе рассмотрим основные принципы и правила, которые необходимо соблюдать при ведении бухгалтерского учета расчетов с поставщиками.

Первым принципом является принцип правильности и полноты учета. Это означает, что все операции по расчетам с поставщиками должны быть отражены в бухгалтерском учете без искажений и упущений. Все поставщики должны быть зарегистрированы в учетной системе предприятия, а операции по оплате поставщикам должны быть отражены в соответствующих документах.

Вторым принципом является принцип правильности и своевременности отражения операций. Это означает, что операции по расчетам с поставщиками должны быть отражены в бухгалтерском учете в момент их фактического совершения. Например, при получении товаров или услуг от поставщика, должна быть проведена операция по приобретению активов или учету расходов. Третьим принципом является принцип надежности и достоверности информации. Это означает, что информация, отраженная в бухгалтерском учете по расчетам с поставщиками, должна быть достоверной и надежной

Аудит расчетов с поставщиками имеет важное значение для обеспечения финансовой прозрачности и эффективности работы предприятия. Основная цель аудита - проверка правильности и достоверности записей о расчетах с поставщиками, а также выявление возможных нарушений и ошибок.

Задачи аудита расчетов с поставщиками включают: проверку соответствия документации (договорам, накладным, счетам-фактурам) требованиям законодательства; определение точности и полноты отражения операций в бухгалтерии; выявление несоответствий между записями в учетной системе и фактическими операциями; оценку рисков, связанных с задолженностью перед поставщиками.

Для проведения аудита используются различные методы: анализ первичной документации (договоры, накладные); кросс-проверка данных между различными учетными системами; проверка соответствия документации требованиям законодательства; проведение переписки с поставщиками для подтверждения правильности расчетов. Аудит расчетов с подрядчиками является важной составляющей бухгалтерского учета, поскольку несвоевременная или неправильная оплата услуг подрядчиков может повлечь серьезные финансовые и юридические риски для организации.

Одним из основных рисков является неправильное определение сроков и объемов работ, что может привести к переплатам или недоплатам. Для устранения данного риска рекомендуется тщательно анализировать договорные условия и требования к выполнению работ, а также проводить регулярные проверки фактического выполнения работ и соответствия объемов и качества. Еще одним риском является неправильное начисление и учет НДС. Подрядчики могут ошибочно начислить или не начислить налог, что может привести к штрафам и дополнительным затратам для организации. Для устранения данного риска рекомендуется внимательно проверять документацию, связанную с начислением и учетом НДС, а также проводить периодические аудиты данных операций. Кроме того, существует риск неправильного учета расчетов с подрядчиками в бухгалтерской отчетности. Необходимо тщательно проверять правильность проведения операций, правильность оформления документов, а также соответствие проведенных операций нормативным требованиям.

Список используемых источников

- 1 Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет/ Ю. А. Бабаев; под ред. Ю. А. Бабаева. – М: Проспект, 2019. – 392 с.
- 2 Белов А. А. Учет денежных, валютных и расчетных операций. М: Финансы и статистика, 2019. – 380 с.
- 3 Бухгалтерский учет. Учебник 3-е издание/ Под редакцией профессора В.Г.Гетьмана – Москва: ИНФА-М, 2023 206-223 с.
- 4 Бычкова С. М. Газарян А. В. Планиров. в аудите. М: НИТИ,2020-264с.
- 5 Василенко М.Е.. АУДИТ [Текст] : учебное пособие / М.Е. Василенко, Т.В. Варкулевич, Владивостокский государственный университет экономики и сервиса. - Владивосток : Изд-во ВГУЭС,2014. - 204 с.. 2014
- 6 Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет. М: Омега- Л, 2020. – 576 с.
- 7 Глушков В. Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. М: Проспект, 2021. – 395 с.
- 8 Ларионов А. Д. и др Бухгалтерский учет: Учебное пособие. М: Финансы и статистика, 2019. – 371 с.
- 9 Палий В. Ф. Современные проблемы бухгалтерского учета. М: Инфра-М, 2019. – 456 с.
- 10 Полковский Л. М. Основы управленческого учета. М: Экономика и финансы, 2019. - 256 с.
- 11 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (изм от 07.08.2016) //consultant.ru, 2023.
- 12 Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: Экоперспектива, 2020. – 498 с.
- 13 Стрежова В. И. Экономический анализ. М.: Инфра-М, 2020. – 246с.

