

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

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

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

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

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

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками»

Студент(ка) Е.Е. Трушникова \_\_\_\_\_

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель Н.А. Ярыгина \_\_\_\_\_

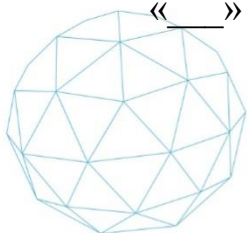
(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

**Допустить к защите**

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая \_\_\_\_\_  
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия ) (личная подпись)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 г.



Тольятти 2018



**Росдистант**  
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО



## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Е.Е.Трушникова

Тема работы: «Бухгалтерский учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками»

Научный руководитель: Н.А.Ярыгина

Цель исследования – разработка рекомендаций совершенствования бухгалтерского учета на основе проведенного аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «РусМет».

Объект исследования – ООО «РусМет».

Предмет – вопросы договорной политики, бухгалтерского учета и налогообложения операций по расчетам с поставщиками за товары, работы и услуги.

Методы исследования – индукция и дедукция, синтез и анализ, сравнение, обобщение и систематизация данных.

Краткие выводы по бакалаврской работе:

Теоретические положения, представленные в работе, могут быть использованы в аналогичных исследованиях для раскрытия основ бухгалтерского учета операций по расчетам с поставщиками за товары, работы и услуги.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 3.1., 3.2. могут быть использованы специалистами ООО «РусМет» для совершенствования бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 31 источника. Объем работы без приложений 65 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 31, рисунков – 5.



## Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические основы учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	7
1.1 Цель, значение и задачи бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	7
1.2 Порядок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	12
2. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «РусМет».....	17
2.1 Техничко-экономическая характеристика основных показателей ООО «РусМет».....	17
2.2 Процесс организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии.....	22
3. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «РусМет». ....	43
3.1 Аудит состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «РусМет».....	43
3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и организации контроля при расчетах с поставщиками и подрядчиками в ООО «РусМет».....	51
Заключение.....	60
Список используемых источников.....	62
Приложения.....	65

## Введение

Расчеты с поставщиками и подрядчиками возникают на всех этапах финансово-хозяйственной деятельности предприятия: необходимость покупки товаров, материалов, оборудования, основных средств, оплата коммунальных платежей и прочее. Следовательно, у предприятий, в современных условиях хозяйствования, существенно увеличилось число контрагентов по расчетам за поставленные товары и оказанные услуги, как дебиторов, так и кредиторов.

При этом важно с целью контроля текущего состояния задолженностей с контрагентами правильно организовать порядок расчетов с поставщиками товаров и услуг, необходимо обстоятельно и систематически осуществлять сверку взаиморасчетов.

Актуальность данной работы обусловлена не только современностью вопросов расчетов с поставщиками, но и тем, что данный вид расчетов имеет постоянное место в жизни любой организации, наряду с начислением заработной платы, уплатой налогов и прочими расчетами.

В данной бакалаврской работе рассмотрены вопросы, связанные с наличием у компании дебиторской и кредиторской задолженностей с поставщиками и подрядчиками. Эта тема особенно актуальна в период нестабильной рыночной экономики страны, так как многие контрагенты не имеют возможности расплачиваться по своим обязательствам. Наличие дебиторской и кредиторской задолженностей может стать не только причиной простоев на производстве, в строительстве, но и привести к несвоевременной поставке товаров покупателям и заказчикам, что может негативно сказаться на репутации компании и впоследствии привести к ощутимым финансовым потерям.

Цель данной работы – исследование основных видов договоров, применяемых в расчетах с поставщиками с точек зрения гражданского законодательства, бухгалтерского и налогового учётов, отражение операций по ним в бухгалтерском и налоговом учётах; выявление наиболее спорных

моментов в законодательстве, иных проблемных моментов, возникающих при расчётах с поставщиками; поиск решения возникших ситуаций.

Для достижения цели поставлены следующие задачи:

- 1) изучение нормативной базы, регулирующей порядок расчётов с поставщиками;
- 2) рассмотреть порядок учета за поставленные товары и оказанные услуги; изучение основных видов договоров, по которым возникают расчёты с поставщиками (договор купли-продажи, поставки, мены, комиссии);
- 3) изучить методику аудиторской проверки расчетов за поставленные товары и оказанные услуги;
- 4) дать характеристику финансово-хозяйственной деятельности ООО «РусМет»;
- 5) рассмотреть организацию и первичный учет расчетов за поставленные товары и оказанные услуги на предприятии;
- 6) провести аудит расчетов за поставленные товары и оказанные услуги ООО «РусМет»;
- 7) выявить пути по совершенствованию бухгалтерского учета и контроля при расчетах за поставленные товары и оказанные услуги.

Объектом исследования является хозяйственная деятельность в части расчетов за поставленные товары и оказанные услуги контрагентами Общества с ограниченной ответственностью «РусМет», коммерческой организации ведущей учет расчетов с контрагентами в соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Предметом исследования стали вопросы договорной политики, бухгалтерского учета и налогообложения операций по расчетам с поставщиками за товары, работы и услуги.

Теоретическую и методологическую основу исследования составили труды отечественных и зарубежных авторов в области бухгалтерского учета, налогообложения, экономики и юриспруденции, инструктивный материал, официальные публикации и специальная учебная литература по выбранной

теме. Теоретической основой послужили труды таких ученых как: И.С. Глушков, П.И. Камышанов, Е.П. Козлова, О.В. Жигалов и другие, а также нормативные акты. В работе также исследованы методологические материалы и нормативные документы по гражданскому, налоговому и бухгалтерскому праву, регламентирующие соответствующие вопросы.

Для разработки практической части бакалаврской работы: общего финансового анализа хозяйственной деятельности, а также в части расчетов за поставленные товары и оказанные услуги контрагентами была использована годовая бухгалтерская отчетность за 2015-2017 годы, а именно:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах.

В ходе написания бакалаврской работы использовались методы научной абстракции, обобщения, сравнительного анализа, моделирования, группировки и другие.

Научная новизна. Проведен анализ арбитражной практики по проблемам налогообложения, возникающим в учете организации-покупателя при расчетах с поставщиками. Разработаны рекомендации по учету и налогообложению дебиторской и кредиторской задолженности, возникающей при расчетах с поставщиками.

Структура и объем бакалаврской работы. Бакалаврская работа включает текст на 65 страницах, список литературы из 38 наименований и 13 приложения в виде таблиц и схем счетов.



# 1. Теоретические основы учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками

## 1.1 Цель, значения и задачи бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками

В процессе своей деятельности все предприятия находятся в расчетно-денежных взаимоотношениях за полученные товаро - материальные ценности, выполненные работы или предоставленные и оказанные услуги со своими контрагентами, т.е. другими юридическими и физическими лицами.

Г.В.Савицкая выделяет, что под «понятием поставщики следует считать организации, которые поставляют сырье, материалы и другие товарно-материальные ценности, а также оказывают различные услуги (например, отпуск электрической энергии, теплоносителей в виде пара, воды, газа и другое)» [31, с. 17].

Подрядчиками являются организации, которые выполняют различные работы (например, капитальный и текущий ремонт основных средств и другое).

Н.П. Кондраков считает, что «расчеты с поставщиками и подрядчиками необходимо вести, после отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ или оказания услуг либо одновременно с ними с согласия предприятия (акцепта) либо по его поручению» [25, с.76]. Некоторые услуги оплачиваются без акцепта, т.е. без согласия предприятия. Для примера можно назвать оплату требований за отпущенный газ, воду, тепловую и электрическую энергию. Данные счета выставляются в соответствии с показаниями счетчиков измерительных приборов и на основании действующих тарифов. Таким же образом оплачиваются требования за услуги содержания канализации, использование телефонной и телеграфной связи.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками являются составной частью расчетов с дебиторами и кредиторами.

Кондраков Н.П. в своем учебнике «Бухгалтерский учет» пишет: «Кредиторов, задолженность которым возникла в связи с покупкой у них материальных ценностей, называют поставщиками. Задолженность по начисленной заработной плате работникам организации, по суммам начисленных платежей в бюджет, внебюджетные фонды, и фонды социального назначения и другие подобные начисления называют обязательными по распределению. Кредиторы, задолженность которым возникла по другим операциям, называют прочими кредиторами» [25, с.41].

Так, профессор В.В. Ковалев в своей научной статье «Анализ и управление дебиторской задолженностью», посвященной данной проблематике, ссылаясь на источники зарубежных исследований, приводит статистические данные о том, что в целом доля дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и поставщиками существенна и составляет около 80 % оборотных средств и 33 % всех активов предприятия. Однако, как считает В. В. Ковалев, «доля дебиторской задолженности в оборотных средствах среднего российского промышленного предприятия может существенно колебаться и ее средний уровень обычно составляет не менее 20—30 %»[27, с.4].

Н.П. Любушин говорит, что «четкая организация расчетов между поставщиками и покупателями оказывает непосредственное влияние на ускорение оборачиваемости и своевременного поступления денежных средств» [28, с.21].

В.В.Патров также отмечает, что «основная цель проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками – установить соответствие совершенных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками действующему законодательству и достоверность отражения этих операций в бухгалтерской отчетности. Согласно этой цели первой задачей проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками является проверка наличия договоров с поставщиками и подрядчиками, правильность их оформления и соответствие содержания договоров экономическому смыслу совершенных сделок» [29, с.91].

В итоге, в результате изучения теоретических основ расчетно-денежных взаимоотношений, возможно представить основные задачи учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в виде следующей схемы на рис. 1:

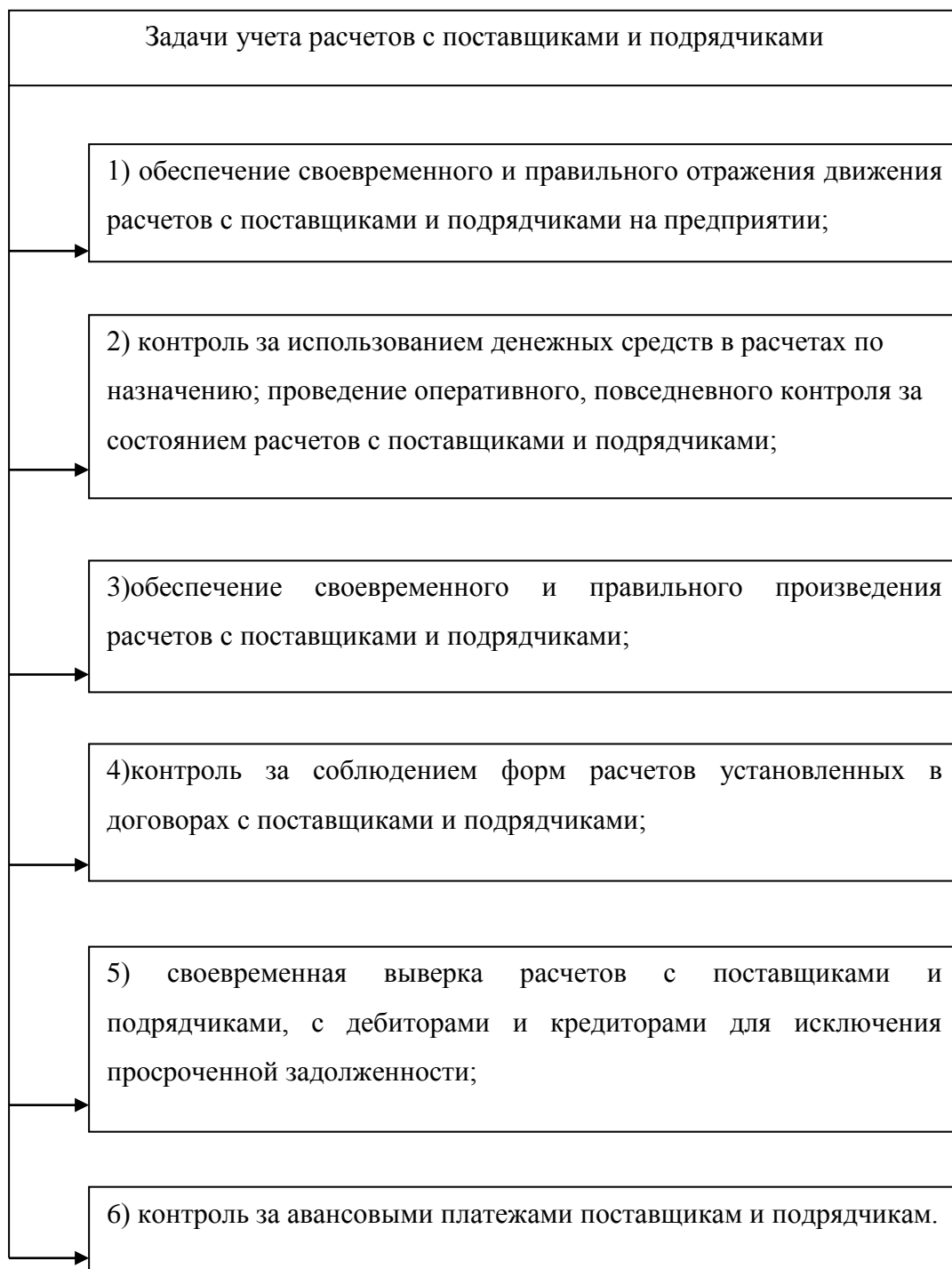


Рис. 1. Основные задачи учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Основопологающей целью, которую преследует аудиторская проверка учета на предприятии расчетов с поставщиками и подрядчиками является экспертная оценка обоснованности данных учета на основе первичных документов, полноты и точности отражения в учете операций по расчетам с дебиторами и кредиторами.

В.И.Подольский замечает, что «методика аудита операций с поставщиками и подрядчиками определяется организацией бухгалтерского учета, содержанием счетов и допущенных ошибок» [30, с. 12].

Аудит расчетных отношений с поставщиками и подрядчиками состоит в проверке состояния данных учета на определенную календарную дату и движения в целом за период. В таблице 1 приведен перечень бухгалтерских счетов, подлежащих аудиторской проверке.

Таблица 1

Перечень бухгалтерских счетов проверке состояния данных учета

Направление аудиторской проверки	Счет бухгалтерского учета
1	2
Расчетов с поставщиками и подрядчиками	Счет бухгалтерского учета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Расчетов с покупателями и заказчиками	Счет бухгалтерского учета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Расчетов по претензиям	Счет бухгалтерского учета 63 «Резервы по сомнительным долгам»
Расчетов по авансам полученным	Счет бухгалтерского учета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Расчетов по авансам выданным	Счет бухгалтерского учета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Расчетов с подотчетными лицами	Счет бухгалтерского учета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Расчетов с прочими дебиторами и кредиторами	Счет бухгалтерского учета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Источниками конкретной информации при проверке служит первичная документация по учету расчётов, данные синтетического и аналитического учета, бухгалтерская финансовая отчетность организации [19, с. 34].

При аудите расчетов с поставщиками и подрядчиками аудиторы необходимо непосредственно проверить:

- обязательное наличие заключенных договоров поставки с контрагентами;
- действительность сумм задолженности контрагентов-поставщиков;
- актуальное сальдо расчетов, заверенные печатью и подписью контрагентов-поставщиков акты инвентаризации (сверки) расчетов;
- корректность ведения учета по счету 60 в разрезе аналитических счетов по субконто;
- безошибочность формирования корреспондирующих проводок по счету 60;
- абсолютное соответствие записей аналитического учета по счету 60 с записями в журнале-ордере № 6 и № 11, действительность в регистрах компьютерного учета, верность отражения данных в главной книге и балансе.

Аннулирование задолженности дебитора, не исполнившего в полном объеме свои обязательства перед организацией в срок, т.е. с истекшим сроком исковой давности производится записью: дебет счета 91 с указанием счетов аналитического учета и соответствующей статьи расхода; кредит счета 76, 62 с разбивкой по субконто первого и второго порядка.

Погашение кредиторской задолженности отражается по дебету счета 76 с разбивкой по субконто первого и второго порядка и кредиту счетов 50, 51, 52, 55 с указанием статей движения денежных средств.

При перечислении организацией штрафных санкций за нарушение условий договоров поставки, оказания услуг и других хозяйственных договоров, то сумму пени отражают в бухгалтерском учете по дебету счета 91 с указанием счетов аналитического учета и соответствующей статьи расхода, кредиту счетов 50, 51, 52 с указанием статей движения денежных средств.

Таким образом, наиболее характерный вид расчетно-денежных взаимоотношений с поставщиками и подрядчиками - это расчеты организации

по счетам поставщиков и подрядчиков за поставленные ими товарно-материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы.

Следовательно, основными объектами расчетных отношений при аудиторской проверке бухгалтерского учета на предприятии являются расчеты с поставщиками и подрядчиками, разными дебиторами и кредиторами по состоянию на конкретную дату и движения в целом за период.

## 1.2 Порядок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

К основным документам, непосредственно регулирующим законодательную базу, связанную с расчетами между организацией и поставщиками и подрядчиками, можно отнести:

### 1. Гражданский Кодекс Российской Федерации.

В указанном законодательном документе закреплены фундаментальные основы обязательственного права: положение и сущность обязательства, обоснование его наступления, принципы установления, распознавание юридической сущности и определение видов договоров и прочее.

### 2. Порядок ведения бухгалтерского учета, права и обязанности главных бухгалтеров организаций определены в Федеральном законе от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

В соответствие с нормативными положениями данного закона, все хозяйственные операции подлежат современной регистрации на счетах учета с указанием аналитических данных на основании исходной информации бухгалтерского документов.

### 3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия (Приказ Минфина Российской Федерации №94н от 31 октября 2000г.)

### 4. Учетная политика организации.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, выполняемые бухгалтерские проводки представлены в таблице 2.

Корреспондирующие счета при бухгалтерском учете расчетов с  
поставщиками и подрядчиками

Дебет	Кредит	Содержание операции
1	2	3
Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «ВА»	Кредит счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 52 «Валютные счета»	Перечислена предоплата за поставку
Дебет счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 41 «Товары», 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»	Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Р»	Отражены поступившие от поставщика товары, работы, услуги, материалы, др.
Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Р»	Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «ВА»	Сумма предоплаты зачтена в счет оплаты поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг
Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Р»	Отражен НДС, предъявленный в стоимости поставки
Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Р»	Кредит счета 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»	Задолженность перед поставщиком погашена

Расчеты с поставщиками и подрядчиками в балансе. Так, кредитовое сальдо по счету 60 говорит о том, что вы не оплатили поставщику осуществленную поставку. В бухгалтерском балансе такая задолженность отражается в составе краткосрочной кредиторской задолженности в разделе V по строке 1520 «Кредиторская задолженность». И, соответственно, дебетовое - это задолженность поставщика по поставке, оплаченная вами авансом. В балансе такие суммы отражаются в активе в составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность». И кредиторская и дебиторская задолженности в зависимости от сроков их погашения должны

подразделяться на долгосрочную (срок погашения свыше 12 месяцев) и краткосрочную (погасится в течение 12 месяцев).

Неотфактурованные поставки. Часто случается, что товары (сырье, материалы) поступают от продавцов без сопроводительных документов - товарной или товарно-транспортной накладной. Такие поставки называют неотфактурованными, и для отражения такой поставки в учете бухгалтер покупателя должен самостоятельно составить акт о приемке. Акт лучше всего составить по унифицированной форме ТОРГ-4 или М-7. Стоимость принимаемых ценностей в акте указывается по учетной стоимости без НДС - по договору или ориентируясь на предыдущие поставки (п. 39 Приказа от 28.12.2001 № 119н).

Если позже по поступившей от продавца накладной выявится несовпадение цены поставки с учетной ценой, в учете делаются корректировочные проводки на сумму разницы в ценах (п. 40 Приказа от 28.12.2001 № 119н, пп. 2 и 4 ПБУ 21/2008).

Проводки на корректировку стоимости по накладной при условии, что цена по накладной выше, чем учетная представлены в таблице 3.

Таблица 3

Бухгалтерские проводки при условии, что цена по накладной выше, чем  
учетная

Дебет 1	Кредит 2	Содержание операции 3
Дебет счетов 10 «Материалы», 41 «Товары»	Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	увеличена стоимость товаров еще не реализованных и не переданных в производство
Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»	Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	увеличена себестоимость товаров, переданных или реализованных на дату поступления накладной, но в текущем году
Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»	Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	увеличена себестоимость товаров, переданных или реализованных на дату поступления накладной, но в прошедшем году



Проводки на корректировку стоимости по накладной при условии, что цена по накладной ниже, чем учетная представлены в таблице 4.

Таблица 4

Бухгалтерские проводки при условии, что цена по накладной ниже учетной

Дебет	Кредит	Содержание операции
1	2	3
Дебет счета 10 «Материалы» субсчет 1 «Сырье и материалы» Дебет счета 41 «Товары» субсчет 1 «Товары на складах»	Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	сторно разницы в стоимости товаров, еще не реализованных и не переданных в производство
Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»	Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	сторно на сумму разницы в цене. Уменьшена себестоимость товаров, переданных или реализованных на дату поступления накладной, но в текущем году
Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субконто 01 «Прочие доходы»	на разницу в цене отражена прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном по товарам, переданным в производство или реализованным в прошедшем году

В налоговом учете при расчете налога на прибыль стоимость неотфактурованных поставок в расходах учесть нельзя, так как это не подтвержденные документами расходы. Поэтому при ОСН такие поставки признаются в расходах в целях налогового учета на более позднюю из дат.

НДС заявить к вычету можно только после поступления счета-фактуры. При применении УСН такие МПЗ учитываются в расходах при выполнении двух условий: документы поступили от продавца и поставка оплачена (п. 2 ст. 346.16, п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками. Для отражения достоверной информации в отчетности и исключения ошибок в учете контрагенты периодически производят сверки расчетов. Инвентаризация таких расчетов может проводиться: при составлении годового отчета для подтверждения остатков в учете; при выполнении договора и закрытии расчетов по нему; при делящихся задолженностях для их подтверждения. Период сверки также зависит от причин, по которым она производится: для

подтверждения дебиторки (кредиторки) в годовом балансе - по итогам года; при закрытии договора - после проведения всех расчетов по нему и т. д. Обычно форма акта сверки разрабатывается каждой организацией и утверждается приложением к учетной политике. Также такой акт встроен в автоматизированных бухгалтерских программах и формируется автоматически при выборе нужного контрагента, конкретных договоров (если нужно) и указании периода сверки.

Вывод по 1 главе:

Таким образом, порядок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками строго регламентирован законодательно. Документальное оформление операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками определено внутренними документами и должно вестись по нормам и отвечать требованиям действующего законодательства.

## 2. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в Обществе с ограниченной ответственностью ООО «РусМет»

### 2.1 Технико-экономическая характеристика основных показателей ООО «РусМет»

Общество с ограниченной ответственностью «РусМет» было создано 07.02.2011 года. Место расположения общества: Санкт-Петербург г, пр-кт Малый П.С., д.87, лит.А, оф.305, 197022. Телефон: 8 (912) 955-33-18, 8 (912) 127-56-60. Генеральный директор организации общество с ограниченной ответственностью «Русмет» Багманов Марат Венирович.

Предприятию присвоены регистрационные номера: ОГРН - 1111103000062, ИНН - 1103002770, КПП - 781301001, ОКПО - 64919255.

Основным видом деятельности компании является (по коду ОКВЭД ред.2): 38.32.2 - Обработка отходов и лома драгоценных металлов.

Целями общества являются:

Удовлетворение общественных потребностей и извлечение прибыли на базе широкого использования возможностей совместной деятельности участников Общества в металлообработке.

Основными задачами Общества являются:

- Концентрация и эффективное использование финансовых средств, интеллектуального и творческого потенциала, научного, испытательного и производственного оборудования участников общества при создании и внедрении новых и модернизации существующих технологий и оборудования;

- Координация деятельности участников Общества по разработке, промышленному выпуску, продаже и обслуживанию созданных технологий и оборудования;

- Сокращение сроков и повышение качества производства работ по вводу в эксплуатацию, техническому обслуживанию и ремонту технологического оборудования;

- Эффективное использование рыночных организационно-экономических форм хозяйствования в деятельности Общества;

- Создание участниками Общества новых направлений деятельности и новых рабочих мест.

Общество осуществляет деятельность самостоятельно, исходя из реального потребительского спроса и заключенных договоров.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определен Федеральным законом, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии). ООО «РусМет» имеет 2 лицензии.

Общество действует на принципах полного хозяйственного расчета и самофинансирования. Имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе.

Имущество Общества формируется за счет:

- Уставного капитала;
- Вкладов (взносов) учредителей;
- Прибыли и доходов от реализации продукции, работ, услуг и других видов собственной хозяйственной деятельности;
- Кредитов и заемных средств.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание учредителей;
- Генеральный директор;
- Ликвидационная комиссия.

Общее собрание проводится в порядке, предусмотренным уставом, Положением об общем собрании.

Уставный капитал составляет 2 000 000 рублей. На конец 2017 года общая численность предприятия составила 61 человек, в т.ч. руководителей – 5 человек, специалистов и служащих- 42 человека, рабочих-16 человек.

Источниками для выполнения анализа основных технико-экономических показателей и проведения исследования в данной бакалаврской работе представляются аналитические данные составленной бухгалтерской

отчетности предприятия за изучаемый период 2015 – 2017 гг. (Приложение 1, 2,3)

Таблица 5

Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности

№ п/п	Наименование показателя	2015г	2016г	2017г	Изменения 2017г/2015г	
					Абсолют +/-	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Выручка, тыс. руб.	59 081,00	58 355,00	75 211,00	16 130,00	127,3
2	Себестоимость продаж, тыс. руб.	49740,00	52 566,00	67 911,00	18 171,00	36,53
3	Полная себестоимость проданных товаров, оказанных услуг, тыс. руб.	52 664,00	55 050,00	69 600,00	16 936,00	132,2
4	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	6 871,00	2 558,00	1 715,00	-5 156,00	24,96
5	Рентабельность, %	11,63	4,38	2,28	-	-

Выручка ООО «РусМет» в 2017 году составила 75 211 тыс.руб., по отношению к 2015 году в общем выручка повысилась на 16 130 тыс.руб. или на 27,3%, что безусловно отмечается как положительный момент.

Себестоимость продаж ООО «РусМет» в 2017 году также увеличилась и составила 67911 тыс.руб., изменение по отношению к 2015 году на 18 171 тыс.руб. Следует заметить отрицательный момент, что доля себестоимости продаж в 2015 году составляла 84,2%, тогда как в 2017 году данный показатель увеличился до 90,3% в связи с ростом цен на материалы.

Наиболее существенное влияние на повышение себестоимости проданных товаров и оказанных услуг оказал рост материалоемкости услуг.

Так, прибыль от продаж по итогам 2017 года составила 5 611 тыс.руб., что меньше, чем в 2015 году на 12,5%. Чистая прибыль также имеет тенденцию к значительному снижению в анализируемом периоде. Данный негативный

момент также подтверждает неуклонное снижение в целом рентабельности предприятия: с 11,63 % в 2015 году до 2,28 % в 2017 анализируемом году.

При данных обстоятельствах, следует сделать вывод о том, что предприятию необходимо провести мероприятия по снижению себестоимости, повысить в целом эффективность работы предприятия и использование всех видов ресурсов.

Данные динамики и структуры имущества ООО «РусМет» представлены в таблице 6.

Таблица 6

Динамика и структура имущества ООО «РусМет»

№ п/п	Статьи оборотных средств	На конец 2015 г		На конец 2016 г		На конец 2017 г		Изменения 2017г/2015г	
		Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Абсолют т., +/-	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Внеоборотные активы	8682	45,65	8846	35,9	10087	36,01	1405,00	116,2
2	Оборотные активы	10336	54,35	15795	64,1	17922	63,99	7586,00	173,4
3	Итого	19018	100,0	24641	100,0	28009	100,0	8991,00	147,3

Деятельность предприятия в этот период была прибыльной. Фондоотдача в 2017 году составляет 8,05 руб., что является положительным моментом. В ООО «РусМет» из данных бухгалтерского баланса видим, что за отчётный период имущество предприятия увеличилось и составляет 28 009,2 тыс. руб. на 47,3% относительно 2015 года. Данное увеличение произошло за счет факта прироста величины внеоборотных активов в размере 16,2% и оборотных активов на 73,4%.

В системе экономического анализа значительную часть занимает исследование состава, структурных составляющих, а также факторные изменения оборотных средств предприятия. Так, в таблице 7 представлена динамика и структура оборотных средств предприятия ООО «РусМет».

## Динамика и структура оборотных средств ООО «РусМет»

№ п/п	Статьи оборотных средств	На конец 2015 г		На конец 2016 г		На конец 2017 г		Изменения 2017г/2015г	
		Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб..	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Абсолютное, +/-	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Запасы	4 807,6	46,51	9 288,00	58,81	10 436,4	58,23	5 628,8	217,1
2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	22,8	0,22	46,8	0,30	45,6	0,25	22,8	200,0
3	Дебиторская задолженность	4 406,4	42,63	4 855,2	30,74	5 326,8	29,72	920,4	120,9
4	Денежные средства	1 099,2	10,63	1 604,4	10,16	2 113,2	11,79	1 014,0	192,2
5	Итого	10 336,0	100,0	15794,4	100,0	17 922	100,0	7 586,0	173,4

В структуре оборотных средств наибольший удельный вес занимают запасы 46,51% в 2015 г. и 58,23% в 2017 г. В целом оборотные средства предприятия увеличились за исследуемый период на 73,4%. Данное увеличение произошло в основном за счет роста оборотных активов почти по всем статьям, в том числе материально оборотные средства (запасы) увеличились на 5 628,8 тыс. руб. (10 436,4 – 4 807,6) или в 2,2 раза; на 1 014 тыс. руб. рост значения по статье денежные средства (2 113,2 – 1 099,2), дебиторская задолженность возросла на 920,4 тыс. руб. (5 326,8 – 4 406,4).

В таблице 8 представлены показатели обеспеченности и эффективности использования оборотных средств предприятия ООО «РусМет».

Также положительным моментом следует считать увеличение среднегодовой стоимости оборотных средств на 8 624,5 тыс. руб. в 2017 году относительно 2015 года. Соответственно увеличилась и сумма чистых активов и на конец периода составляет 25 540 тыс. руб., что на 2 812 тыс. руб. в 2017 году относительно 2015 года.

Показатели обеспеченности и эффективности использования оборотных средств предприятия ООО «РусМет»

№ п/п	Наименование показателя	2015г	2016г	2017г	Изменения 2017г/2015г	
					Абсолютное +/-	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Выручка, тыс. руб.	59 081,00	58 355,00	75 211,00	16 130,00	127,30
2	Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	8 234,00	13 065,50	16 858,50	8 624,50	204,74
3	Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала	7,18	4,47	4,46	-2,72	-
4	Сумма чистых активов, тыс. руб.	22 728,00	22 019,00	25 540,00	2 812,0	112,4

Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала является показателем эффективности использования оборотных средств предприятия и имеет значение в 2017 году 4,46 уменьшившись относительно 2015 года на 2,72. Снижение показателя по сравнению с 2015 годом говорит о неэффективном использовании оборотных средств.

В связи со значительным повышением полной себестоимости проданных товаров, оказанных услуг ООО «РусМет» в 2017 году следует тщательно анализировать показатели объема используемых материальных ресурсов и затрат.

На основании результатов экономического анализа данных хозяйственной деятельности ООО «РусМет» следует, что на предприятии нет продуманной политики управления затратами, отсутствует управленческий учет.



## 2.2 Процесс организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии

Бухгалтерией общества ООО «РусМет», как подразделения организации ответственного за ведение бухгалтерского учета в целом и в соответствии с должностными обязанностями предусматривается обрабатывание исходной документации, эффективное и обоснованное ведение бухгалтерских записей в учетных регистрах и формирование на их основе актуальной отчетности по всем направлениям хозяйственной деятельности гарантирующей верность учетных данных.

ООО «РусМет» относится к субъектам производственной отрасли, что накладывает отпечаток на организацию бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет организован на основании Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Предприятие функционирует по общепринятой системе налогообложения (ОСНО), уплачивает налог на прибыль. ПБУ 18/02 в ООО «РусМет» на согласно пункта 2 данного положения не применяется, так как предприятие имеет особый статус и относится к субъектами малого предпринимательства.

Бухгалтерский учет в ООО «РусМет» ведется с применением автоматизированной формы учета, созданной на базе использования ПК, а именно «1С:Предприятие 8.3». Применение автоматизированной формы учета позволяет обеспечить точность, оперативность учетных данных, повысить производительность работников бухгалтерии, а также возможность заниматься анализом и контролем хозяйственной деятельности. Программа «1С:Предприятие 8.3» позволяет формировать данные налогового учета автоматически на основе данных бухгалтерского учета с учетом различий бухгалтерского и налогового законодательства.

Для представления отчетности в налоговый и другие органы ООО «РусМет» пользуется системой Контур-Экстерн.

В общей структуре предприятия ООО «РусМет» имеется отдельное подразделение, которое ведет бухгалтерский учёт под руководством главного бухгалтера.

Структура бухгалтерского аппарата представлена на схеме рис. 2.

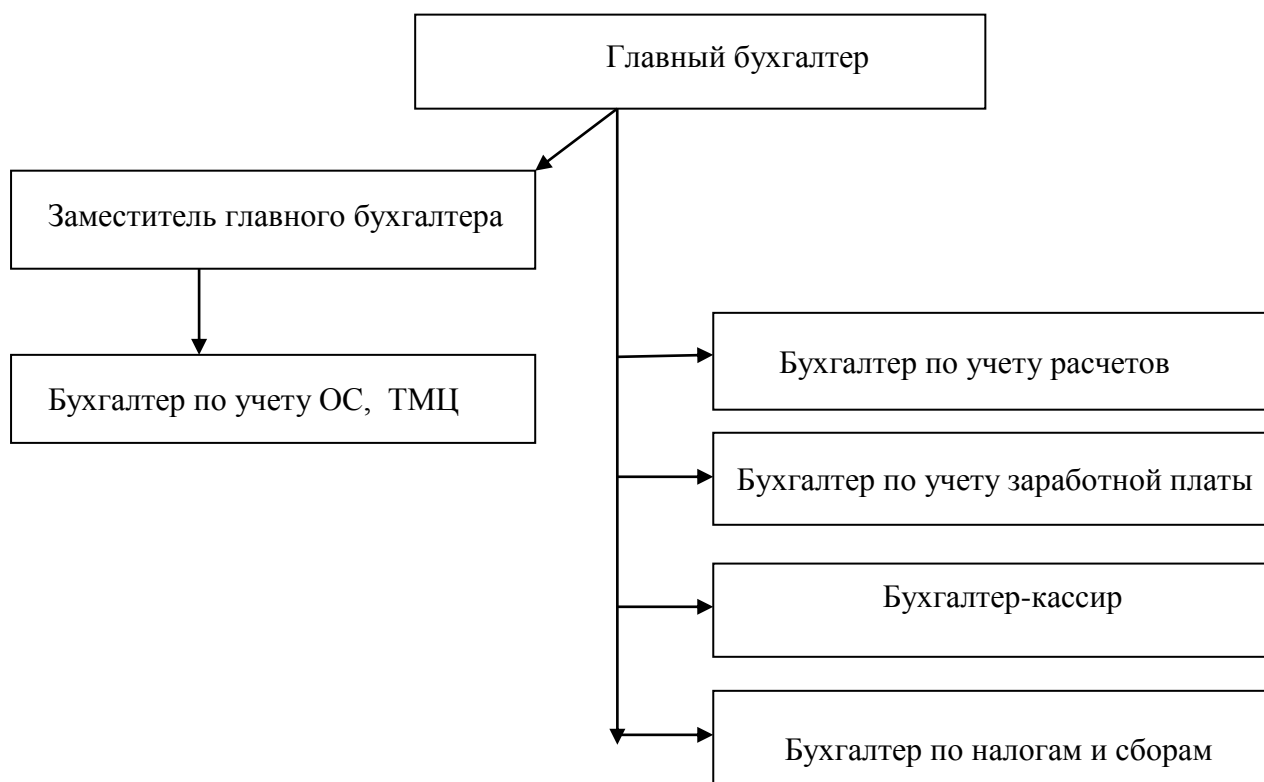


Рис. 2. Структура бухгалтерского аппарата

На предприятии ООО «РусМет» сформирована учётная политика о чем составлен Приказ о принятии учётной политики на предприятии на 2017 год № 155-У от 28.12.16 года.

График документооборота разработан главным бухгалтером. На главного бухгалтера и сотрудников бухгалтерии возложен контроль над выполнением графика документооборота. В конце месяца все документы подшиваются в тома, раз в квартал сдаются в архив предприятия и хранятся там 5 лет. График документооборота представлен на схеме рис. 3.

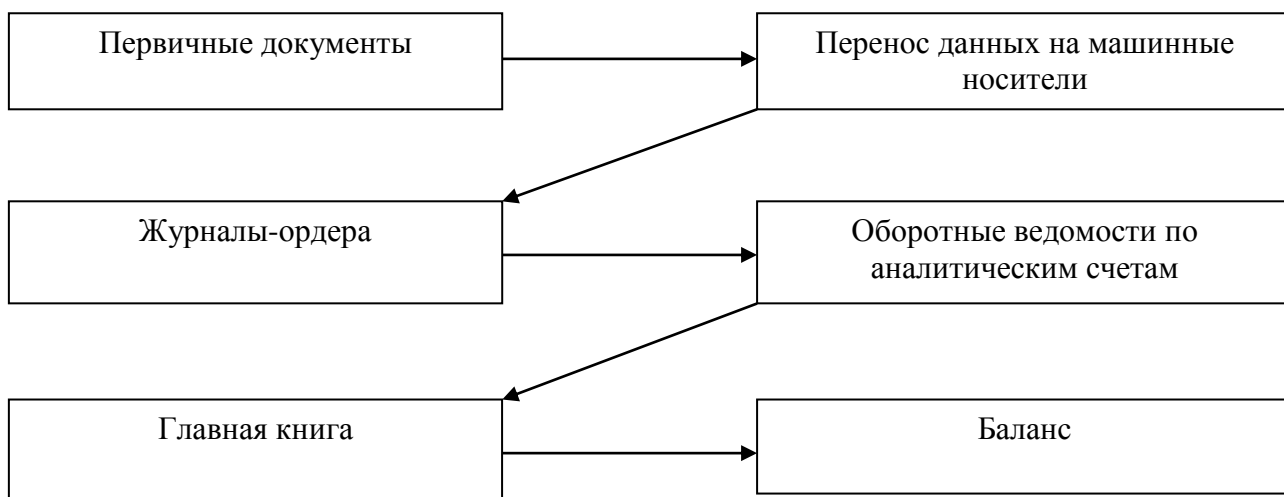


Рис. 3. График документооборота

Приобретение материальных ценностей, в рамках снабжения предприятия необходимыми ресурсами, совершается в соответствие с двухсторонними договорными отношениями между ООО «РусМет» и поставщиками, оформленные заключёнными хозяйственными договорами: договор поставки либо купли - продажи.

Согласно договору поставки 17/1 от 22.01.2017 г. поставщик (ООО «Вектор») обязуется поставить и передать в собственность покупателя (ООО «РусМет») Кресла офисные «Универсал», а покупатель обязуется принять и оплатить товар на условиях настоящего договора.

Наименование, ассортимент и количество товара определяется сторонами и указывается в товарной накладной (счете - фактуре).

В соответствии с договором купли-продажи № 27/004 от 05/08/09 продавец (ООО «Вектор») обязуется передать в собственность покупателю (ООО «РусМет») сырье, именуемое далее «товар», а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него денежную сумму. К договору имеется приложение, в котором определены цена и условия оплаты за поставляемую продукцию.

Отношения между ООО «РусМет» и энергоснабжающей организацией регулирует договор электроснабжения.

По договору энергоснабжения № 88604/К от 15.09.2017 гарантирующий поставщик (ОАО «ЭнергосбыТ Плюс») обязуется осуществлять продажу электрической энергии, а также через привлеченных третьих лиц оказывать услуги по передаче электрической энергии и иные услуги, неразрывно связанные с процессом снабжения электрической энергией, а покупатель (ООО «РусМет») обязуется оплачивать приобретаемую электрическую, энергию и оказанные услуги.

Порядок взаимоотношений с ООО «РосТрансАвто» при планировании, расчетах и оказании транспортно - экспедиционных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом регулируется договором об оказании транспортно-экспедиционных услуг № 42/001/43 от 01.07.2013.

Для расчетов с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы и оказанные услуги применяются договоры различной формы и под разными названиями при условии, что их положения не противоречат нормам действующего законодательства.

Оплата по заключенным договорам в порядке расчетов между сторонами договора совершаются как правило в безналичном виде. Основной формой безналичных расчетов между ООО «РусМет» и поставщиками являются расчеты платежными поручениями. У организации открыт расчетный счет в Отделении № 8617 Сбербанк России города Сыктывкар (счет 51). Ежедневно, по результатам проведенных операций, банки выдают банковские выписки, которые показывают состояние счета организации на определенную дату.

В качестве первичных документов по учету товарно-материальных ценностей, выполненных работ и оказанных услуг в организациях используются преимущественно унифицированные учетные документы, к числу которых относятся следующие формы:

- товарная накладная (форма № ТОРГ - 12). Составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, сдающей товарно-материальные ценности, и является основанием для их списания. Второй

экземпляр передается покупателю (ООО «РусМет») и является основанием для оприходования этих ценностей.

- акт приема-передачи электрической энергии. Ежемесячно ОАО «Воркутаэнергосбыт» выставляет ООО «РусМет» акт электропотребления, в котором указаны объемы потребленной за месяц электроэнергии по различным точкам учета и суммы, подлежащие к оплате.

- акт выполненных работ, акт приема-сдачи выполненных работ. Данные документы составляются организацией-поставщиком и подрядчиком и являются подтверждением факта выполненных работ.

- акт об оказании услуг, акт сдачи-приемки оказанных услуг.

- счет - фактура (Плательщики НДС при совершении сделок по продаже продукции (работ, услуг) выставляют счета - фактуры. Счета - фактуры составляются организацией-поставщиком и подрядчиком на имя организации-покупателя (ООО «РусМет») в двух экземплярах: один не позднее 5 дней с даты отгрузки предоставляется покупателю, а второй остается у поставщика. Счёт-фактура состоит из перечня поставленных товаров или услуг, их цен, номера отгрузочного документа, суммы счёта, иных реквизитов. Полученные счета – фактуры регистрируются в книге покупок, на основании которой определяется сумма НДС, подлежащего к возмещению из бюджета.

Документы, поступившие от поставщиков, передаются в бухгалтерию на оплату. Там же проверяются на соответствие заключенным договорам.

После получения счета на оплату и на основании его ООО «РусМет» платежным поручением переводит на расчетный счет в банке поставщика сумму платежа за продукцию. К платежному поручению прикладывается выписка банка, где помещены все данные о движении и остатках денежных средств на счетах предприятия.

Оплата за поставленные товары, выполненные работы и услуги может осуществляться внесением наличных денежных средств в кассу поставщика. Возможно такие платежи производить через подотчетное лицо. В этом случае документом, подтверждающим расходование выданных подотчетному лицу

сумм, является авансовый отчет (форма № АО-1) с приложением оправдательных документов, например корешка к ПКО.

Доверенность (ф. № М-2 и № М-2а) – применяется для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении материальных ценностей, отпускаемых поставщиком и подрядчиком по наряду, счету, договору, заказу, соглашению;

Приходный ордер (ф. № М-4) – используется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки;

Акт о приемке материалов (ф. № М-7, М-15) – для оформления приемке материальных ценностей, имеющих количественные и качественные расхождения с данными сопроводительных документов поставщика;

Счет на оплату может быть выписан как до совершения сделки, так и после этого события. Счет не является первичным бухгалтерским документом, так как не свидетельствует о произведенной операции. Его форма законодательно не регламентируется и устанавливается предприятиями самостоятельно.

Общие данные по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками располагаются в бухгалтерских регистрах Главная книга или соответствующие машинограммы.

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется с использованием счета 60, на котором отражаются расчеты за приобретенные товары с поставщиками, работы и услуги с подрядчиками и(или) исполнителями. Расчеты с поставщиками, проводки, аналитический учет должен быть организован по каждому поставщику (подрядчику, исполнителю), если расчеты плановые (договорные). Если взаимоотношения разовые, аналитика организуется по каждому счету на оплату. Кроме того, к счету однозначно открывают два субсчета: 60-р — расчеты, по кредиту которого отражается задолженность перед поставщиками (подрядчиками) за приобретенные товары, работы и услуги в сумме, включающей в себя НДС. По дебету этого счета отражается погашение задолженности оплатой или иным

способом; 60-ва — оплата поставщику (проводка) авансом, по дебету которого отражаются суммы, перечисленные поставщикам предоплаты.

Согласно рабочему плану счетов ООО «РусМет», учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками организуется на счёте 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками». Данный счет балансовый, основной, расчетный, активно- пассивный первого вида. По дебету отражаются суммы исполнения обязательств перед поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, а также выданные авансы; по кредиту – образование задолженности организации перед поставщиками. К счету предусмотрено открытие следующих аналитических счетов:

60-НДС «Расчеты по НДС при оплате взаимозачетом или векселем»;

60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

На данном счете бухгалтерского учета учитывается задолженность за приобретенные товарно- материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, которые непосредственно связаны с осуществлением производственного процесса.

60-2 «Расчеты по авансам выданным».

На нем учитываются суммы выданных авансов и предварительной оплаты;

60-3 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по векселям выданным».

На нем ведется учет сумм задолженностей поставщикам и подрядчикам, обеспеченных выданными организацией векселями;

60-4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по возврату»;

60-6 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по прочим материалам и услугам».

На данном счете бухгалтерского учета учитывается задолженность за приобретенные товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, которые связаны с организацией деятельности предприятия и его управлением.

В своей хозяйственной деятельности ООО «РусМет» в основном использует только аналитические счета 60-01,60-02 и 60-03.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому поставщику и подрядчику, что соответствует требованиям Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению.

Учет расчетов ведется по журнально-ордерной форме в электронном виде с использованием бухгалтерской программы 1«С:Предприятие 8.3». Для получения данных различной степени детализации показателей программа позволяет формировать два вида отчётов:

- синтетические;
- аналитические.

Синтетические отчёты отражают информацию об остатках и оборотах по счетам без детализации по объектам аналитического учёта.

Аналитические отчёты отражают информацию с детализацией по объектам аналитического учёта. Такие отчёты можно строить по счетам, на которых ведётся аналитический учёт. Кроме того, аналитические отчёты могут предоставить информацию об оборотах с детализацией по первичным документам, которыми были сформированы проводки. Отчёты с детализацией по документам можно строить и по неаналитическим счетам. В программе реализован необходимый набор стандартных аналитических и синтетических отчётов, принятых в бухгалтерской и налоговой практике.

В качестве регистра синтетического учета бухгалтерия ООО «РусМет» использует анализ счета 60. Данный регистр представляет собой «фрагмент» главной книги. Кроме того, данный регистр необходим для сверки оборотов за отчетный период.

Регистрами аналитического учета являются развернутые оборотно-сальдовые ведомости и карточки по счетам 60-1, 60-2, 60-6 (Приложение 4).

Развернутый журнал-ордер открывается на месяц. Синтетические данные регистрируются по данным первичных документов как по дебету, так и по



кредиту соответствующих счетов в корреспонденции с дебетуемыми и кредитуемыми счетами. Применение развернутого журнала-ордера позволяет вести учет как по каждому контрагенту, так и по каждой сделке с указанием соответствующих первичных документов. Это позволяет наиболее полно и наглядно организовать бухгалтерский учет в организации (Приложение 5).

Схема движения информации по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками представлена в Приложении 6. На ней наглядно изображено движение отчетных данных от первичных документов до бухгалтерской финансовой отчетности.

Порядок отражения хозяйственных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в ООО «РусМет» представлен в виде журнала хозяйственных операций.

Бухгалтерскую корреспонденцию счетов учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «РусМет» за январь 2017 г. при поступлении материалов от ООО ТД «Омега» отразим в таблице 9.

Таблица 9

Учетные записи бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «РусМет» за январь 2017 г. - Поступление материалов от ООО ТД «Омега»

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Первичный документ	Дебет счет бухгалтерского учета счета	Кредит счет бухгалтерского учета Счета	Сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6
1	Перечислен аванс 50% поставщику ООО ТД «Омега» за материалы	Платежное поручение № 3 от 20.01.16.	60 -03	51	9300,00
2	Оприходованы материалы от ООО ТД «Омега»	Счет-фактура № 589 от 25.01.16.	10-01	60 -01	15762,71
3	Учен НДС по материалам от ООО ТД «Омега»	Счет-фактура № 589 от 25.01.16.	19-03	60 -01	2837,29
4	Произведен зачет аванса	Бухгалтерская справка	60- 03	60-01	9300,00

## Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5	6
5	Перечислен остаток 50% поставщику ООО ТД «Омега» за материалы	Платежное поручение № 14 от 12.02.16.	60 -01	51	9300,00
6	Возмещен из бюджета НДС по материалам от ООО ТД «Омега»	Бухгалтерская справка	68 – 02	19-03	2837,29

Бухгалтерскую корреспонденцию счетов учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «РусМет» за январь 2017 г. по Оказанным услугам от ОАО «ЭнергосбыТ Плюс» отразим в таблице 10.

Таблица 10

Учетные записи бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «РусМет» за январь 2017 г. - Оказанные услуги от ОАО «ЭнергосбыТ Плюс»

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Первичный документ	Дебет счет бухгалтерского учета счета	Кредит счет бухгалтерского учета Счета	Сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6
1	Учтены услуги от ОАО «ЭнергосбыТ Плюс» за потребленную электроэнергию в декабре 2013 г.	Счет-фактура № 264 от 16.01.16.	20-01	60 -02	4993,43
2	Учтен НДС по услуги от ОАО «ЭнергосбыТ Плюс» за потребленную электроэнергию в декабре 2013 г.	Счет-фактура № 264 от 16.01.16.	19-04	60 -02	898,92
3	Произведена оплата ОАО «ЭнергосбыТ Плюс» за электроэнергию в декабре 2013 г.	Платежное поручение № 2 от 16.01.16.	60-02	51	5892,35

Бухгалтерскую корреспонденцию счетов учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «РусМет» за январь 2017 г. по Поступлению товаров для дальнейшей реализации от ООО «Вектор» отразим в таблице 11.

Таблица 11

Учетные записи бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «РусМет» за январь 2017 г. - Поступление товаров от ООО «Вектор»

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Первичный документ	Дебет счет бухгалтерского учета счета	Кредит счет бухгалтерского учета Счета	Сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6
1	Перечислена оплата 100% поставщику ООО «Вектор» за товары (без НДС)	Платежное поручение № 11 от 22.01.16.	60 -03	51	65000,00
2	Оприходованы товары от ООО «Вектор» (без НДС)	Товарная накладная 17/1 от 28.01.2017	41-01	60 -01	65000,00
3	Составлен акт по выявленным некачественным товарам от ООО «Вектор»	Акт Торг-12 №5 от 31.01.2017, Бухгалтерская справка	(41-01)	(60 -01)	(65000,00) Запись оприходования товаров сторнируется
4	Предъявлена претензия за некачественные товары ООО «Вектор»	Бухгалтерская справка	76- 02	60-01	65000,00
5	ООО «Вектор» рассмотрена претензия и возвращена оплата 100% за товары (без НДС)	Платежное поручение № 104 от 26.02.16.	51	76-02	65000,00

Бухгалтерскую корреспонденцию счетов учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «РусМет» за январь 2017 г. по Поступлению основных средств от ОАО Кировский машзавод 1 Мая» отразим в таблице 12.

Таблица 12

Бухгалтерские проводки по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в  
ООО «РусМет» за январь 2017 г. - Поступление основных средств

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Первичный документ	Дебет счет бухгалтерского учета счета	Кредит счет бухгалтерского учета Счета	Сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6
1	Поступило основное средство (гаражный бокс) от ОАО Кировский машзавод 1 Мая»	Акт ОС-1 № 33 от 30.12.16 г.	08-04	60-01	380202,00
2	Отражена сумма НДС по основному средству от ОАО Кировский машзавод 1 Мая»	Счет-фактура № 1134 от 30.12.16.	19-01	60 -01	68436,36
3	Произведена оплата ОАО Кировский машзавод 1 Мая» за основное средство	Платежное поручение № 312 от 08.12.16.	60-01	51	448638,36

Бухгалтерскую корреспонденцию счетов учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «РусМет» за январь 2017 г. по Оказанным услугам ООО «ПодъемПроф» за монтаж оборудования отразим в таблице 13.

Таблица 13

Учетные записи бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и  
подрядчиками в ООО «РусМет» за январь 2017 г. - Оказанные услуги ООО  
«ПодъемПроф» за монтаж оборудования

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Первичный документ	Дебет счет бухгалтерского учета счета	Кредит счет бухгалтерского учета Счета	Сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6
1	Учтены услуги от ООО «ПодъемПроф»	Счет-фактура № 8 от 17.01.16.	08-04	60 -01	3813,56

## Продолжение таблицы 13

1	2	3	4	5	6
2	Учен НДС по услуге от ООО «ПодъемПроф» за монтаж оборудования	Счет-фактура № 8 от 17.01.16.	19-04	60 -01	686,44
3	Произведена оплата ООО «ПодъемПроф» за монтаж оборудования	Платежное поручение № 14 от 10.02.16.	60-01	51	4500,00

Нарушение сроков оплаты ведет к начислению штрафных санкций поставщиками и увеличению внереализационных расходов предприятия. Бухгалтерские проводки по учету штрафов от поставщиков за нарушение сроков платежей в ООО «РусМет» за январь 2017 г. приведены в таблице 14.

Таблица 14

Бухгалтерские проводки по учету штрафов от поставщиков за нарушение сроков платежей в ООО «РусМет» за январь 2017 г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Первичный документ	Дебет счет бухгалтерского учета счета	Кредит счет бухгалтерского учета Счета	Сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6
1	Предъявлена претензия поставщика ООО «Трансэкспо»	Претензия	91- 02 «Прочие расходы»	76 - 02	109,61
2	Перечислен штраф по претензии поставщика ООО «Трансэкспо»	Платежное поручение № 315 от 14.11.16.	76-02	51	109,61

В таблице 15 представлена выписка из журнала хозяйственных операций за ноябрь 2017 г., отражены бухгалтерские проводки по учету поставок от поставщиков в ООО «РусМет».

## Выписка из журнала хозяйственных операций за ноябрь 2017 г.

№ пп	Содержание операции	Первичный документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Дебет счет бухгалтерского учета	Кредит счет бухгалтерского учета	
1	2	3	4	5	6
1.	Отражены вложения в приобретенный принтер	Акт о приеме-передаче объекта ОС	08	60	40000
2.	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком и подрядчиком	Счет-фактура	19	60	7200
3.	Отражена стоимость услуг по доставке ОС	Акт приемки-сдачи оказанных услуг	08	60	600
	Отражена сумма НДС по услугам	Счет-фактура	19	60	108
4.	Принтер принят к учету в составе ОС	Акт о приеме-передаче объекта ОС Инвентарная карточка учета объекта ОС	01	08	40600
5.	Принята к вычету сумма НДС, предъявленная поставщиком и подрядчиком и по услугам по доставке	Счет-фактура	68-2	19	7308
6.	Перечислены денежные средства поставщику	Выписка банка по расчетному счету	60-1 60-1	51 51	47200 708

Организация для управленческих нужд приобрела в ноябре 2017 года принтер стоимостью 47200 руб. (в том числе НДС — 7200 руб.), который введен в эксплуатацию в том же месяце.

Отгрузочные документы поставщика акт приема-передачи ОС-1. Затраты по доставке принтера на предприятие составили 708 руб. (в том числе НДС — 108 руб.). Ввод основного средства оформляется инвентарной карточкой ОС-6.

В таблице 16 представлена выписка из журнала хозяйственных операций за январь 2017 г.

## Выписка из журнала хозяйственных операций за январь 2017 г.

№ пп	Содержание операции	Первичный документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Дебет счет бухгалтерского учета	Кредит счет бухгалтерского учета	
1	2	3	4	5	6
1.	Получено сварочное оборудование от учредителя	Акт о приеме-передаче объекта ОС	08	75	50000
2.	Включены в стоимость ОС услуги юриста	Акт приемки-сдачи оказанных услуг	08	76	10000
3.	Сварочное оборудование принято к учету в составе ОС	Акт о приеме-передаче объекта ОС Инвентарная карточка учета объекта ОС	01	08	60000

Согласно учредительным документам учредитель вносит свой вклад основными средствами в виде сварочного оборудования в количестве 2 штук. Согласованная стоимость каждого сварочного оборудования составила 25 000 руб. Затраты на привлечение юриста по оформлению данной сделки составили 10 000 руб. Комиссия определила срок полезного использования, равный 5 годам. Акт приема-передачи сварочного оборудования оформили по форме ОС-1б и инвентарную карточку по форме ОС-6а.

Анализ показателей расчетов с поставщиками и подрядчиками проводится по нескольким этапам и характеризует уровень платежной дисциплины организации.

Анализ состава и структуры расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «РусМет» представлен в таблице 17.

Движение расчетов с поставщиками и подрядчиками, которая возникла и была погашена в течение отчетного года проанализируем по данным таблицы 17, так как в бухгалтерском балансе приводится обобщенно по стр. 1520.

## Анализ движения расчетов с поставщиками и подрядчиками

Наименование показателя	На начало года		Возникло обязательств		Погашено обязательств		На конец года		Абсолютное изменение		Относит.изменение (+/-) гр.9/гр.3-100%
	Сумма, тыс.руб.	В %% к итогу	Сумма, тыс.руб.	В %% к итогу	Сумма, тыс.руб.	В %% к итогу	Сумма, тыс.руб.	В %% к итогу	По сумме (гр.9-гр.3)	По удельному весу	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Кредиторская задолженность краткосрочная	3548	100	4745	100	3638	100	4655	100	1107	-----	31,2
в том числе просроченная	202	5,7	418	8,8	122	3,4	498	10,7	296	5,0	в 2,5 раза
из нее, длительностью свыше 3 мес.	44	1,2	405	8,5	54	1,5	395	8,5	351	7,3	в 9 раз



Отсутствие достаточной суммы денежных средств, вовлекаемых в оборот, очевидно, так как растет сумма расчетов с поставщиками и подрядчиками. К концу отчетного года она увеличилась на 31,19% и составила 4 655 241 руб. Значительный удельный вес имеют статьи - «Поставщики и подрядчики» -34,07% (по сравнению с 2016 г. уменьшилась на 9,55%).

Задолженность перед бюджетом - 19,04% (увеличение на 2,51%) и «Авансы полученные» - 17,86% (рост на 5,53%). Также произошли изменения в структуре по задолженности перед персоналом организации с 13,62% до 10,55% (- 3,07%); по задолженности перед государственными внебюджетными фондами с 5,48% до 7,52% (+ 2,04%) и по прочим кредиторам - с 8,42% до 10,96% (+2,54).

В 2017 г. предприятию не удалось добиться погашения части своих обязательств перед кредиторами, наоборот, сумма краткосрочной расчетов с поставщиками и подрядчиками к концу года значительно возросла: по сравнению с началом года увеличилась на 31,2%, в том числе просроченная в 2,5 раза, из нее длительностью свыше 3-х месяцев в 9 раз. Доля просроченной расчетов с поставщиками и подрядчиками, составляющая 5,7% всей задолженности, к концу года возросла до 10,7%. Удельный вес задолженности длительностью свыше 3-х месяцев увеличился в течение года с 1,2% до 8,5%.

Хоть рост расчетов с поставщиками и подрядчиками и свидетельствует об увеличении бесплатных заемных источниках покрытия потребности предприятия в оборотных средствах, здесь необходим дифференцированный подход с учетом конкретного вида обязательств и сроков их возникновения.

Для анализа качества расчетов с поставщиками и подрядчиками используем таблицу 18.

Анализ качества расчетов с поставщиками и подрядчиками и его  
изменения за анализируемый период

Показатели	Условное обозначение	на конец 2015г.	на конец 2016 г.	на конец 2017 г.	Отклонение 2017 г. к 2015 г.
1	2	3	4	5	6
Общая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	$R^p$	3550	3548	4655	+1105
Сумма просроченной кредиторской задолженности, тыс. руб.	$R_{пр}^p$	211	202	498	+287
Сумма сомнительной кредиторской задолженности, тыс. руб.	$R_c^p$	57	39	302	+245

Из данных таблицы видно, что доля просроченной расчетов с поставщиками и подрядчиками к концу 2017 г. составила 10,7% всей расчетов с поставщиками и подрядчиками и выросла по сравнению с 2015 г. на 4,8%, а доля сомнительной расчетов с поставщиками и подрядчиками - 6,5% (увеличение на 4,9%).

Безнадежных обязательств перед кредиторами предприятие не имеет. Отсюда следует, что за анализируемый период произошло снижение качества расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Основной характеристикой расчетных взаимоотношений является величина показывающая скорость оборачиваемости расчетов с поставщиками и подрядчиками, определяющая уровень платежеспособности и финансовой устойчивости организации, характеризующая в итоге эффективность функционирования предприятия.

Анализ оборачиваемости расчетов с поставщиками и подрядчиками представлен в таблице 19.

## Анализ оборачиваемости расчетов с поставщиками и подрядчиками

№ п/п	Наименование показателя	2015 г.	2016 г.	Изменение 2015 г. к 2016 г. (+/-)	2017 г.	Изменение 2017 г. к 2015 г. (+/-)
1	2	3	4	5	6	7
1	Выручка от реализации продукции (работ, услуг) без НДС, тыс. руб. (ф.№2, стр.2110)	59081	58355	-726	75211	+16856
2.	Средняя величина кредиторской задолженности, тыс. руб. ф.№ 1 (стр.1520 н.г.+1520 к.г.)/2	313	3549	+236	4102	+553
	в том числе по поставщикам	999	935	-64	736	-199
3.	Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, (стр. 1/стр.2)	10,24	9,96	-0,28	10,4	+0,44
	в том числе по поставщикам	33,97	37,8	+3,83	57,96	+20,16
4.	Период оборачиваемости кредиторской задолженности, дни (Ткз); (365 дней / стр.3)	35,6	36,6	+1,0	35,1	-1,5
	в том числе по поставщикам	10,7	9,7	-1,0	6,3	-3,4

Оборачиваемость расчетов с поставщиками и подрядчиками характеризуется двумя традиционными показателями: оборачиваемость в днях и коэффициента оборачиваемости.

Коэффициент оборачиваемости расчетов с поставщиками и подрядчиками характеризует число оборотов расчетов с поставщиками и подрядчиками за отчетный год. В 2015 г.  $K_{окз}$  был равен 10,24, в 2016 г. снизился на 0,28 и составил 9,96. В 2017 г. показатель вырос на 0,44 и соответствовал 10,4. По статье «Поставщики и подрядчики» значение коэффициента в 2016 г. выросло на 3,83, а в 2017 г. - на 20,16.

Период оборачиваемости расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «РусМет» характеризует средний срок, в течение которого предприятие

расплачивается по своим долгам с кредитором. В 2016 г. по сравнению с 2015 г. значение показателя выросло на 1 день (с 35,6 до 36,6 дня), а в 2017 г. - уменьшилось на 1,5 дня и составило 35,1 дня. По поставщикам и подрядчикам произошло изменение показателя с 10,7 до 9,7 дня (минус 1 день) - в 2016 г. с 9,7 до 6,3 дня (минус 3,4 дня) в 2017 г.

Рост показателя определяющего период оборачиваемости расчетов с поставщиками и подрядчиками может быть связан со снижением платежеспособности или нарушением платежной дисциплины на предприятии.

Следовательно, снижение периода погашения задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками ООО «РусМет» оценивается положительно.

Выводы по 2 главе:

Таким образом, проведенный анализ состояния бухгалтерского учета на предприятии ООО «РусМет», итоги исследования документального оформления порядка расчетов с поставщиками и подрядчиками позволяет сделать вывод о грамотном ведении учета и его достоверности. Однако увеличение такого показателя, как период оборачиваемости расчетов с поставщиками и подрядчиками связано с нарушением платежной дисциплины на предприятии.

### 3. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «РусМет»

#### 3.1 Аудит состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «РусМет»

При планировании хода аудиторской проверки разрабатываются отдельные этапы ее проведения. Первоначально проводится оценка эффективности систем внутреннего контроля организации и ведения бухгалтерского учета, взвешиваются аудиторские риски, осуществляется расчет уровня существенности. (Приложение 7)

Еще в 80-х годах XX в. появилась модель аудиторского риска:

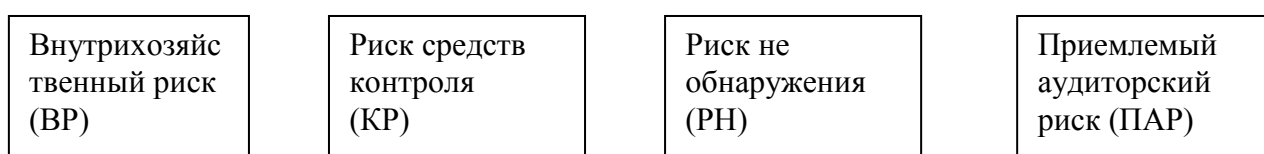


Рис. 4 Модель аудиторского риска



Рис. 5. Методы снижения риска не обнаружения

На основе опроса произведем оценку надежности и эффективности системы внутреннего контроля. (Приложение 8)

Так, оценка системы внутреннего контроля равна 66%, следовательно, система внутреннего контроля обладает средней эффективностью. Полученные результаты занесены в таблицу 20.

Таблица 20

Результаты выведения оценок системы внутреннего контроля

Наименование	Оценка системы контроля	эффективности внутреннего	Расчеты
1	2	3	3
Раздел «Стиль управления»	Низкая		$2/5*100\% = 40\%$
Раздел «Организационная структура»	Средняя		$2/3*100\% = 66\%$
Раздел «Разделение ответственности и полномочий»	Высокая		$4/4*100=100\%$
Раздел «Контроль»	Средняя		$8/12*100\%=66\%$
Раздел «Учет и отчетность»	Средняя		$5/9*100\%=55\%$
Раздел «Кадры»	Высокая		$4/5*100=80\%$

В результате опроса можно сделать вывод, что на ООО «РусМет» расчеты с поставщиками и подрядчиками находятся на должном уровне. Можно отметить недостатки в учете, являющиеся признаками плохой организации внутреннего контроля и учета.

Определим уровень существенности на основании данных 2017 года ООО «РусМет».

Таблица 21

Значение уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя	Доля %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности
1	2	3	4
1. Балансовая прибыль	1826	5	91,3
2. Объем продаж без НДС	75211	2	1504,22
3. Валюта баланса	28009	2	560,18
4. Собственный капитал	23318	10	2331,80
5. Общие затраты	69600	2	1392,00

1.Находим среднеарифметическое:

$$(91,3 + 1504,22 + 560,18 + 2331,80 + 1392) / 5 = 1175,9$$

2.Находим насколько наибольшее и наименьшее значение отклоняется от среднего:

$$(2331,80 - 1175,9) / 1175,9 * 100 = 98,30 \%$$

$$(1175,9 - 91,3) / 1175,9 * 100 = 92,24 \%$$

3.Находим новое среднеарифметическое:

$$(1504,22 + 560,18 + 1392) / 3 = 1152,13$$

4. Полученная сумма 1152,13 тыс. руб. представляет собой уровень существенности. Данную величину округляем до 700

$$(1200 - 1152,13) / 1152,13 * 100 = 4,15 \%, \text{ что находится в пределах } 20\%.$$

Аудиторский риск означает вероятность того, что бухгалтерская отчетность может содержать не выявленные существенные ошибки или искажения.

Аудиторский риск состоит из трех компонентов:

- ВХР - внутрихозяйственный риск;
- РК - риск средств контроля;
- РН - риск не обнаружения.

Аудиторский риск можно вычислить по формуле:

$$AP = ВХР * РК * РН, \tag{1}$$

где

ВХР - внутрихозяйственный риск;

РК - риск контроля;

РН - риск не обнаружения.

Внутрихозяйственный риск обычно принимают на уровне 50%.

Так как система внутреннего контроля работает слабо, риск контроля установим на уровне 80%.

Риск не обнаружения принимаем на уровне 10%.

Тогда аудиторский риск составит:

$$AP = 0,5 * 0,8 * 0,1 = 0,04 \text{ или } 4\%$$

Мы расчетным путем нашли уровень существенности и аудиторский риск в ООО «РусМет».

Результаты анализа используем для составления плана (Таблица 22) и программы проведения проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками. (Приложение 9)

Таблица 22

Общий план аудита

Проверяемая организация		ООО «РусМет»	
Период аудита		С 01.01.2017 по 31.12.2017	
Количество человеко-часов		67	
Руководитель аудиторской группы		Шкляевская Т.О.	
Состав аудиторской группы		Игнатьев Н.И., Тимофеева Г.А.	
Планируемый аудиторский риск		4 %	
Планируемый уровень существенности		1 200 тыс.рублей	
№ п/п	Планируемые виды работ	Период проверки	Исполнитель
1	Правовая оценка договоров с поставщиками и подрядчиками	01.01.2017 - 31.12.2017	Шкляевская Т.О.
2	Аудит организации первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	01.01.2017 - 31.12.2017	Игнатьев Н.И., Тимофеева Г.А.
3	Аудит состояния задолженности перед поставщиками и подрядчиками	01.01.2017 - 31.12.2017	Шкляевская Т.О.
4	Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете различных операций с поставщиками и подрядчиками	01.01.2017 - 31.12.2017	Шкляевская Т.О. Игнатьев Н.И.
5	Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками данным сводного (синтетического учета)	01.01.2017 - 31.12.2017	Игнатьев Н.И., Тимофеева Г.А.
6	Проверка организации налогового учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками	01.01.2017 - 31.12.2017	Шкляевская Т.О.

После установления качества состояния внутреннего контроля и опроса работников предприятия, приступаем непосредственно к аудиту расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии в ООО «РусМет».

Аудиторская процедура №1. «Проверка наличия подтверждающих документов на приобретение ТМЦ, работ, услуг».



Полученные данные целесообразно занести в таблицу 23.

Таблица 23

Рабочий документ аудитора «Наличие оправдательных документов на приобретение ТМЦ»

Наименование поставщика	Приходный документ, №, дата	Договор, №, дата, срок действия	Письмо - заявка, №, дата	Счет-фактура, №, дата
1	2	3	4	5
ЗАО «Таврический леспромхоз»	Накладная №15 от 20.01.17	Договор №7 С 01.01.07 по 31.12.17г.	№ 1 от 10.01.17г.	Счет-фактура №3 от 20.01.17

Аудиторская процедура №2. «Проверка своевременности предъявляемых претензий по качеству и количеству товарно-материальных ценностей и по качеству выполненных работ и оказанных услуг».

При оприходовании товарно-материальных ценностей от ЗАО «Таврический леспромхоз» расхождений по качеству и количеству с характеристиками и количеством, указанными в документах поставщика не выявлены.

По счету-фактуре № 3 от 20.01.17 г. по данным бухгалтерского учета и фактически поступил от ЗАО «Таврический леспромхоз» 250 куб.м. пиловочник хвойных пород соответствующего качества.

Аудиторская процедура №3. «Проверка правильности определения поставщиком НДС».

При проверке правильности определения поставщиком НДС расхождений не выявлено. (250 куб.м. \* 1100 руб. = 275000 руб. + НДС 49500 = 324500 рублей)

Аудиторская процедура №4. «Соответствие занесения данных поставщиков в учетные регистры».

Рабочий документ аудитора «Соответствие данных счетов поставщиков  
данным журнала-ордера № 6»

Наименование поставщика	Счет, дата	№, По поставщика, руб.	счета		Фактически отражено в учете, руб.		Отклонения, руб., +/-	
			Всего	В том числе НДС	Всего	В том числе НДС	Всего	В том числе НДС
1	2	3	4	5	6	7	8	
ЗАО «Таврический леспромхоз»	№3 от 20.01.17г.	324500	49500	324500	49500	-	-	
ООО «Лальский ЛЗК»»	№14 от 21.02.17г.	246620	37620	246620	37620	-	-	

При сверке счетов с данными в учетных регистрах отклонения не найдены.

Аудиторская процедура №5. «Проверка реальности расчетов с поставщиками и подрядчиками».

Вся информация о реальности расчетов с поставщиками и подрядчиками, числящейся по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» группируется в таблице 25.

Рабочий документ аудитора «Реальность задолженности, числящейся по счету  
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»»

Наименование поставщика	Дата возникновения задолженности	Сальдо задолженности на «01.01.18» г.		Соответствие сальдо выпискам и запросам	
		Дебет	Кредит	Сумма	Примечание
1	2	3	4	5	6
ЗАО «Таврический леспромхоз»	Апрель 2017г.		301496	301496	
ООО «Лальский ЛЗК»	Август 2017г.		297011	297011	
ОАО «Уга»	2017г.		279565	279565	
Итого			878072	878072	

Аудиторская процедура №6. «Проверка полноты оприходования материальных ценностей материально-ответственными лицами».

Проверку полноты оприходования товарно-материальных ценностей складами целесообразно отразить в таблице 26.

Таблица 26

Рабочий документ аудитора «Проверка полноты оприходования ТМЦ, полученных от поставщиков»

Наименование поставщика	Документ, №, дата	ТМЦ	Числится по счету, руб.	Фактически оприходовано, руб.	Отклонения, руб., +/-
1	2	3	4	5	6
ЗАО «Таврический леспромхоз»	Счет-фактура №3 от 20.01.17г.	Пиловочник хвойных пород	250 куб.м	250 куб.м.	-
ООО «Лальский ЛЗК»	Счет-фактура №14 от 21.02.17г.	Пиловочник хвойных пород	190 куб.м	190 куб.м.	-

Данные графы 6 таблицы 26 могут характеризовать несоответствие записей в карточках складского учета с документами поставщика. В этом случае на указанные отклонения, особенно если они отрицательны, должен быть составлен акт, данные которого отражены на счете 63 «Расчеты по претензиям».

Аудиторская процедура №7. Проверка правильности составления корреспонденции счетов».

Ошибок при составлении бухгалтерских проводок на проверяемом предприятии ООО «РусМет» не обнаружено.

С целью достоверности данных в ходе аудиторской проверки проводится инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками. Рабочий документ аудитора «Выборка актов сверки по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 01.01.2018 г» приводится в таблице 27.

Рабочий документ «Выборка актов сверки по результатам  
инвентаризации задолженности на 01.01.2018 г.»

№ п/п	Наименование дебитора	Сумма задолженности по данным учетного регистра на 01.01.2011	Дата акта сверки
1	2	3	4
1	ИП Куваев А.В.	240	01.01.18
2	ИП Аганесян А.М.	4395	01.01.18
3	ООО Белфор	366213	01.01.18
4	ИП Новоселов А.В.	1523	01.05.18
5	ООО Мидал	16830	01.01.18
6	ООО Макдом	2036	01.05.18
7	ООО Интеройл	24086	01.01.18
8	КПКП Лестопром	10114	01.01.18

По результатам проведенного аудита в ООО «РусМет» за период с 01 января 2017 г. по 31 декабря 2017 г в части проверки порядка учета и правильности расчетов с поставщиками и подрядчиками выявлены следующие нарушения (Таблица 28)

Таблица 28

Результаты аудиторской проверки

Выявленные нарушения, неточности	Обоснование нормативными документами	Существенность, руб./ (-)- незначительная, (+)- существенная	Порядок исправления
1	2	3	4
1. В договоре поставки № 8 от 13 января 2017 г. отсутствует печать поставщика ИП Ившина В.В.	Гражданский кодекс РФ	582 / (-)	Необходимо поставить печать поставщика в договоре
2. Не была учтена счет-фактура № 309 от 28 ноября 2017 г. на полученную продукцию на сумму 1210 тыс. руб.	Налоговый кодекс РФ, ПБУ № 9/99 «Доходы организации»	1210 / (+)	Необходимо сделать: Исправительные записи в бухгалтерском учете: Дт 10 – Кт 60-1 - 1 210 тыс.руб.

В ходе аудиторской проверки на ООО «РусМет» можно сделать выводы, что состояние расчетов с поставщиками и подрядчиками полно и достоверно отражено в финансовой отчетности по состоянию на 01.01.18г.

В результате аудиторской проверки можно сделать вывод, что на ООО «РусМет» расчеты с поставщиками и подрядчиками находятся на должном уровне. Однако следует отметить определенные недостатки в учете, являющиеся признаками плохой организации внутреннего контроля.

### 3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и организации контроля при расчетах с поставщиками и подрядчиками в ООО «РусМет»

В результате аудита ООО «РусМет» составлена таблица 29, представляющая собой список найденных недостатков и пути их устранения и совершенствования учета в области бухгалтерского учета и организации контроля при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Таблица 29

#### Мероприятия по совершенствованию учета ООО «РусМет»

Недостатки учета	Мероприятия по совершенствованию учета
1	2
Нарушения порядка заполнения счетов-фактур (ст.169 НК РФ), отсутствуют необходимые реквизиты, подписи, обязательные для принятия к вычету сумм поступившего НДС.	Необходимо контролировать поступающие от поставщиков счета-фактуры, правильность их заполнения. В случае необходимости следует обращаться к поставщикам с требованиями дооформить документы. Использование в «1С:Предприятие 8.3» функции «Оригинал получен»
Допускаются нерегулярные нарушения сроков оплат поставщикам за поставленные материальные ценности.	Введение в систему документооборота реестра счетов поставщиков и подрядчиков
При проверке контрагента ООО «Союз» возникло сомнение в реальности осуществляемой данным предприятием деятельности: - отсутствие информации в СМИ и интернете, - отсутствие фактического нахождения по месту регистрации.	Осуществлять контроль за заполнением реквизитов при вводе контрагентов в базу данных программы 1С: Предприятие. Рекомендуется оформление досье на каждого контрагента ООО «РусМет».

- Использование в «1С:Предприятие 8.3» функции «Оригинал получен»

Бухгалтерский учет в ООО «РусМет» ведется с применением автоматизированной формы учета «1С:Предприятие 8.3». Применение автоматизированной формы учета позволяет обеспечить точность, оперативность учетных данных, повысить производительность работников бухгалтерии, а также возможность заниматься анализом и контролем хозяйственной деятельности.

Предлагается в бухгалтерской программе «1С:Предприятие 8.3» для контроля наличия оригиналов первичных документов, правильности их заполнения устанавливать флажок «Оригинал получен».

- Введение в систему документооборота реестра счетов поставщиков и подрядчиков

В части совершенствования бухгалтерского учета и организации контроля при расчетах с поставщиками и подрядчиками в ООО «РусМет» рекомендуется введение в систему документооборота реестра счетов поставщиков и подрядчиков по предлагаемому графику

Таблица 30

Предлагаемая форма реестра счетов поставщиков и подрядчиков ООО «РусМет»

№ п/п	Наименование поставщика (подрядчика)	№, дата счета на оплату (договора)	Сумма по счету (плановый платеж по договору)	Срок оплаты по счету (по договору)	Дата фактической оплаты по счету (по договору)
1	2	3	4	5	6

Предлагаемая форма реестра счетов поставщиков и подрядчиков ООО «РусМет» позволит исполнять платежи в установленные сроки оплаты по счету (по договору) и оперативно влиять на соблюдение платежно-расчетной дисциплины.

- оформление досье на каждого контрагента ООО «РусМет».

В современных условиях существует острая востребованность должной осмотрительности. Проявление должной осмотрительности при выборе контрагента - категория, интересующая, прежде всего, налоговые органы, выявляющие ситуации, влекущие за собой получение налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды. Особую значимость эти моменты приобрели в связи с контролем за реальностью операций, учитываемых при расчете двух основных налогов: на прибыль и НДС.

Меньший (но также растущий) интерес должная осмотрительность вызывает:

- у банков, не только обязанных контролировать определенные сделки своих клиентов (закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ), но и заинтересованных в как минимум стабильном финансовом положении лиц, получивших в банке кредит;
- собственников бизнеса, желающих вести его с наименьшими потерями (риски покупки-продажи некачественного товара, несвоевременных поставок, неполучения платежей, невозможности взыскания ущерба).

Таким образом, проявление должной осмотрительности оказывается одним из ключевых вопросов непосредственно для самого налогоплательщика. В связи с тем, что предпринимательская деятельность ведется на свой страх и риск, то негативные последствия, возникающие из-за неправильного выбора контрагента, тоже становятся риском налогоплательщика. А если при этом налоговый орган докажет отсутствие реальности операций (то есть фиктивность осуществленной сделки), то неизбежными будут и налоговые доначисления.

Законодательно понятие должной осмотрительности нигде не определено. Однако существуют разработанные ФНС России (приказ от 30.05.2007 № ММ-3-06/333) критерии, согласно которым из числа налогоплательщиков осуществляется отбор наиболее вероятных кандидатов на выездную налоговую проверку. Среди этих критериев присутствует и такой,

как ведение деятельности с высоким уровнем налогового риска, описание которого (п. 12 приложения 2 к приказу ФНС № ММ-3-06/333) содержит перечень признаков, составляющих основу для оценки контрагентов с точки зрения возможных рисков работы с ними.

Дополнительную информацию о признаках сомнительных контрагентов можно почерпнуть в письмах:

- Минфина России от 17.12.2014 № 03-02-07/1/65228 - в отношении характеристик фирм-однодневок;
- ФНС России от 11.02.2010 № 3-7-07/84 - о сведениях, которые налогоплательщик может запросить у своих контрагентов, и мерах, принимаемых налоговой службой для информирования о неблагонадежных для взаимодействия с ними лицах;
- ФНС России от 17.10.2012 № АС-4-2/17710 и от 16.03.2015 № ЕД-4-2/4124 - о доступных официальных источниках данных о юрлицах и ИП, а также о качественной оценке сведений, отражаемых в ЕГРЮЛ;
- ФНС России от 12.05.2017 № АС-4-2/8872. - об исследовании определенных признаков контрагента при оценке налоговых рисков.

Однако формальное следование положениям указанных документов не всегда гарантирует налогоплательщику отсутствие претензий со стороны налоговых органов. Они все более успешно доказывают нереальность отраженных в учете сомнительных хозяйственных операций, в т. ч. с использованием аргументов, дополняющих разработанные ФНС России критерии. И все чаще точка зрения ИФНС находит поддержку у судей.

Из аргументов, на которых основывается признание судом контрагента не соответствующим критериям лица, реально ведущего деятельность, можно отметить следующие:

- отсутствие у него необходимых для этого ресурсов (активов, персонала), уплата налогов в минимально возможном объеме или в неполном размере (постановления Арбитражных судов Московского округа от 30.05.2017 № Ф05-7043/2017 по делу № А40-181608/2016, от 30.05.2017 № Ф05-6970/2017



по делу № А40-208019/2016, от 15.05.2017 № Ф05-5962/2017 по делу № А40-74889/2016, Дальневосточного округа от 14.08.2017 № Ф03-2718/2017 по делу № А51-27634/2016);

- наличие массового адреса регистрации, отсутствие характерных для ведущейся хозяйственности расходов, несоразмерность оборотов денежных средств по счетам и объемов уплачиваемых налогов (постановление Арбитражного суда Московского округа от 29.05.2017 № Ф05-6622/2017 по делу № А40-119724/2016);

- присутствие преимущественно транзитного характера движения денежных средств по счетам, номинальность имущественного положения при существенном разнообразии заявленных к осуществлению видов деятельности, отсутствие соответствия в поступлениях и расходовании денег (постановления Арбитражных судов Московского округа от 25.05.2017 № Ф05-6702/2017 по делу № А40-166522/2016, Волго-Вятского округа от 17.07.2017 № Ф01-2731/2017 по делу № А43-21051/2016);

- отсутствие персонала, необходимых активов (офиса, складов, оборудования, транспорта, в т. ч. арендованных) и документов, подтверждающих факт оказания услуг по доставке, наличие признаков однодневности у контрагентов, присутствие транзитного характера движения денежных средств, подача налоговой отчетности с указанием минимальных данных в ней, искажение сведений при оформлении разрешений на осуществление деятельности (постановления Арбитражных судов Московского округа от 19.05.2017 № Ф05-6215/2017 по делу № А41-66000/2016, Дальневосточного округа от 09.08.2017 № Ф03-2797/2017 по делу № А73-9509/2016, Северо-Западного округа от 10.08.2017 № Ф07-5611/2017 по делу № А66-5287/2016);

- присутствие однодневок в числе контрагентов, неуплата налогов, отсутствие нужных трудовых и имущественных ресурсов, необходимых для ведения деятельности расходов, наличие операций со значительными денежными суммами, не подтверждаемых контрагентами (постановления

арбитражных судов Московского округа от 04.05.2017 № Ф05-5426/2017 по делу № А40-143250/2016, Центрального округа от 03.08.2017 № Ф10-2817/2017 по делу № А09-9845/2016).

Принимаемые во внимание судами аргументы свидетельствуют о том, что обоснование проявления должной осмотрительности не должно ограничиваться запросом у контрагента учредительных документов, копии последней отчетности и выписки из ЕГРЮЛ. Необходимо также собрать и иную информацию о нем. Например, проверить, каковы его деловая репутация и платежеспособность, оценить наличие риска неисполнения обязательств, убедиться, что он располагает реальными ресурсами для фактического осуществления оговоренной во взаимоотношениях деятельности и имеет право на ее ведение.

Организации, вступающей во взаимоотношения с очередным контрагентом, следует проверить его:

- на легитимность (присутствие в ЕГРЮЛ (ЕГРИП), отсутствие массового адреса регистрации и дисквалифицированного руководителя, наличие необходимых для ведения соответствующей деятельности разрешений);
- реальность осуществляемой деятельности (фактическое нахождение по месту регистрации, наличие обладающего необходимыми полномочиями руководителя, физически существующих по указанным адресам офиса и складов, необходимого оборудования и транспорта, персонала, действующего расчетного счета, присутствие информации в СМИ и интернете);
- надежность (отсутствие среди не сдающих отчетность, неплательщиков налогов, банкротов, лиц, участвующих в судебных разбирательствах в связи с допускаемыми ими неплатежами или работой с однодневками, наличие рекомендаций со стороны партнеров по бизнесу, длительность ведения деятельности и поддержки взаимоотношений с одними и теми же партнерами).

Однако не стоит ограничиваться вышеперечисленным, поскольку любая дополнительная информация (в т. ч., например, переписка, предшествующая заключению договора либо ведущаяся в процессе его исполнения, или протокол встречи руководителей) будет служить подтверждением реальности существования контрагента и действительного ведения им той деятельности, результаты которой налогоплательщик примет у себя к учету.

Все получаемые о контрагенте данные предпочтительно иметь в форме документов (оригиналов, копий, распечаток с сайтов, скринов страниц интернета, фотографий, электронных писем, рекламной продукции, аудио- и видеозаписей) и хранить их сформированными в дело (досье).

Наличие подобного досье поможет без проблем обосновать выбор определенного контрагента перед ИФНС. Присутствующие в нем документы не только дадут возможность правильно сформулировать все необходимые для аргументации основания, но и послужат приложением (в копиях) к тексту такого пояснения.

Определенной формы обоснование выбора контрагента не имеет. Составить его нужно будет в виде обычного письма, адресованного ИФНС, на бланке, применяемом налогоплательщиком для такого рода документов. Основная текстовая часть его должна быть посвящена собственно аргументации.

Таким образом, «ООО «РусМет» следовало проявить должную осмотрительность при выборе в качестве контрагента ООО «Союз» и заполнить досье по предлагаемой форме. (Таблица 31).

Таблица 31

Предлагаемая форма досье поставщиков и подрядчиков ООО «РусМет»

№ п/п	Наименование	Наличие
1	2	3
1	Комплект учредительных документов	
2	Документы подтверждающие полномочия руководителя и главного бухгалтера	
3	Выписка из ЕГРЮЛ	
4	Бухгалтерская и налоговая отчетность за 4 последних отчетных периода	

1	2	3
5	Оригиналы справок ИФНС об отсутствии задолженности по налогам за последние полгода	
6	Оригиналы справок банка о движении денежных средств по счетам за последние полгода	
7	Информации с сайта ФНС об отсутствии в руководстве контрагента дисквалифицированных лиц и неотнесении адреса регистрации к массовым	
8	Скрин страниц сайта контрагента	
9	Фотографии офиса, производственных и складских помещений контрагента	
10	Рекомендации партнеров	
11	Протокол переговоров	
12	Информация о заключении договора	

Приложениями к такому письму являются копии перечисленных в нем документов.

Близким по содержанию оказывается и ответ банку, запрашивающему информацию в рамках требований закона № 115-ФЗ. В дополнение к обоснованию выбора определенного контрагента здесь может потребоваться еще и аргументация условий заключения конкретной сделки.

Поскольку банкам грозит достаточно серьезная ответственность за непринятие мер по противодействию легализации доходов, получаемых преступным путем, они могут ориентироваться на любые (не только приведенные в числе обязательных) признаки, делающие сделку подозрительной (Методические рекомендации, прилагаемые к письму Банка России от 13.07.2005 № 99-Т). По этой причине запрос от банка может поступить в отношении любой сделки с любым из контрагентов и потребовать максимально полного документального обоснования.

Игнорировать запрос кредитной организации о предоставлении документов не стоит. Это может стать для банка основанием для непроведения вызвавшей у него сомнение операции (п. 11 ст. 7 закона № 115-ФЗ).

Таким образом, проявление должной осмотрительности приобретает все большую значимость для налогоплательщика при выборе контрагента. Пояснять свои действия, подкрепляя их документальным обоснованием, ему

потребуется не только перед ИФНС, выявляющей получение необоснованной налоговой выгоды, но и перед банком, контролирующим процесс легализации незаконно полученных доходов.

Вывод по 3 главе:

В результате аудиторской проверки можно сделать вывод, что на ООО «РусМет» расчеты с поставщиками и подрядчиками находятся на должном уровне. Однако следует отметить определенные недостатки в учете, являющиеся признаками плохой организации внутреннего контроля.

Предложенные мероприятия позволят организовать на должном уровне систему внутреннего контроля; не допускать ошибок и недочетов в расчетах с поставщиками и подрядчиками.

## Заключение

В первой главе данной бакалаврской работы рассмотрены основополагающие вопросы, основные понятия расчётов с поставщиками, рассмотрен порядок учета за поставленные товары и оказанные услуги, изучена методика аудиторской проверки расчетов за поставленные товары и оказанные услуги.

Теоретическую и методологическую основу исследования составили труды отечественных и зарубежных авторов в области бухгалтерского учета, налогообложения, экономики и юриспруденции, инструктивный материал, официальные публикации и специальная учебная литература по выбранной теме.

Во второй главе проведена исследовательская работа по бухгалтерскому учету конкретного предприятия. Объектом исследования послужило ООО «РусМет». В ходе написания работы изучено состояние учета расчетов с поставщиками и подрядчиками и проведен анализ их состояния на примере ООО «РусМет».

Учёт расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется бухгалтерией в соответствии с требованиями законодательства. Организация и система ведения бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками позволяет формировать полную и достоверную информацию о хозяйственных процессах, в частности, расчетов с организациями на предприятии.

В третьей главе предложены рекомендации направленные на решения выявленных проблем ООО «РусМет».

В результате аудиторской проверки можно сделать вывод, что на ООО «РусМет» расчеты с поставщиками и подрядчиками находятся на должном уровне. Однако следует отметить определенные недостатки в учете, являющиеся признаками плохой организации внутреннего контроля.

По результатам проведенного аудита в ООО «РусМет» сделаны предложения для устранения найденных недостатков и определены пути совершенствования бухгалтерского учета в области организации контроля при расчетах с поставщиками и подрядчиками:

- Использование в «1С:Предприятие 8.3» функции «Оригинал получен»

Предлагается в бухгалтерской программе «1С:Предприятие 8.3» для контроля наличия оригиналов первичных документов, правильности их заполнения устанавливать флажок «Оригинал получен».

- Введение в систему документооборота реестра счетов поставщиков и подрядчиков

В работе предложена форма реестра учета счетов поставщиков и подрядчиков. Реестр поможет оперативно выявлять нарушение сроков оплаты по счетам поставщиков или подрядчиков за полученные товары, материалы, либо оказанные услуги, а также контролировать плановые платежи по договору.

Данное мероприятие позволит ООО «РусМет» избежать штрафных санкций и, следовательно, внереализационных расходов. Успешная работа с контрагентами может принести наибольший результат для предприятия.

- оформление досье на каждого контрагента ООО «РусМет».

В работе разработан шаблон досье, оформление которого «ООО «РусМет» позволит проявлять должную осмотрительность при выборе поставщиков и подрядчиков в качестве контрагентов.

Предложенные мероприятия позволят организовать на должном уровне систему внутреннего контроля; не допускать ошибок и недочетов в расчетах с поставщиками и подрядчиками, оптимизировать систему ведения бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

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

## Список используемых источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации – Ч. I от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (с изм. и доп.) и Ч. II от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ (с изм. и доп.)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая и третья) (с изм. и доп.)
3. Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп.)
4. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (с изм. и доп.)
5. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Приказ Минфина РФ от 6.10.2008г. № 106н
7. Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. №43н
8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32н (с изм. и доп.)
9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н (с изм. и доп.)
10. Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приказ Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. №49.
11. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 №696 (в ред. От 07.10.2004);



12. Абрютин М.С., Грачев А.Б. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. [Текст] М.: Дело и Сервис, 2015.-265с.
13. Аудит: Учебник под ред. Подольского В.И. - М.: изд. Мастерство, 2015г.-256с.
14. Баканов М.И. Аудит в торговле. – Финансы и статистика, 2017;
15. Белов А.А. Бухгалтерский учет. Теория и практика.- Книжный мир, 2015;
16. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет. Ростов н/Д: Феникс, 2016;
17. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Корреспонденция счетов. 5000 бухгалтерских проводок: Учебно-практическое пособие. – Ростов н/Д: Феникс, 2017.
18. Бланк И.А. Финансовый менеджмент. [Текст] К.: Ника - центр, Эльга, 2016. —528с.
19. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет/ Ю.А. Бабаев; под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2017. – 392 с.
20. Бородина В.В. Инвентаризация денежных средств: отражение результатов в бухгалтерском учете // «Аудиторские ведомости», 2018, N8.
21. Бычкова С.М. Практический аудит/С.М.Бычкова, Т.Ю.Фомина; под ред. С.М. Бычковой. - М.: Эксмо, 2015.-176с.
22. Воронина Л.И. Проблемные вопросы учета операций по покупке иностранной валюты // «Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения», 2018, N22.
23. Данилевский Ю.А.Общий аудит в вопросах и ответах. М: Бухгалтерский учет , 2016.
24. Камышанов П.И., Камышанов А.П., Камышанова Л.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету./ П.И.Камышанов, А.П.Камышанов, Л.И. Камышанова –М.: Элиста: АПП «Джангар», 2015. – 560 с.
25. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник./ Н.П. Кондраков – М.: Эксмо, 2015. – 292 с.
26. Кочинев Ю.Ю. Аудит: теория и практика. 5-е изд. – СПб.: Питер,2016.-448с.

27. Ковалев В.В. Анализ и управление дебиторской задолженностью // «Предприятия общественного питания: бухгалтерский учет и налогообложение», 2017, N 7
28. Любушин Н.П. Экономический анализ. 3-е изд., перераб. и доп./ Н.П. Любушин - Издательство: Юнити, 2015. – 575 с.;
29. Патров В.В. Бухгалтерский учёт: Учебное пособие. 5-е издание М.: ООО «НИТАР АЛЬЯНС», 2017. – 730с.
30. Подольский В.И. Аудит: Учебник.-4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М,2017.-452с.
31. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие -7-е изд. / Г.В. Савицкая– Мн.: Новое знание, 2016. – 704 с



Приложение 1

Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2017 г.

		Форма по ОКУД	Коды 0710001		
		Дата ( число, месяц, год)	31	12	2017
Организация	ООО "РусМет"	по ОКПО	64919255		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1103002770		
Вид экономической деятельности	Обработка отходов и лома драгоценных металлов	по ОКВЭД	38.32.2		
Организационно-правовая форма	форма собственности	по ОКОПФ / ОКФС	1 21 65	16	
	частная	по ОКЕИ	384		
Единица измерения:	руб.				
Местонахождение (адрес)	197022, Санкт-Петербург г, пр-кт Малый П.С., д.87, лит.А, оф.305				

АКТИВ

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 Декабря 2016 г.	На 31 Декабря 2015 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Основные средства	1130	10033	8647	8066
	Доходные вложения в материальные ценности	1140			
	Финансовые вложения	1150	54	199	616
	Отложенные налоговые активы	1160			
	Прочие внеоборотные активы	1170			
	Итого по разделу I	1100	10087	8846	8682
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	10436	9288	4808
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	46	47	23
	Дебиторская задолженность	1230	5327	4855	4406
	Финансовые вложения	1240			
	Денежные средства	1250	2113	1604	1099
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	17922	15794	10336
	<b>БАЛАНС</b>	1600	28009	24640	19018

## ПАССИВ

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 Декабря 2016 г.	На 31 Декабря 2015 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2000	2000	2000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	18591	13773	10208
	Резервный капитал	1360	9	9	61
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2718	4574	2304
	Итого по разделу III	1300	23318	20356	14573
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Резервы под условные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	4655	3548	3550
	Доходы будущих периодов	1530			
	Резервы предстоящих расходов	1540			
	Прочие обязательства (сч. 79)	1550	36	737	895
	Итого по разделу V	1500	4681	4285	4445
	<b>БАЛАНС</b>	1700	28009	24640	19018

## Приложение 2

Отчет о финансовых результатах  
за период с 1 Января по 31 декабря 2017 г.

Организация ООО "РусМет"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Обработка отходов и лома драгоценных металлов  
Организационно-правовая форма форма собственности  
Единица измерения: тыс. руб.

		Коды		
Форма по ОКУД	0710002			
Дата ( число, месяц, год)	31	12	2017	
по ОКПО	64919255			
ИНН	1103002770			
по ОКВЭД	38.32.2			
по ОКОПФ / ОКФС	1 21 65	16		
по ОКЕИ	384			

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	75211	58355
	Себестоимость продаж	2120	67911	52566
	Валовая прибыль (убыток)	2100	7300	5789
	Коммерческие расходы	2210	1220	1972
	Управленческие расходы	2220	469	512
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	5611	3305
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	4122	
	Прочие доходы	2340	4851	1876
	Прочие расходы	2350	4514	2500
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1826	2681
	Текущий налог на прибыль	2410	111	123
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	36	43
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1715	2558

## Приложение 3

Отчет о финансовых результатах  
за период с 1 Января по 31 декабря 2016 г.

Организация ООО "РусМет"  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид экономической деятельности Обработка отходов и лома драгоценных металлов  
 Организационно-правовая форма форма собственности  
 Единица измерения: тыс. руб.

		Коды		
Форма по ОКУД	0710002			
Дата ( число, месяц, год)	31	12	2016	
по ОКПО	64919255			
ИНН	1103002770			
по ОКВЭД	38.32.2			
по ОКОПФ / ОКФС	1 21 65	16		
по ОКЕИ	384			

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	58355	59081
	Себестоимость продаж	2120	52566	49740
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5789	9340
	Коммерческие расходы	2210	1972	2526
	Управленческие расходы	2220	512	398
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3305	6416
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Прочие доходы	2340	1876	2931
	Прочие расходы	2350	2500	2180
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2681	7167
	Текущий налог на прибыль	2410	123	296
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	43	
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2558	6871

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 60  
 Контрагенты; Договора  
 За 1 квартал 2017г.  
 ООО «РусМет»

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО«Транстехцентр»	304012		1064630,00	1368642,00		
ООО «ОРМАС»			60407,00	880576,00		820179,00
ООО «Кларус»			48201,00	48201,00		
ООО «Капитал-Групп»			45079,00	45079,00		
ООО «Отель –Групп»			5781,0	5781,00		
Итого	304012		1224098,00	2348279,00		820179,00



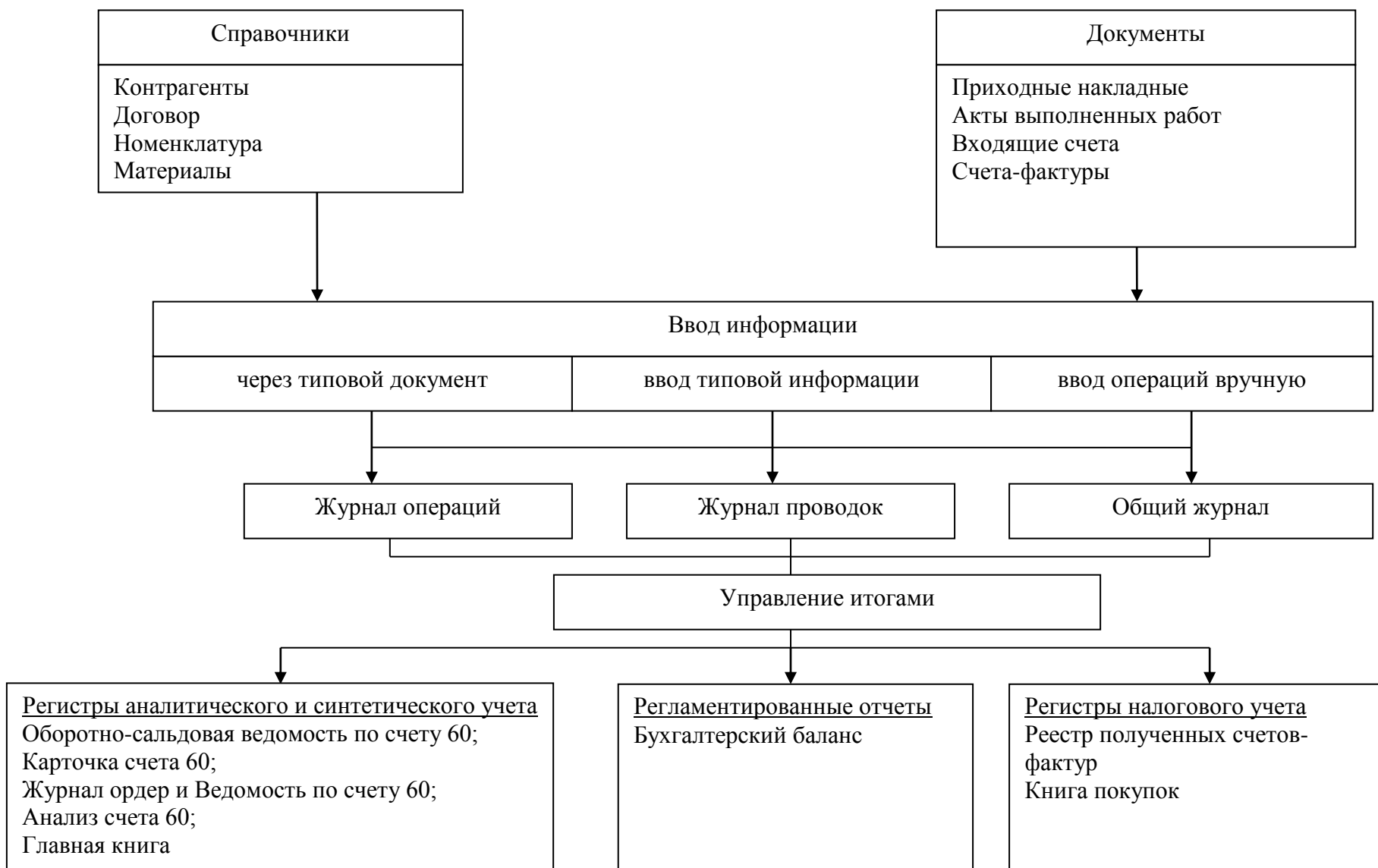
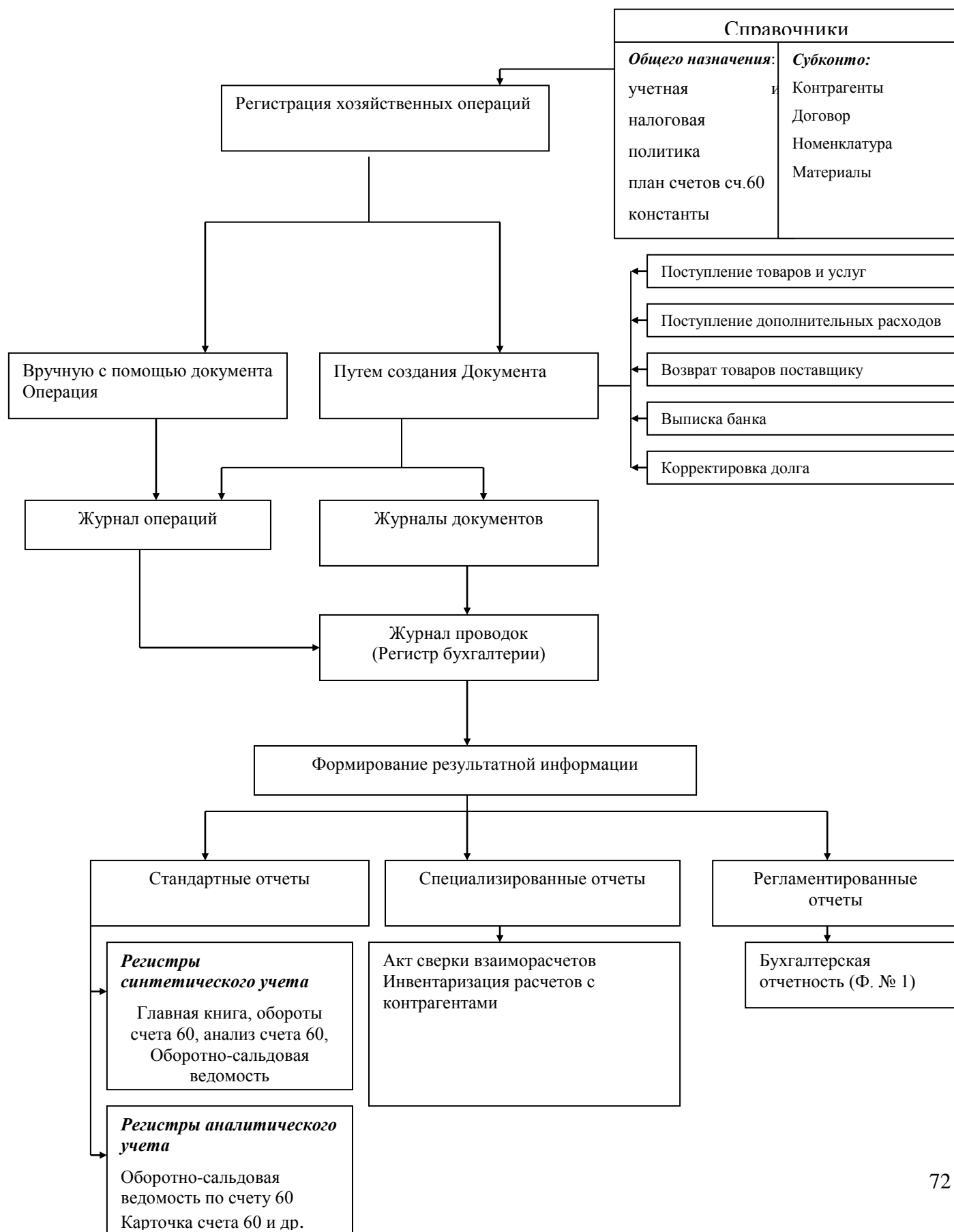


Схема движения бухгалтерской информации по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»



## Оценка надежности системы бухгалтерского учета

Наименование фактора	Оценка фактора		
	высокая	средняя	Низкая
1. Форма бухгалтерского учета	Соответствует установленным требованиям	-	-
2. Автоматизация учета	-	Частичная	-
3. Организация бухгалтерской службы, распределение обязанностей	-	Средняя	-
4. Квалификация и опыт работы главного бухгалтера	Достаточно высокие	-	-
5. Организация документооборота	-	Средняя	-
6. Соответствие учетной политики требованиям ПБУ	-	Частично не соответствует	-
7. Порядок документирования хозяйственных операций	-	Содержит отдельные отклонения	-
8. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств	Соответствует установленным нормативным требованиям	-	-
9. Ведение регистров бухгалтерского учета	Соответствует установленным нормативным требованиям	-	-
10. Порядок отражения операций в регистрах учета	Практически не содержит существенных отклонений от нормативных требований	-	-
11. Порядок составления бухгалтерской отчетности	Соответствует установленным нормативным требованиям	-	-
Итого оценок: высоких, средних, низких	6	5	0
Итоговая оценка надежности системы бухгалтерского учета	Высокая	-	-

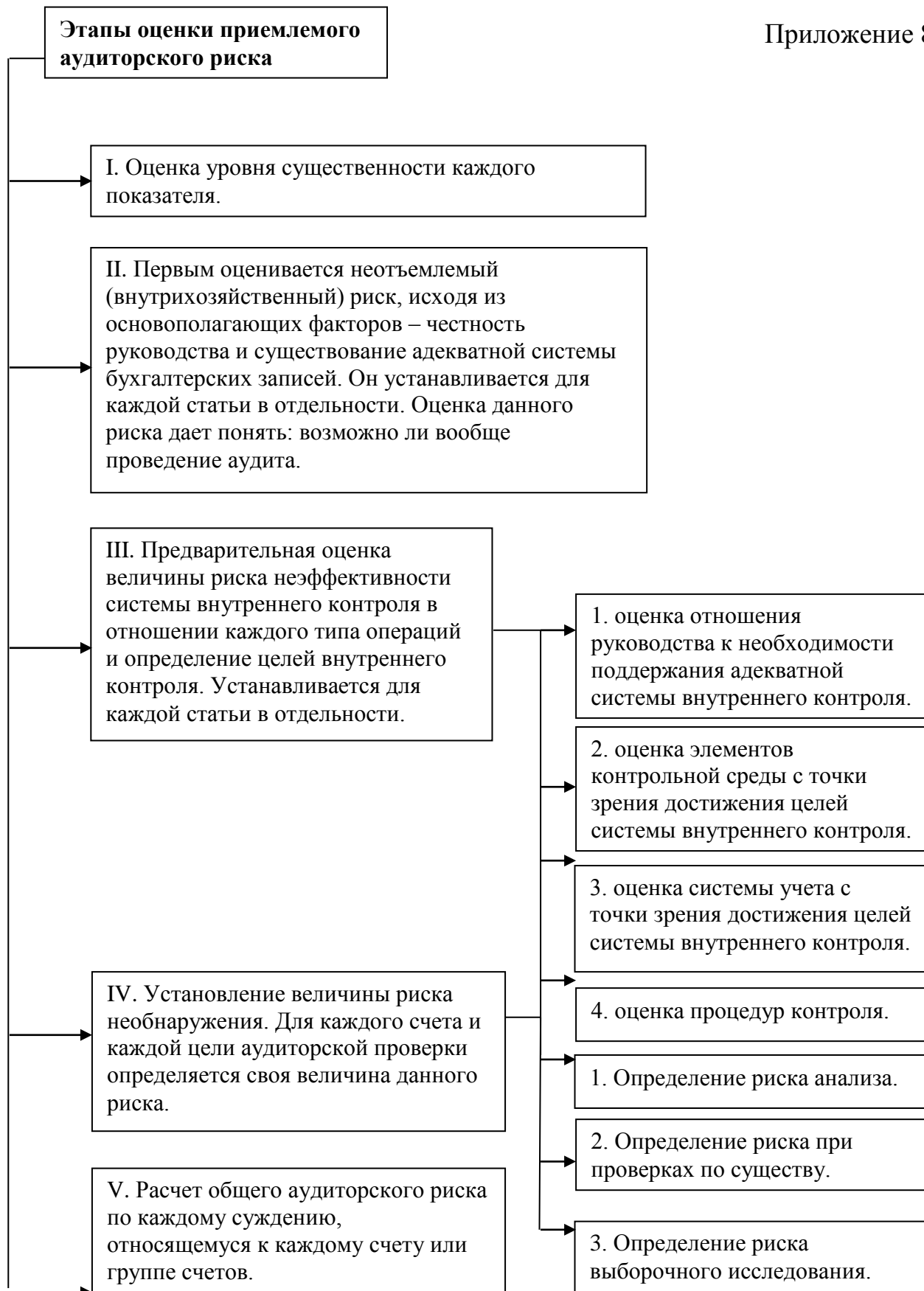


Рис. Модель оценки приемлемого аудиторского риска

## Программа аудита

Проверяемая организация		ООО «РусМет»	
Период аудита		С 01.01.2017 по 31.12.2017	
Количество человеко-часов		67	
Руководитель аудиторской группы		Шкляевская Т.О.	
Состав аудиторской группы		Игнатьев Н.И.	
Планируемый аудиторский риск		4 %	
Планируемый уровень существенности		1 200 тыс.рублей	
Аудиторские процедуры	Срок проведения	Исполнители	Проверяемые документы
1	2	3	4
1.Экспертиза договоров с поставщиками, подрядчиками	01.01.2017 - 31.12.2017	Шкляевская Т.О.	Договора, соглашения, контракты
2.Проверка достоверности фактов оприходования ТМЦ, принятия к учету работ, услуг	01.01.2017 - 31.12.2017	Игнатьев Н.И.	Первичные документы (накладные, счета-фактуры, акты сдачи-приемки), договоры, данные складского учета, данные бухгалтерского учета, книга покупок, графики документооборота
3.Проверка оперативности регистрации фактов поступления сырья и материалов	01.01.2017 - 31.12.2017	Игнатьев Н.И.	
4.Проверка законности первичной учетной документации	01.01.2017 - 31.12.2017	Игнатьев Н.И.	
5. Проверка соблюдения графика документооборота	01.01.2017 - 31.12.2017	Игнатьев Н.И.	
6. Проверка полноты и точности регистрации документов в учетных регистрах	01.01.2017 - 31.12.2017	Игнатьев Н.И.	
7.Проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженности	01.01.2017 - 31.12.2017	Шкляевская Т.О.	Регистры бухгалтерского учета, акты сверок, ответы на запросы поставщикам, решения судов в части признания задолженности безнадежной ко взысканию

Продолжение Приложение 9

1	2	3	4
8.Проверка правильности списания дебиторской задолженности, безнадежной ко взысканию	01.01.2017 - 31.12.2017	Шкляевская Т.О.	
9.Проверка расчетов по неотфактурованным поставкам	01.01.2017 - 31.12.2017	Шкляевская Т.О. Игнатьев Н.И.	Регистры бухгалтерского учета, первичные документы (накладные, счета-фактуры, акты сдачи-приемки), договоры, претензионные письма с прилагающейся документацией
10.Проверка расчетов по коммерческим кредитам	01.01.2017 - 31.12.2017	Шкляевская Т.О. Игнатьев Н.И.	
11. Проверка расчетов по претензиям	01.01.2017 - 31.12.2017	Шкляевская Т.О. Игнатьев Н.И.	
12. Проверка учета курсовых и суммовых разниц	01.01.2017 - 31.12.2017	Шкляевская Т.О. Игнатьев Н.И.	
13.Проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета	01.01.2017 - 31.12.2017	Игнатьев Н.И.	Регистры аналитического учета, регистры синтетического учета, отчетность
14. Проверка правильности отражения в отчетности итоговых данных по расчетам с поставщиками и подрядчиками	01.01.2017 - 31.12.2017	Игнатьев Н.И.	

Руководитель аудиторской организации Новоселова Л.И.

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_ Шкляевская Т.О.