- 14 Федотов А. В. Учет кассовых операций. М.: Главбух, 2019. – 229 с.
- 37 Харитонов С. А. Бухгалтерский и налоговый учет в программ
- 15 Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000года. № 117-ФЗ СПС
- 16 Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994г. № 51-ФЗ в ред.от 13.05.2008 (с изм. 13.07.2015) СПС «КонсультантПлюс». – 2016.//www.consultant.ru/popular/gkrfl//дата обращения 10.01. 2023/.
- 17 Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 04.08.2023) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант Плюс.
- 18 Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант Плюс.
- 19 Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 07.02.2010) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету» Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 N 18008) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант Плюс. - Режим доступа
- 20 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант Плюс. - Режим доступа:
- 21 «КонсультантПлюс». – 2016//дата обращения 10.01. 2023 /.
- 22 «1С: Бухгалтерия 8.3». М: 1С–Паблишинг, 2021. – 670 с.
- 23 Accounting standarts handbook 2020: the full texts of all accounting standarts extant at 1. August 2020. – London: Cipfa, 2020. – 685 p.
- 24 Anthony, Robert. Management control in nonprofit organizations / R. N. Anthony, D. Young. – Homewood, Il: IRWIN, 2019. – 918 p.
- 25 Bingham, Robert. Study Guide to Accompany McConnell and Brue Economics / R. C. Bingham, W. B. Walstad. – 11th ed. – New York; St. Louis; San

Francisco: McGraw-Hill Publishing Company, 2020. – 490 p.

26 Bingham, Robert. Study Guide to Accompany McConnell and Brue Macroeconomics / R. C. Bingham, W. B. Walstad. – New York; St. Louis; San Francisco: McGraw-Hill Book, Inc., 2021. – 291 p.

27 Bingham, Robert. Study Guide to Accompany McConnell and Brue Microeconomics / R. C. Bingham, W. B. Walstad. – New York; St. Louis; San Francisco: McGraw-Hill Book, Inc., 2021. – 317 p.

28 https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103309/

29 https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

30 https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/

31 https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/ (дата

обращения: 22.08.2023).

Приложение А

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

ИНН 5101310199-
 КПП 511801001 Стр. 001
 1590 3013

Форма по КНД 0710096 Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0- Отчетный период (код)* 34 Отчетный год 2022

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
 "ДЕК"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 2 96.02.
 Код по ОКПО 71881671
 Форма собственности (по ОКФС) 16
 Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12300
 Единица измерения: (тыс. руб. – код по ОКЕИ) 384
 Местонахождение (адрес) 643, 184209, 51, АПАТИТЫ Г., ЛЕНИНА УЛ., 27, 3

На 003 страницах с приложением документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

1 – руководитель
 2 – уполномоченный представитель

ДАНОВА
 ЕЛЕНА
 АЛЕКСАНДРОВНА
 (фамилия, имя, отчество** руководителя (уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата 31.03.2023

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа
 Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) _____
 на _____ страницах
 в составе (отметить знаком V)

071001 071002
 071003 071004
 071005

Дата представления документа _____ - _____ - _____
 Зарегистрирован за № _____

Фамилия И О** _____ Подпись _____

* Применяют значение: 34 – год, 94 – первый отчетный год, отчетный по продолжительности от налогоплательщика.

** Отчество при наличии.

Документ подписан электронной подписью и отправлен через АО «ПФ «СКБ Контур» 31.03.2023 в 19:51
 Имя файла: –НО_ВОУПР_5100_5100_5101310199511801001_20230331_82420062-a315-4082-98af-2fb3e2e54176-
 # ДАНОВА ЕЛЕНА АЛЕКСАНДРОВНА
 Сертификат: 9b91cb44335e17530071e9ba2ab17465e907b7b2
 Действует с 05.04.2022 до 05.07.2023

Принято 01.04.2023 в 04:03
 # 5100 УФНС России по Мурманской области
 Самченко Оксана Юрьевна, Руководитель
 Сертификат: 70f3b0ae7188ebae27c9c7a4a07c383c0ca87f
 Действует с 16.02.2023 до 11.05.2024

Рисунок А.1 - Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Продолжение Приложения А



ИНН 5 1 0 1 3 1 0 1 9 9 - -
 КПП 5 1 1 8 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
-	Материальные внеоборотные активы ²	1150	1735	2156	2476
-	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	-	-	-
-	Запасы	1210	1518	1421	712
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1644	201	369
-	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	8365	9481	8780
-	БАЛАНС	1600	13261	13259	12337
ПАССИВ					
-	Капитал и резервы ⁵	1300	12871	11789	11454
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
-	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
-	Другие долгосрочные обязательства	1450	0	690	-
-	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
-	Кредиторская задолженность	1520	390	779	883
-	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
-	БАЛАНС	1700	13261	13259	12337

Принято 01.04.2023 в 04:03

Имя файла: «NO_VOUPR_5100_5100_5101310199511801001_20230331_82420062-a315-4082-98af-2fb3e2c5417d»

Рисунок А.2 - Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Продолжение Приложения А



ИНН 5 1 0 1 3 1 0 1 9 9 - -
 КПП 5 1 1 8 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка ⁶	2110	24301	24314
-	Расходы по обычной деятельности ⁷	2120	(22993)	(23717)
-	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
-	Прочие доходы	2340	334	230
-	Прочие расходы	2350	(441)	(379)
-	Налоги на прибыль (доходы) ⁸	2410	(124)	(112)
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	1077	336

Принято 01.04.2023 в 04:03

Имя файла: «\NO_VOUPR_5100_5100_5101310199511801001_20230331_82420062-a315-4082-98af-2fb3e2c5417d»

Рисунок А.3 - Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность