

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

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

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

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

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и аудит кредиторской задолженности на примере
ООО «ДИВИЯ»

Студент

О.В. Мындря

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

В.В. Шнайдер

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

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

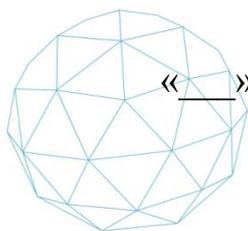
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« »

_____ 2018 г.

Тольятти 2018



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Одним из ключевых факторов, которые могут оказывать влияние на процесс улучшения финансовой устойчивости организации, является погашение кредиторской задолженности. Возникновение кредиторской задолженности происходит в разных случаях и зависит от ряда факторов, влияющих на нее. Кредиторская задолженность - это задолженность предприятия, организации или физического лица перед другими субъектами, которую организация, предприятие или физическое лицо обязаны заплатить. Кредиторская задолженность возникает в том случае, когда поступление товаров, работ, услуг происходит раньше, чем дата их фактической оплаты.

Целью бакалаврской работы является изучение теоретического и практического аспекта по бухгалтерскому учету и аудиту кредиторской задолженности на исследуемом предприятии.

Задачи бакалаврской работы: изучение видов кредиторской задолженности; проработка методики бухгалтерского учета и аудита кредиторской задолженности; проведение анализа технико-экономических показателей; рассмотрение ведения бухгалтерского учета расчетов с кредиторами в ООО «ДИВИЯ»; проведение аудита кредиторской задолженности ООО «ДИВИЯ».

Первая глава представляет собой рассмотрение теоретических основ учета кредиторской задолженности, также в ней представлена методика учета кредиторской задолженности. Вторая глава включает в себя анализ основных технико-экономических показателей ООО «ДИВИЯ», а также рассмотрение особенностей учета расчетов с кредиторами. В третьей главе представлены методика аудита кредиторской задолженности и результаты проведенного аудита кредиторской задолженности в ООО «ДИВИЯ».

Законодательные и нормативные акты, данные бухгалтерского учета и отчетности ООО «ДИВИЯ» являются информационными источниками, на которых основывается бакалаврская работа.

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические основы учета кредиторской задолженности.....	7
1.1 Экономическая сущность и виды кредиторской задолженности.....	7
1.2 Методические основы бухгалтерского учета кредиторской задолженности.....	14
2. Бухгалтерский учет расчетов с кредиторами на примере ООО «ДИВИЯ».....	22
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ДИВИЯ».....	22
2.2 Организация бухгалтерского учета кредиторской задолженности ООО «ДИВИЯ».....	26
3. Аудит кредиторской задолженности и рекомендации по его совершенствованию на примере ООО «ДИВИЯ».....	35
3.1 Методика аудита кредиторской задолженности.....	35
3.2 Результаты аудита кредиторской задолженности ООО «ДИВИЯ».....	41
Заключение.....	46
Список используемых источников.....	48
Приложения.....	51

Введение

Любое коммерческое предприятие в своей деятельности сталкивается с процессом взаимных расчетов. Каждый день организация принимает участие в расчетных отношениях, различных хозяйственных операциях, тем самым может выступать как в качестве кредитора, так и в качестве дебитора. Это приводит к созданию долговых обязательств, которые возникают между организацией и контрагентом. Такие долговые обязательства разделяются на кредиторскую и дебиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность занимает очень важное место в бухгалтерском учете. Отражение информации в бухгалтерском балансе о наличии и составе кредиторской задолженности позволяет пользователем такой информации объективно оценить финансовое положение предприятия, оценить его ликвидность и платежеспособность.

Очень важно правильно отразить в бухгалтерском учете кредиторскую задолженность, так как период оборачиваемости кредиторской задолженности, и сумма балансового остатка влияют на платежеспособность организации.

В настоящее время образование кредиторской задолженности в существующей системе денежных расчетов между организациями – это неизбежное следствие, поскольку дата оплаты за поставленные материалы или оказанные услуги наступает гораздо позже даты перехода права собственности на эти материалы или работы. Однако этот факт может неблагоприятно сказаться на кредиторах, поскольку длительная задержка платежа может привести к закрытию инвестиционных проектов, а также необходимости привлечения заемных средств.

Именно поэтому на предприятиях большое значение придается системе внутреннего контроля за движением кредиторской задолженности. Внутренний контроль позволит обеспечить защиту имущества, выявить и мобилизовать имеющиеся резервы в сфере финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Для улучшения расчетно-платежной дисциплины необходимо осуществлять контроль за движением кредиторской задолженности, а именно контролировать оборачиваемость кредиторской задолженности.

Цель любой коммерческой организации – это достижение максимально возможной прибыли, именно поэтому необходимо сокращать как кредиторскую, так и дебиторскую задолженность, поскольку высокий уровень этих задолженностей может неблагоприятно влиять на финансовую устойчивость предприятия. Чтобы добиться более высокой эффективности использования денежных средств, необходимо найти оптимальное соотношение между кредиторами и дебиторами с помощью методов оценки и анализа.

Любое предприятие, занимающееся предпринимательской деятельностью сталкивается в своей работе с проблематикой учета и аудита расчетов с кредиторами. Это обусловлено тем, что в законодательной базе РФ нет единого нормативного акта, который регламентирует порядок учета расчетов с кредиторами. Поэтому бухгалтеру для того, чтобы решить ту или иную проблему, возникающую при учете расчетов с кредиторами, например, при списании кредиторской задолженности, приходится использовать множество нормативных документов и законодательных актов.

Целью бакалаврской работы является изучение теоретического и практического аспекта по бухгалтерскому учету и аудиту кредиторской задолженности в ООО «ДИВИЯ».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить экономическую сущность и виды кредиторской задолженности;
- проработать методику бухгалтерского учета кредиторской задолженности;
- проработать методику аудита кредиторской задолженности;
- провести анализ технико-экономических показателей ООО «ДИВИЯ»;
- рассмотреть, как ведется бухгалтерский учет расчетов с кредиторами в ООО «ДИВИЯ»;

- провести аудит кредиторской задолженности ООО «ДИВИЯ».

Объект исследования в данной бакалаврской работе - ООО «ДИВИЯ».

Предмет исследования бакалаврской работы – кредиторская задолженность ООО «ДИВИЯ».

Структура бакалаврской работы такова: введение, первая глава (теоретическая составляющая), вторая и третья глава (практическая часть работы по учету и аудиту кредиторской задолженности), заключение, список использованной литературы и приложения.

Первая глава включает в себя рассмотрение теоретических основ учета кредиторской задолженности. Определена экономическая сущность кредиторской задолженности и рассмотрена ее классификация. Исследованы методические основы бухгалтерского учета кредиторской задолженности.

Вторая глава - практическая составляющая работы. В ней представлена технико-экономическая характеристика ООО «ДИВИЯ», а также проанализированы основные показатели его хозяйственной деятельности. Вторая глава также включает в себя рассмотрение бухгалтерского учета расчетов с кредиторами ООО «ДИВИЯ».

В третьей главе представлена методика аудита кредиторской задолженности, а также представлены результаты проведенного аудита кредиторской задолженности в ООО «ДИВИЯ». По результатам проведенного аудита были выявлены некоторые отклонения, были даны рекомендации по их устранению.

В заключении сформулированы выводы по проведенной работе, даны рекомендации и предложения, которые могут повысить финансовую устойчивость ООО «ДИВИЯ».

Информационная и методическая основа при выполнении бакалаврской работы - это нормативные акты и федеральные законы Российской Федерации, научные статьи и литература, первичная документация ООО «ДИВИЯ», учетная политика предприятия, а также учетные регистры по учету расчетов с кредиторами, бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия.

1. Теоретические основы учета кредиторской задолженности

1.1. Экономическая сущность и виды кредиторской задолженности

Одним из ключевых факторов, которые могут оказывать влияние на процесс улучшения финансовой устойчивости организации, является погашение кредиторской задолженности. Возникновение кредиторской задолженности происходит в разных случаях и зависит от ряда факторов, влияющих на нее. Для начала ознакомимся с понятием и категориями кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность - это задолженность предприятия, организации или физического лица перед другими субъектами, которую организация, предприятие или физическое лицо обязаны заплатить. То есть можно сказать так, что те субъекты, которым должно наше предприятие, называются кредиторы. Кредиторская задолженность возникает в том случае, когда поступление товаров, работ, услуг происходит раньше, чем дата их фактической оплаты. [20]

В бухгалтерском учёте можно выделить несколько видов кредиторской задолженности: задолженность перед поставщиками и подрядчиками; задолженность по заработной плате перед персоналом организации; задолженность перед внебюджетными фондами; задолженность по налогам и сборам; задолженность перед прочими кредиторами.

В зависимости от вида деятельности, текущую кредиторскую задолженность можно разделить на группы. Первая группа кредиторской задолженности включает в себя задолженность, образовавшуюся в результате основной деятельности. В свою очередь ко второй группе кредиторской задолженности отнесем задолженность по прочим операциям. [22]

Например, задолженность перед подрядчиками и поставщиками – это кредиторская задолженность, которая относится к первой группе. Учет

задолженности перед поставщиками и подрядчиками ведется на активном счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В свою очередь, к кредиторской задолженности второй группы можно отнести задолженность, которая образовывается на следующих счетах:

- 1) Кредиторская задолженность по разным налогам, уплачиваемым в бюджет – отражается на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 2) Кредиторская задолженность перед фондом социального страхования и Пенсионным фондом – отражается на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
- 3) Кредиторская задолженность перед сотрудниками по подотчетным суммам – отражается на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 4) Задолженность по заработной плате перед персоналом – отражается на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». [28]

Кредиторская задолженность, а точнее ее размер, зависит напрямую от финансового состояния организации.

Кредиторскую задолженность организации можно объединить в подгруппы по нескольким признакам. Для начала сгруппируем задолженность по сроку возникновения. Так, она может быть со сроком возникновения до десяти, двадцати дней, до трех месяцев, а также свыше года.

Следующая подгруппа будет объединять задолженность по такому признаку, как соблюдение сроков погашения. В этом случае задолженность разделится на просроченную и срок оплаты по которой еще не наступил.

Далее задолженность разделим на задолженность, которая предусматривает пени и штрафы, если будут нарушены сроки оплаты и не предусматривающая штрафные санкции кредиторская задолженность.

К четвертой подгруппе отнесем задолженность, которая объединится по признаку юридической обеспеченности – это задолженность, которая обеспечена договором или векселем, или какими-то гарантиями.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о кредиторской задолженности отражается в пассиве баланса.

В свою очередь в пассиве баланса кредиторская задолженность делится на задолженность со сроком погашения до 12 месяцев – краткосрочная задолженность, она отражается в разделе 5 баланса, и задолженность со сроком погашения свыше 12 месяцев – долгосрочная кредиторская задолженность, например, долгосрочные обязательства по кредитам банков, а также по займам, взятым у других организаций. [13]

Наличие кредиторской задолженности не является благоприятным фактором для организации и существенно снижает показатели при оценке финансового состояния предприятия, платежеспособности и ликвидности. [23]

Но если у организации все-таки имеется кредиторская задолженность, то это говорит о том, что предприятие в своей работе применяет «чужие» средства (материалы, товары, деньги), и этот факт несет в себе некоторые экономические преимущества.

Понятие и виды кредиторской задолженности, ее особенности на современном этапе развития экономики предполагают, что привлечение заемных денежных или иных материальных средств в оборот предприятия явление, которое в любом случае подразумевает временное улучшение общего состояния организации в финансовом плане. Основным условием здесь является то, что заемные средства не замораживаются на продолжительный срок в обороте – они возвращаются в то время, которое определено в соответствии с официальной договоренностью.

Однако, нужно учитывать, что в обратном случае появляется угроза возникновения просроченного вида кредиторской задолженности предприятия. Этот факт, обычно, подразумевает выплату штрафных санкций, а также значительное ухудшение финансовой устойчивости предприятия. [23]

Как раз поэтому необходимо вести тщательный учет кредиторской задолженности, при этом нужно изучить давность, состав возникновения кредиторской задолженности, а также наличие, причины и частоту ее образования.

Кредиторами называются те организации, которые оказывают услуги (работу) или продают товар в долг (кредит), а дебиторами, в свою очередь, называются те организации, которые получают эти услуги или товар.

Также кредитором может выступать юридическое или физическое лицо, так называемый заказчик, которое выдало аванс за предстоящие услуги или товар, а дебитором в этом случае выступает подрядчик или продавец. Если рассмотреть вопрос глобально, то кредитор – это та сторона договорных отношений, которая имеет право требовать от другой стороны, так называемого дебитора, выполнения тех или иных обязательств: либо произвести оплату за тот или иной товар (услугу), либо выполнить для заказчика определенные работы. [33]

Если у организации образовалась дебиторская задолженность, то зачастую это приходится компенсировать образованием кредиторской задолженности. Например, организация-подрядчик (дебитор) из своих собственных средств выполнила определенную работу в долг, но для выполнения этой работы необходимо было закупить ряд материалов, на которые денежных средств не было. Эти материалы поставила другая организация-поставщик (кредитор).

Согласно положению по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 N 34н при составлении бухгалтерского баланса кредиторскую задолженность разделяют на краткосрочную (срок задолженности менее 12 месяцев) и долгосрочную (срок задолженности более 12 месяцев). [12]

Далее долгосрочную и краткосрочную кредиторскую задолженность можно классифицировать следующим образом:

- срочная задолженность – это вид задолженности, по которой срок исковой давности не истек или не истек срок исполнения по договору;
- просроченная задолженность – это задолженность, по которой истек срок исковой давности;

- отсроченная задолженность – это задолженность, по которой срок исполнения договора продлен по тем или иным причинам.

В свою очередь просроченная задолженность может делиться на истребованную и неистребованную. Истребованной задолженность может считаться тогда, когда организация-кредитор предпринимает все установленные законодательством меры по возврату этой задолженности, то есть вначале отправляет претензию должнику, затем подает исковое заявление в суд. В обратном случае, когда кредитор не предпринимает необходимых процедур и мер по возврату долга, то образовавшаяся кредиторская задолженность будет считаться неистребованной. [24]

Кредиторскую задолженность еще можно классифицировать по времени возврата. В этом случае задолженность может быть нормальной и просроченной. Нормальная кредиторская задолженность – это задолженность, которая образовывается неизбежным балансовым остатком на первое число каждого месяца из установленных правил расчетов. К нормальной кредиторской задолженности можно отнести, например, займы и кредиты организации в пределах договорных сроков.

В свою очередь, просроченной задолженностью называется задолженность по расчетным документам, которая не оплачена в срок. Как уже было сказано выше, к просроченной можно отнести задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Для того, чтобы обеспечить контроль за возвратом кредиторской задолженности, а также для того, чтобы изучить влияние сроков оплаты на общее финансовое состояние предприятия, необходимо делить кредиторскую задолженность на нормальную и просроченную.

Кредиторской задолженностью называется задолженность другим предприятиям, либо сотрудникам, либо прочим кредиторам. Кредиторская задолженность может образоваться в связи с покупкой товарно-материальных ценностей или услуг (работ) у какой-либо организации поставщика или заказчика.

Организация может иметь задолженность из-за незавершенных расчетов по взаимным обязательствам, например по начислению заработной платы работникам, по начислению взносов и налогов в бюджет, и прочим подобным начислениям. Прочими кредиторами называются кредиторы, задолженность которым образовалась по разным прочим операциям. В случае, когда образовывается кредиторская задолженность, организация использует в своем обороте средства, которые ей не принадлежат. [27]

В зависимости от того, как возникает кредиторская задолженность, в роли кредитора могут выступать:

- поставщики – задолженность образовывается в связи с приобретением материалов и сырья;

- сотрудники предприятия и бюджетные организации – задолженность образовывается в связи с начислением заработной платы персоналу и начислением страховых взносов в фонды и бюджет;

- прочие кредиторы – задолженность возникает по прочим (другим) операциям.

В бухгалтерском учете кредиторскую задолженность еще можно классифицировать по времени возникновения. Таким образом, «кредиторка» делится на:

- краткосрочные обязательства – это такой вид задолженности, которую нужно оплатить в течении 12 месяцев с момента ее возникновения. Краткосрочные обязательства включают в себя текущую кредиторскую задолженность, краткосрочные займы и кредиты;

- долгосрочные обязательства – эту задолженность необходимо оплатить в срок более 12 месяцев. К долгосрочным обязательствам можно отнести долгосрочные кредиты и займы, полученные авансы со сроком более 1 года, а также вексельные, арендные и другие обязательства.

Цель исследования кредиторской задолженности – изучить принципы бухгалтерского учета и то, как отражается задолженность на счетах, порядок ее оценки и классификация.

Для того, чтобы достичь цель необходимо решить ряд задач:

- грамотно, документально и своевременно оформлять операции по движению средств в расчетах и обязательствах предприятия;
- грамотно оценивать обязательства и расчеты, также контролировать сроки погашения задолженности для того, чтобы минимизировать риск образования просроченной задолженности и исключить образование безнадежных долгов;
- своевременно взыскивать дебиторскую задолженность и погашать кредиторскую задолженность;
- производить сверки взаимных расчетов с контрагентами для того, чтобы снизить либо исключить ошибки в учете расчетов и обязательств.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность отражается в пассиве баланса, подразделяясь на две группы. Но имеет место быть и другой подход формирования кредиторской задолженности, который базируется на принципе создания и использования разных фондов, выполняющих соответствующие функции и обладающих своими признаками. При стандартном разделении кредиторской задолженности в пассиве баланса на 3, 4 и 5 разделы не гарантирует достаточную аналитику и прозрачность. [31]

Для этого необходимо перегруппировать кредиторскую задолженность в четыре Фонда и отразить данную информацию в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу:

- третий раздел баланса – фонд собственных средств;
- третий раздел баланса – фонд привлеченных средств;
- четвертый или пятый раздел баланса (в зависимости от срока погашения) - фонд заемных средств - кредиты, займы, лизинг;
- пятый раздел баланса – оперативный фонд. В него могут войти выплаты заработной платы, дивидендов, расчеты с поставщиками, подрядчиками и прочими кредиторами.

Такая группировка задолженности позволит отследить, какой вид обязательств является значительным, и в каком месте нужен определенный контроль задолженности – внутри организации или внешние долги.

Далее детально рассмотрим, как ведется бухгалтерский учет кредиторской задолженности.

1.2 Методические основы бухгалтерского учета кредиторской задолженности

Как уже было отмечено ранее, кредиторскую задолженность следует разделять на две группы: задолженность, которая возникает в результате основной деятельности и кредиторская задолженность по прочим операциям. Рассмотрим бухгалтерский учет каждой группы кредиторской задолженности.

К задолженности по основному виду деятельности организации относят задолженность перед поставщиками и подрядчиками. Данную задолженность учитывают на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

На этом счете ведется расчет:

- за приобретенные материально-производственные запасы, выполненные услуги или работы, включая в том числе потребленную электроэнергию, газ воду, а также по переработке и доставке материальных оборотных активов, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;
- по неотфактурованным поставкам, то есть материально-производственные запасы, услуги и работы, а расчетные документы по ним от поставщиков или подрядчиков не поступили;
- за излишки материалов, которые выявлены при их приемке, в том случае, когда фактическое количество поступивших материалов превышает количество, которое указано в расчетных документах поставщиков;
- за оказанные услуги по грузоперевозкам;
- при выполнении договора строительного подряда: генеральный подрядчик ведет расчет со своими субподрядчиками и другое. [18]

Бухгалтерский учет на синтетическом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется методом начисления. Таким образом приход материальных ценностей, а также получение различных услуг отражаются в

учете в день их принятия, то есть тем числом, которое указано в расчетных документах поставщика или подрядчика независимо от того, когда они были оплачены.

Стоимость принимаемых к учету материально-производственных запасов, работ и услуг, а также сумма заченных авансов отражается по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». При принятии к бухгалтерскому учету материальных ценностей, услуг или работ бухгалтерия делает в учете следующую запись:

Дебет счетов 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и др.

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражение себестоимости материальных ценностей согласно расчетным документам от поставщика или подрядчика (без НДС);

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - выделена сумма НДС, которая относится к принятым к учету материальным ценностям;

Дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отнесены на затраты для основного и вспомогательного производства, для нужд общепроизводственного и общехозяйственного назначения, для нужд сбыта выполненные работы и оказанные услуги и приняты к оплате. [11]

Таким образом, задолженность, образовавшаяся от поступления материально-производственных запасов от поставщиков, но не оплаченная, является кредиторской задолженностью.

Погашение кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете записью:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» - погашена кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками путем безналичной оплаты с расчетного и валютного счетов, путем наличной оплаты через кассу, путем выдачи чека, списания средств с аккредитивного счета.

Суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, которые обеспечены выданными организацией векселями, в учете отражаются внутренней проводкой по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Векселя выданные» - отражена передача простого векселя поставщику. [25]

Претензия, которая предъявлена поставщику из-за образовавшейся разницы между уплаченной суммой за материальные ценности и стоимостью, которая указана в первичных документах, отражается в учете записью:

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по претензиям»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы» - предъявлена претензия поставщику.

Задолженность перед персоналом по оплате труда также относится к кредиторской задолженности. Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» используется для этих расчетов. По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции со счетами затрат происходит начисление заработной платы. По дебету счета в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам», счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», производится удержание из заработной платы. [17] Таким образом, начисленная, но не выплаченная заработная плата является кредиторской задолженностью. Погашение такой задолженности отражается в бухгалтерском учете записью:

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счетов 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», в зависимости от того, каким образом сотрудники получает заработную плату, либо через кассу, либо путем перечисления на банковскую карту.

Для расчетов с подотчетными лицами используется счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». На выдачу денежных средств делается проводка:

Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Кредит счета 50 «Касса организации».

После того, как подотчетное лицо получило деньги под отчет, оно должно отчитаться за вверенные ему денежные средства в установленный срок, либо вернуть в кассу неизрасходованную сумму.

Бывают случаи, когда под отчетное лицо затрачивает свои собственные денежные средства на покупку материалов, например, без выдачи аванса, либо затрачивает немного больше выданной суммы под отчет. В таком случае задолженность организации перед подотчетным лицом будет являться кредиторской задолженностью и в учете будет отражаться:

Дебет счетов учета затрат 20 «Основное производство», 44 «Расходы на продажу»

Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - на сумму, превышающую выданные средства под отчет.

Погашение кредиторской задолженности бухгалтер отразит так:

Дебет 71 «Расчет с подотчетными лицами»

Кредит 50 «Касса», 51 «Расчетные счета».

К кредиторской задолженности по прочим операциям можно отнести такую задолженность как:

- задолженность по налогам и взносам в бюджет;
- задолженность по страховым взносам в фонд социального страхования;
- задолженность страховым компаниям по заключенным договорам имущественного и личного страхования;

- обязательства по выплате дивидендов (счет 75, субсчет 75/2 «Расчеты по выплате доходов»);

- задолженность по операциям, носящим некоммерческий характер (счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»). [28]

Рассмотрим более углубленно ведение бухгалтерского учета расчетов с разными кредиторами, то есть кредиторскую задолженность по прочим операциям. Для таких операций предназначен активно-пассивный счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Данный счет предназначен для ведения бухгалтерского учета кредиторской задолженности по разного рода операциям с прочими кредиторами, не нашедших свое отражения на счетах 60-75. По кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» начисляется кредиторская задолженность. Аналитический учет по счету 76 в бухгалтерском учете ведется отдельно по каждому кредитору.

К данному счету организации могут открываться следующие субсчета:

- 1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;
- 2 «Расчеты по претензиям»;
- 3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»;
- 4 «Расчеты по депонированным суммам»;
- 5 «Расчеты с дочерними и зависимыми обществами» и др.

Учет по субсчету 76/2 «Расчеты по претензиям» ведется по всякого рода претензиям, которые возникают в большинстве своем из-за нарушений условий договора и обязательств по расчетам. Претензии могут быть предъявлены поставщикам, заказчикам, подрядчикам, организациям, которые занимаются перевозками и транспортировками. Эти претензии могут быть улажены во внесудебном порядке, так сказать договорным путем между партнерами или же в судебном порядке (арбитраж), когда стороны не могут договориться сами. [30]

В бухгалтерском учете проводки выглядят следующим образом:

Дебет 76/2 Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражен расчет по претензиям к поставщикам и организациям, если выявлено

несоответствие цен и тарифов, оговоренных в договоре, в счетах на оплату или выявлена арифметическая ошибка.

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 76/2 принята претензия от заказчика. В таком случае пока претензия не будет удовлетворена, то есть не оплачена, это будет считаться кредиторской задолженностью.

Также кредиторской задолженностью является задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, например, задолженность по налогу на доходы физических лиц отражается записью:

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 68 «НДФЛ» - удержан с заработной платы налог на доходы физических лиц.

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 68 «Налог на доходы физических лиц» - погашение задолженности.

При начислении заработной платы сотрудникам организация начисляет страховые взносы с выплаченных в пользу работников сумм. Начисление страховых взносов оформляется проводкой:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию». Пока страховые взносы не будут оплачены в бюджет (с 2017 года страховые взносы оплачиваются в налоговый орган, ранее платили в Пенсионный Фонд), они будут считаться кредиторской задолженностью.

Далее рассмотрим, при каких случаях происходит списание кредиторской задолженности. Причины списания зависшей кредиторской задолженности во многом совпадают с причинами списания дебиторской задолженности. Выделяют следующие причины списания:

- истек срок исковой давности (три года). Исключением является задолженность по налогам (сборам, пеням, штрафам). Такая задолженность не может быть списана по истечению срока исковой давности;

- контрагент исключен из ЕГРЮЛ. [32]

Следует также разобраться, по каким причинам у организации может образоваться переплата в расчетах с контрагентами. Это может быть случай, когда контрагент ошибся в платежном поручении. Это самая распространенная ситуация. Переплата возникает, если партнер по ошибке перечислил больше, чем по договору. Либо контрагент задерживает поставку уже оплаченных товаров. Может произойти такая ситуация, что одна из сторон расторгла договор за ненадобностью, но аванс уже перечислила.

Чтобы разобраться с платежами, организациям приходится проводить сверку расчетов, обмениваться письмами и даже заключать соглашения об изменении цен. Все документы должны содержать реквизиты организаций, живые подписи и цветные печати. Иногда случается так, что контрагент, заплативший деньги вперед или поставивший товар в счет будущего оказания услуг, вдруг пропадает, исчезает из поля зрения. На балансе числится сумма кредиторской задолженности. В данном случае организация должна разыскать своего партнера, чтобы исполнить свою часть договора, но по разным причинам розыски могут ни к чему не привести. Тогда кредиторская задолженность числится на балансе в течение срока исковой давности, который не превышает три года, после чего она списывается. Сумма списанной кредиторской задолженности включается в состав прочих доходов в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете, то есть задолженность в налоговом учете подлежит отнесению на внереализационные доходы, в регистрах бухгалтерского учета – на прочие доходы (п.18 ст. 250 НК РФ). Это отражается записью в бухучете: Дт 60 (62, 66, 67, 70, 71, 76/4) Кт 91/1 «Прочие доходы» - списана сумма кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности. Следует подчеркнуть, что вовремя не списанная задолженность организацией, налоговики могут расценить как занижение налогооблагаемой прибыли. Задолженность надо включить в доходы в том году, в котором прошел срок исковой давности. То же касается и ситуации, когда контрагент исключен из ЕГРЮЛ. Сумму задолженности перед кредитором, которого исключили из реестра, нужно в этом же периоде

включить в доходы. Если организация узнала об этом позже, то расходы за прошлый период пересчитываются и подается уточненный расчет по налогу на прибыль (постановление Президиума ВАС РФ от 8 июня 2010 г. № 17462/09). В отличие от дебиторской задолженности, на забалансовом счете кредиторская задолженность не учитывается. [24]

Во всяком случае, для того чтобы списать кредиторскую задолженность, нужно проводить инвентаризацию долгов. По приказу руководителя проводится инвентаризация расчетов кредиторской задолженности. В учетной политике организации определяется периодичность инвентаризации. В Методических указаниях по инвентаризации имущества и в п. 2 ст. 12 Закона «О бухгалтерском учете» перечислены случаи, когда инвентаризация обязательна, например, перед составлением годовой отчетности. Инвентаризация расчетов с кредиторами заключается в сверке обоснованности сумм, указанных на счетах бухгалтерского учета. Проверке подвергаются счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (кредиторская задолженность), 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Также проверяются суммы по задолженности работникам организации. Выявляются суммы невыплаченных заработных плат, которые нужно перечислить на счета депонентов, также причины возникновения и суммы переплат работникам. Инвентаризацией проверяются и суммы подотчетных лиц по выданным авансам с учетом их целевого использования по каждому подотчетному лицу.

Важно отметить, что организации, контролирующие свою дебиторскую и кредиторскую задолженности, используют разные способы погасить долги и получить оплату от покупателей, прежде чем списать ее как безнадежную.

2. Бухгалтерский учет расчетов с кредиторами на примере ООО «ДИВИЯ»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ДИВИЯ»

Общество с ограниченной ответственностью «ДИВИЯ» достаточно молодое предприятие, оно было основано и прошло регистрацию в МРИ ФНС №2 по Самарской области 20 октября 2014 года.

ООО «ДИВИЯ» - это юридическое лицо и по Законодательству Российской Федерации обязано осуществлять свою деятельность в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, иными законодательными актами и Уставом общества.

Юридическим адресом предприятия, указанным в учредительных документах, является: 445030, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Южное шоссе, д. 13, комната 15.

У ООО «ДИВИЯ» имеется круглая печать, в которой указаны полное фирменное наименование, идентификационный налоговый номер, а также основной государственный регистрационный номер. ООО «ДИВИЯ» также, как и большинство организаций имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, открытый расчетный счет в банке, фирменный бланк со своей эмблемой, общество может открывать обособленные подразделения и создавать филиалы.

Цель ООО «ДИВИЯ», которая является основополагающей – это достижение максимальной прибыли и получения дохода. В свою очередь деятельность организации направлена не только на получение прибыли, но и на создание дополнительных рабочих мест на рынке труда, на рост социальной инфраструктуры города Тольятти и Самарской области.

Огромной отраслью предпринимательской деятельности в данное время стала деятельность, так или иначе связанная с перевозкой грузов. Что неудивительно, ведь такие услуги требуются не только различным

организациям, но и многие частные лица, хоть раз в своей жизни сталкиваются с необходимостью перевезти, вывезти, привезти, нечто габаритное и тяжелое.

Основное направление деятельности ООО «ДИВИЯ» - это осуществление грузоперевозок.

Эта отрасль, включает в себе не только транспортировку с помощью автомобилей, но и еще с помощью водного транспорта, железнодорожного, авиационного, а также с помощью трубопроводных коммуникаций, как бывает в случае с различными газами.

ООО «ДИВИЯ» оказывает услуги по перевозке на всей территории Российской Федерации. За столь непродолжительный период существования предприятия, оно зарекомендовало себя с положительной стороны, что обеспечило ООО «ДИВИЯ» отличной репутацией. Это объясняется тем, что руководство предприятия очень ответственно относится к подбору персонала и его профессионализму.

Организационная структура предприятия выглядит следующим образом. Во главе всех служб и подразделений стоит директор, он осуществляет непосредственное управление предприятием и принимает единоличные решения.

В подчинении у директора находится главный бухгалтер, в его обязанности входит осуществление организации и контроля бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности ООО «ДИВИЯ», а также мониторинг основных экономических показателей с последующим составлением внутренних отчетов для руководителя.

В свою очередь у главного бухгалтера в подчинении есть несколько бухгалтеров. Бухгалтеры выполняют обработку всей первичной документации, осуществляют расчет заработной платы, выписывают путевые листы, а также ведут расчеты с поставщиками и заказчиками.

Вся ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «ДИВИЯ» ложится на директора предприятия.

Главный бухгалтер ООО «ДИВИЯ» обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых хозяйственных операций, предоставление оперативной информации, составление в установленные сроки бухгалтерской (финансовой) отчетности, формирует учетную политику ООО «ДИВИЯ» и несет за это ответственность. Главный бухгалтер своевременно предоставляет полную и достоверную бухгалтерскую отчетность в налоговый орган, пенсионный фонд, Фонд социального страхования, в органы статистики, также подписывает вместе с директором ООО «ДИВИЯ» документы, которые служат основанием для приема и выдачи товарно-материальных ценностей, и денежных средств.

Основные технико-экономические показатели организации дают объективную оценку насколько эффективно сработало предприятие за определенный период. Эти показатели сравнивают на начало и конец отчетного периода или года, таким образом проводят анализ деятельности предприятия, а также оценку и планирование технических возможностей.

Основные технико-экономические показатели ООО «ДИВИЯ», которые рассчитываются на основании данных финансовой отчетности указаны в таблице 1.

Сделав анализ показателей из таблицы 1, можно сказать, что ООО «ДИВИЯ» достаточно развивающаяся организация. В первую очередь на это указывает показатель «Выручка». Так, в 2016 году темп прироста этого показателя составил 33,83%, а в 2017 году еще 21,97%. Однако, темп роста выручки немного ниже темпа роста себестоимости в 2017 году. Это может быть связано с тем, что закупочные цены, например, на ГСМ, 2017 году выросли по сравнению с 2016 годом, что повлекло за собой увеличение себестоимости. Прирост темпа валовой прибыли в 2016 году составил 64,86%, а в отчетном году он равен 4,80%.

Показатель «Чистая прибыль» в базисном году увеличился на 56 тыс. рублей, тем самым темп роста этого показателя составил 146,67%. Темп роста выручки в отчетном году составляет 121,97%, отсюда следует, что темп роста

чистой прибыли превышает темп роста выручки. Это свидетельствует об эффективности использования ресурсов.

Таблица 2.1

Основные технико-экономические показатели ООО «ДИВИЯ»

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изм.(+,-)		Темп роста, %	
				16/15	16/17	16/15	17/16
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс.руб.	4803	6428	7840	+1625	+1412	133,83	121,97
Себестоимость, тыс.руб.	4120	5302	6660	+1182	+1358	128,69	125,61
Управленческие и коммерческие расходы, тыс.руб.	450	623	670	+173	+47	138,44	107,54
Валовая прибыль, тыс.руб.	683	1126	1180	+443	+54	164,86	104,80
Прибыль до налогообложения,	83	153	210	+70	+57	184,34	137,25
Чистая прибыль, тыс.руб.	68	120	176	+52	+56	176,47	146,67
Стоимость основных средств,	2308	2380	2440	+72	+60	103,12	102,52
Стоимость активов, тыс.руб.	3113	3288	3305	+175	+17	105,62	100,52
Численность персонала, чел.	10	13	15	+3	+2	130	115,38
Производительность труда, тыс.руб.	480,3	494,46	522,67	+14,16	+28,21	102,95	105,71
Фондоотдача, руб. (1/7)	2,08	2,70	3,21	+0,62	+0,51	129,81	118,89
Оборачиваемость активов, раз (1/8)	1,54	1,95	2,37	+0,41	+0,42	126,62	121,54
Рентабельность продаж, % (4/1)*100%	14,22	17,52	15,05	+3,3	-2,47	123,21	85,90

Увеличение численности персонала говорит о расширении деятельности предприятия, при том, что штат увеличился и в 2016 году и в 2017 году. Темп прироста показателя «Стоимость основных производственных средств» составил

в 2016 году 3,12%, а в отчетном году этот показатель вырос еще на 2,5%. Увеличение этого показателя произошло за счет того, что ООО «ДИВИЯ» в 2016 и 2017 годах закупили новые автомобили. Темп роста показателя фондоотдачи в базисном году составил 118,89%, это свидетельствует о том, что основные средства на предприятии используются эффективно.

Показатель «Стоимость активов» указывает на рост или снижение финансовой устойчивости организации. Поскольку в нашей организации этот показатель вырос в 2016 году на 175 тысяч рублей, а в 2017 году еще на 17 тысяч рублей, то это говорит о повышении финансовой устойчивости.

Проведя анализ технико-экономических показателей ООО «ДИВИЯ», можно сделать вывод, что предприятие развивается и улучшает свои показатели.

2.2 Организация бухгалтерского учета кредиторской задолженности ООО «ДИВИЯ»

В ООО «ДИВИЯ» кредиторскую задолженность следует разделять на две группы: задолженность, которая возникает в результате основной деятельности, и кредиторская задолженность по прочим операциям. Рассмотрим на конкретных примерах каждую из двух групп кредиторскую задолженность.

Для начала рассмотрим одну из самых распространенных видов кредиторской задолженности – эта задолженность перед поставщиками и подрядчиками. Такая задолженность относится к первой группе кредиторской задолженности, которая возникает в результате основного вида деятельности.

Как отмечалось выше основной направленностью деятельности ООО «ДИВИЯ» является осуществление грузоперевозок. Приобретение материалов у поставщиков осуществляется на основании договора поставки материалов, заключенного между ООО «ДИВИЯ» и различными поставщиками. В договоре обязательно указывается наименование материалов, условия поставки, условия оплаты, а также количество поставляемого материала и его стоимостное выражение, также сроки поставки и сроки оплаты, каким образом доставляется

материал (собственными силами или за счет поставщика), ответственность сторон, срок действия договора, ну и наконец, реквизиты сторон договора с печатью и подписью.

От всех поставщиков на поставленные материалы передаются с грузом отгрузочные документы, а именно товарные накладные, товарно-транспортные накладные и счета фактуры. Бухгалтер предприятия в свою очередь сразу отражает в учете приход материалов и регистрирует данную счет-фактуру в книге покупок.

Оплата поставщикам за поставленные материалы в ООО «ДИВИЯ» осуществляется после отгрузки материально–производственных запасов. В ООО «ДИВИЯ» поступление материалов от поставщиков оформляется следующими документами. При поступлении материалов на склад от поставщика поступают товарные накладные и счета-фактуры. Если доставка материалов осуществляется силами поставщика, то к вышеуказанным документам добавляется товарно-транспортная накладная. Далее кладовщик тщательным образом проверяет документы от поставщика и материалы на предмет соответствия объема, номенклатуры, срока поставок, цены и качества, чтобы все эти параметры соответствовали условиям договора, заключенного с поставщиком. На этапе приемки материалов необходима быстрая и тщательная проверка, потому что существуют определенные сроки для того, чтобы предъявить претензию поставщику в случае недостатков, выявленных при приемке материальных активов. Если не соблюсти эти сроки, то поставщик претензию не удовлетворит и организация понесет убытки. В некоторых договорах с поставщиками предусмотрен аванс за материалы в размере 50%, а остальную часть необходимо оплатить после отгрузки материальных ценностей.

В соответствии с рабочим планом счетов ООО «ДИВИЯ» к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыты следующие субсчета:

60.1 «Расчеты с поставщиками»

60.2 «Расчеты по авансам выданным».

Так как в ООО «ДИВИЯ» имеются в собственности транспортные средства, посредством которых осуществляются перевозки, то одним из основных поставщиков является поставщик запасных частей и горюче-смазочных материалов.

Так, ООО «ДИВИЯ» 15 августа 2017 г. по договору поставки с ООО «СВ-АВТО» получило запасные части на сумму 315 000 рублей (в том числе НДС 18% - 48 050,85 руб.). Согласно заключенного договора аванс за материалы не предусмотрен, оплата производится поставщику после отгрузки. Фактически предприятие погасило задолженность перед поставщиком в октябре 2017 года. В бухгалтерии были сделаны следующие записи.

15 августа 2017 года:

Дебет 10 «Материалы» субсчет 5 «Запасные части» Кредит 60.1 «Расчеты с поставщиками» 266 949,15 рублей – оприходованы материалы от поставщика согласно расчетным документам;

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кредит 60.1 «Расчеты с поставщиками» 48 050,85 рублей – отражена сумма НДС по оприходованным запасным частям;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» 48 050,85 рублей – принята к вычету сумма НДС по приобретенным запасным частям.

Таким образом, материалы получены, но не оплачены и по состоянию на конец 3 квартала 2017 года у ООО «ДИВИЯ» образовалась кредиторская задолженность.

В октябре 2017 года задолженность погасили и в учете сделали следующую проводку:

Дебет 60.1 «Расчеты с поставщиками» Кредит 51 «Расчетные счета» 315 000 рублей – погашена кредиторская задолженность.

Иногда случается так, что заказчик, заплативший деньги вперед или поставщик, поставивший товар в счет будущего оказания услуг, вдруг пропадает, исчезает из поля зрения. Тогда образовывается кредиторская

задолженность, которая числится на балансе предприятия. В данном случае организация должна разыскать своего партнера, чтобы исполнить свою часть договора, но по разным причинам розыски могут ни к чему не привести. Тогда кредиторская задолженность числится на балансе в течение срока исковой давности, который не превышает три года, после чего она списывается. Сумма списанной кредиторской задолженности включается в состав прочих доходов в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете. Следует подчеркнуть, что вовремя не списанная задолженность организацией, налоговики могут расценить как занижение налогооблагаемой прибыли. Задолженность надо включить в доходы в том году, в котором прошел срок исковой давности.

Так, ООО «ДИВИЯ» 30 ноября 2014 года получило тормозные колодки на общую сумму 3 000 рублей (без НДС). Поставщик поставил материалы без оплаты в счет будущих оказанных услуг по перевозке груза. С момента поставки запасных частей поставщик пропал, найти его не удалось. В ноябре 2017 года истек срок исковой давности и в бухгалтерском учете были сделаны записи:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками» Кредит 91.1 «Прочие доходы» 3000 рублей - произошло списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности.

В ООО «ДИВИЯ» иногда бывают случаи, когда сотрудники затрачивают свои собственные денежные средства на покупку материалов, без получения подотчетных денег, либо затрачивает немного больше выданной суммы под отчет. Сотрудник приобретает материалы, составляет авансовый отчет и утверждает его у руководителя, после этого авансовый отчет передается в бухгалтерию за подписью директора. В таком случае задолженность организации перед подотчетным лицом будет являться кредиторской задолженностью.

В декабре 2016 года директор предприятия был в командировке, а бухгалтерия без приказа директора не может выдать денежные средства из

кассы. В этот момент нужно было срочно отправить документы по почте заказчику, бухгалтеру пришлось это сделать за свой счет. Сумма почтового отправления составила 1050 рублей. В учете сделаны записи на счетах бухгалтерского учета:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами» 1050 рублей- принята к учету сумма по авансовому отчету;

Дебет 71 «Расчет с подотчетными лицами» Кредит 50 «Касса» 1050 рублей - погашение кредиторской задолженности.

В ООО «ДИВИЯ» существует положение об оплате труда, которое разработано в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации. Согласно этому положению в организации установлена повременно-премиальная система оплаты труда, в которой предусмотрены применение месячных тарифных окладов для всех сотрудников.

Для того, чтобы мотивировать сотрудников выполнять договорные обязательства и планы, а также повышать эффективность и качество работы, на предприятии введена система премирования.

Когда заканчивается отчетный период, это может быть месяц, квартал или год, подводя итоги финансово-хозяйственной деятельности, работники получают премии.

Также в ООО «ДИВИЯ» оплачиваются дни, отработанные в выходные и нерабочие праздничные дни. Водители грузовых машин работают в выходные и праздничные дни без приказа директора, поскольку время в пути по доставке груза может составлять несколько дней. А что касается остального персонала, то выходить в праздники сотрудник могут только на основании приказа руководителя. Время работы оплачивается в соответствии со ст.153 ТК РФ.

В ноябре 2017 года была начислена заработная плата сотрудникам. Управленческому персоналу в сумме 100 000 рублей, сотрудникам основного производства (водители, ремонтники, бухгалтерия и т.д.) в сумме 380 000 рублей. В бухгалтерии сделаны следующие записи:

Дебет 26 «Общехозяйственный расходы» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» сумма 100 000 рублей – начислена заработная плата управленческому персоналу;

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» сумма 380 000 рублей - начислена заработная плата рабочим.

Начисленная, но не выплаченная заработная плата является кредиторской задолженностью.

После того, как заработная плата сотрудникам начислена, необходимо произвести удержания. В ООО «ДИВИЯ» бухгалтерия производит обязательные удержания – это НДФЛ и выплаты по исполнительным листам, например, алименты. Также могут удерживаться различные суммы материального ущерба, недостачи или невозвращенные подотчетные денежные средства.

В ноябре 2017 года бухгалтер отразил удержание налога на доходы физических лиц следующим образом:

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» 13 000 рублей – удержан НДФЛ с заработной платы управленческого персонала;

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» 49 400 рублей – удержан НДФЛ с заработной платы сотрудников основного производства.

До того момента, пока налог на доходы физических лиц не будет перечислен в бюджет, удержанный, но не оплаченный НДФЛ будет являться кредиторской задолженностью перед бюджетом.

15 декабря 2017 года заработная плата была выплачена. Управленческому персоналу заработную плату выдали из кассы, а сотрудникам основного производства – перечислили на банковскую карту. Также в бюджет перечислен налог на доходы физических лиц. Бухгалтер сделал следующие записи на счетах бухгалтерского учета:

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 50 «Касса» 87000 рублей – погашена кредиторская задолженность по заработной плате управленческого персонала;

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 51 «Расчетные счета» 330 600 рублей - погашена кредиторская задолженность по заработной плате сотрудникам основного производства;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 51 «Расчетные счета» (13000+49400) 62 400 рублей – погашена кредиторская задолженность перед бюджетом по налогу на доходы физических лиц.

С сумм начисленной заработной платы необходимо начислить страховые взносы и оплатить их в бюджет.

До апреля 2017 года организации оплачивали страховые взносы в Пенсионный фонд России. В настоящее время предприятия платят взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, страховые взносы в связи с временной нетрудоспособностью и материнством в налоговую инспекцию по месту регистрации.

ООО «ДИВИЯ» начисляет взносы на обязательное пенсионное страхование по ставке 22% (в настоящее время взносы не делятся на страховую и накопительную часть), взносы на обязательное медицинское страхование (ФФОМС) по ставке 5,1% и взносы в связи с временной нетрудоспособностью и материнством по ставке 2,9%. То есть общая ставка отчислений в бюджет по взносам составляет 30%. Также начисляются страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве по ставке 0,9%, эти взносы оплачивают в ФСС РФ.

Так, бухгалтер в ноябре 2017 года после начисления заработной платы, начислил взносы и были сделаны проводки:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 69.2.6 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование» 83 600 рублей – начислены взносы на обязательное пенсионное страхование сотрудникам основного производства;

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 69.3.1 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование» 19380 рублей – начислены взносы на обязательное медицинское страхование сотрудникам основного производства;

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 69.1 «Расчеты по страховым взносам в связи с временной нетрудоспособностью и материнством» 11020 рублей – начислены взносы в связи с временной нетрудоспособностью и материнством сотрудникам основного производства;

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» 3420 рублей – начислены взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний сотрудникам основного производства;

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 69.2.6 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование» 22 000 рублей – начислены взносы на обязательное пенсионное страхование управленческому персоналу;

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 69.3.1 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование» 5100 рублей – начислены взносы на обязательное медицинское страхование управленческому персоналу;

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 69.1 «Расчеты по страховым взносам в связи с временной нетрудоспособностью и материнством» 2900 рублей – начислены взносы в связи с временной нетрудоспособностью и материнством управленческому персоналу;

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» 900 рублей – начислены

взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний управленческому персоналу.

Все начисленные с заработной платы за ноябрь 2017 года взносы до моменты их оплаты в бюджет являются кредиторской задолженностью. В конце года у ООО «ДИВИЯ» не было денежных средств, чтобы погасить кредиторскую задолженность в бюджет, поэтому данная кредиторская задолженность нашала свое отражение в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2017 г.

3. Аудит кредиторской задолженности и рекомендации по его совершенствованию на примере ООО «ДИВИЯ»

3.1 Методика аудита кредиторской задолженности

Аудит расчетных операций проводится с целью проверки достоверности статей кредиторской и дебиторской задолженности и насколько законна обоснованность бухгалтерского учета расчетных и платежных операций.

В ходе проведения аудита расчетов с покупателями и заказчиками, подотчетными лицами, с поставщиками, а также с прочими дебиторами и кредиторами, решаются такие задачи, как проверка своевременного отражения в бухгалтерском учете операций по расчетам с кредиторами и дебиторами – это необходимо для того, чтобы в учете была актуальная информация о задолженности, проверка законности этих операций. [29]

Для того, чтобы начать проводить аудит на конкретном предприятии, необходимо составить общий план аудита и рабочую программу проведения аудита. План аудита и программа аудита не имеют унифицированной формы, поэтому аудиторы разрабатывают их самостоятельно. В этих документах нужно учесть деятельность исследуемого предприятия, как влияет деятельность предприятия на систему внутреннего контроля в части кредиторской задолженности, также нужно указать уровень существенности и риски, проводится ли на предприятии внутренний аудит и каков его функционал.

Любой проводимый аудит включает в себя три этапа.

Первый этап - планирование аудита – это подготовительный этап. На этом этапе происходит ознакомление аудитора с финансовой и хозяйственной деятельностью организации. На данном этапе аудиторы принимают во внимание такие области как: сферу деятельности предприятия, отрасль, к которой относится компания, возможные финансовые риски и материальные потери данной конкретной организации. Проверяющие осуществляют проверку и анализ существующей системы внутреннего контроля, также анализируют

финансовую (бухгалтерскую) отчетность. На предварительном этапе аудиторам нужно определить объем работы, необходимо рассчитать уровень существенности и величину возможного аудиторского риска. В то время, как будет рассчитан уровень существенности и аудиторский риск, можно перейти к разработке программы аудита. Зачастую у аудиторов уже есть готовая программа аудита, в которой имеется перечень типовых аудиторских процедур, которую необходимо подкорректировать под конкретное аудируемое лицо с учетом особенностей деятельности. Аудиторы могут принимать во внимание при составлении программы аудита результаты ранее проведенных проверок. [16]

Второй этап аудиторской проверки, так называемый основной этап, включает в себя сбор аудиторских доказательств. Этот этап можно разделить на две составляющие: проведение тестирования средств контроля и проведение аудиторских процедур по существу.

Третий этап аудита – завершающий этап, в котором проводится систематизация собранных аудиторских доказательств и их обобщение. Выявленные в ходе аудита нарушения, ошибки, отклонения предоставляются руководителю проверяемой организации в виде сводной таблицы с предложенными мерами по их устранению и исправлению по каждому пункту нарушений.

После завершения всех аудиторских процедур и после сбора всех аудиторских доказательств составляется аудиторское заключение. [21]

Аудит расчетов с кредиторами заключается в решении следующих задач:

- необходимо определить, как осуществляется внутренний контроль расчетов с кредиторами;
- дать оценку составлению и исполнению договоров на предприятии;
- проверить соответствует ли учет кредиторской задолженности действующим законодательным нормам;
- произвести проверку платежных поручений, взаимных расчетов на предмет их законности;

- проверить правильность оформления документов по поступлению ценностей и услуг от поставщиков и их наличие;

- произвести контроль отражения операций по поступлению запасов, работ, услуг от поставщика на предмет их своевременности и грамотного отражения в бухгалтерском учете;

- проанализировать просроченную задолженность и выявить возможность погашения данной задолженности;

- проконтролировать своевременное погашение задолженности перед кредиторами. [21]

Для сбора аудиторских доказательств в ходе аудита расчетов с кредиторами используются следующие источники информации:

- первичные документы от поставщиков и подрядчиков;

- договоры на поставку материалов от поставщиков, договор оказания услуг от подрядчиков;

- книга-покупок;

- банковские выписки, акты взаимных расчетов, отражающие факт расчетов с кредиторами;

- карточки счетов и оборотно-сальдовые ведомости по счетам 19, 60, 76.

Итак, как было указано выше, любой аудит начинается с составления плана аудита и программы проведения аудита. При аудите кредиторской задолженности аудитор составляет программу аудита, в которой представлены аудиторские процедуры по проверке расчетов с кредиторами. Стандартные процедуры при аудите кредиторской задолженности – это правовая оценка заключенных договоров, оценка организации бухгалтерского и налогового учета кредиторской задолженности, проверка правильности оформления первичных документов и отражения этих операций в бухгалтерском учете, проверка операций по списанию кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности. [34]

При проверке заключенных договоров с поставщиками и подрядчиками, аудитор должен определить содержание и характер каждого договора, также

необходимо проверить соответствуют ли заключенные договоры нормам Гражданского кодекса. Аудиторам следует обратить внимание на наименования сторон договора, для того, чтобы в дальнейшем сверить расчетные сделки с юридической стороны. Также аудиторы должны обязательно проверить реквизиты договора – наличие номера и даты договора, наличие подписи и даты. В ходе проверки договоров необходимо изучить сроки и условия договоров, а также проверить исполнение этих условий и сроков. Результаты проверки договорной системы организации можно оформить в рабочих документах в виде таблицы, представленной в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Проверка договорной дисциплины с поставщиками и подрядчиками

Аудиторская процедура	Выводы аудитора
Проверка договоров с поставщиками и подрядчиками на предмет их фактического наличия	Путем сопоставления данных бухгалтерского учета по учету операций с поставщиками и фактического наличия договоров, устанавливается наличие или отсутствие договоров
Проверка договоров на предмет наличия обязательных реквизитов	Устанавливается порядок оформления договоров в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Аудиторы указывают на нарушения, выявленные в ходе проверки
Проверка содержания каждого договора	Определяются предмет договора, сроки поставки, ответственность сторон, права и обязанности, сроки поставки. В ходе аудита договоров выявляется исполнение сторон своих обязательств в установленный договором срок.
Проверка приложений к договору (смета, спецификация, справка-расчет)	Анализируются приложения к договору, соответствуют ли они договору

С кредиторами расчеты могут быть как наличные, так и безналичные. Порядок расчетов с каждым конкретным кредитором определяется в договоре. Аудиторская компания, в свою очередь, проверяет документальное оформление расчетов с кредиторами и отражение этих операций в учете. Если расчет с кредиторами осуществляется наличными денежными средствами, то документально эти расчеты подтверждаются отчетом кассира, а также авансовыми отчетами подотчетных лиц. В основном предприятия

предпочитают рассчитываться с кредиторами по безналу – факт расчета подтверждает выписка из кредитного учреждения.

Проверка организации первичного бухгалтерского учета операций по расчету с кредиторами – это одна из главных аудиторских процедур. В ходе проверки аудиторам необходимо исследовать всю первичную документацию и дать оценку о достоверности информации, поступившей в бухгалтерский учет. Проведя анализ построения первичного учета, аудитор сможет наиболее квалифицированно провести основные аудиторские направления по расчетам с кредиторами и сможет определить состояние первичной документации, которая в дальнейшем будет использована в качестве аудиторских доказательств. Также в ходе аудита рассматривается порядок документального сопровождения расчетных операций. Документы обязательно должны соответствовать унифицированным формам, а те документы, по которым не предусмотрена унифицированная форма, должны иметь все необходимые реквизиты. Аудиторы проверяют наличие обязательных реквизитов, соответствует ли данная форма документов типовой форме, также определяется целостность операций, их законность, правильный расчет суммы НДС и обязательное выделение суммы НДС. Таким образом, при проверке поступления материалов или услуг главным образом нужно проверить оформление счета-фактуры поставщика, поскольку счет-фактура является основанием для возмещения налога на добавленную стоимость. Также аудитору необходимо сверить накладные и счета-фактуры от поставщика по количеству и номенклатуре – они должны быть одинаковые. Данные счетов-фактур сверяют с записями аналитического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами». Для сверки сумм аудитор использует карточки счетов, анализы счетов, оборотно-сальдовые ведомости. Сверенные обороты по счетам расчетов с кредиторами сверяются с данными Главной книги и в бухгалтерском балансе. [16]

После проверки первичной документации, аудитору необходимо проверить данные по инвентаризации. Для этого необходимо исследовать с

какой периодичностью проводится инвентаризация расчетов с кредиторами и соответствует ли эта периодичность учетной политике предприятия.

Еще одной аудиторской процедурой аудита кредиторской задолженности является проверка наличия просроченной кредиторской задолженности, а также списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности. Для этого аудитору необходимо самостоятельно провести инвентаризацию кредиторской задолженности и выявить период возникновения каждой кредиторской задолженности и сроки ее погашения. Также здесь выявляется кредиторская задолженность, по которой есть претензия от кредитора. [32]

При проверке бухгалтерского баланса в отношении кредиторской задолженности, аудиторы особое внимание уделяют следующему:

- отражены ли в учете все факты покупки за отчетный период;
- подтверждена ли сумма кредиторской задолженности инвентаризацией;
- отражение операций в учете по расчетам с кредиторами производится на основании первичных документов или нет;
- все сделки с кредиторами осуществлены в соответствии с договорами;
- соответствуют полученные счет-фактуры требованиям законодательным;
- отсутствуют ли факты неотраженных расчетных операций в бухгалтерской отчетности.

В ходе проведенного аудита могут быть выявлены нарушения, отклонения или ошибки такие, как: неполное заполнение реквизитов в договорах; несоответствие первичных расчетных документов с кредиторами унифицированным формам; отсутствие сверок по расчетам с кредиторами; несоблюдение сроков инвентаризации кредиторской задолженности, несвоевременное списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности; отсутствие первичной документации от поставщика или не верное их заполнение; неправильная корреспонденция счетов при расчетах с кредиторами и т.д.

3.2. Результаты аудита кредиторской задолженности ООО «ДИВИЯ»

В Российской Федерации закон, регулирующий проведение аудита – это Закон «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2008 года. Закон гласит, что цель аудита заключается в выражении объективного мнения о достоверности финансовой и бухгалтерской отчетности проверяемых лиц, а также о соответствии организации ведения бухгалтерского учета.

В свою очередь, цель аудита расчетов с кредиторами – выражение объективного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в части тех показателей, которые отражают кредиторскую задолженность, а также проверка организации бухгалтерского учета кредиторской задолженности.

Как было сказано выше, до начала проведения аудита, аудитор разрабатывает план аудита и программу аудита. При составлении программы аудита проверяющий должен определить, какие приемы он будет использовать при проверке. Для аудита кредиторской задолженности можно использовать такие приемы, как: сопоставление, прослеживание, пересчет, документальная проверка первичной документации, сканирование.

На стадии планирования аудита кредиторской задолженности в ООО «ДИВИЯ» аудиторы составили общий план аудита, в котором указали ожидаемый объем и сроки проведения аудита. Общий план аудита представлен в таблице 3.1. Также была разработана программа аудита, в которой представлены аудиторские процедуры проверки кредиторской задолженности.

В соответствии с разработанной программой при проведении аудиторской проверки кредиторской задолженности было исследовано состояние внутреннего контроля в ООО «ДИВИЯ». По предварительной оценке можно сделать следующие выводы.

В организации разработана и утверждена организационная структура по отделам и подразделениям, в которой указаны управленческие связи и подчиненность отделов и подразделений. Главный бухгалтер ООО «ДИВИЯ» разработал «Положение о бухгалтерии», которое утверждено руководителем

предприятия. В данном положении есть график документооборота по проверке, обработке документов. Установлен круг должностных лиц, которые имеют право подписи первичных документов.

Таблица 3.2

Аудируемая организация		ООО «ДИВИЯ»	
Аудируемый период		с 01.01.2017 г. по 30.09.2017 г.	
Время проведения аудита		С 30.10.2017 г. по 30.11.2017 г.	
Количество человеко-часов		680	
Руководитель аудиторской группы		Краус Я.Г.	
Планируемый аудиторский риск		4%	
Планируемый уровень существенности		20 тыс. руб.	
1	2	3	4
№ п/п	Планируемые виды работ (комплексы задач)	Частота проведения	Исполнители
1	Общая оценка состояния внутреннего контроля в системе первичного учета	Один раз в месяц	Краус Яков Геральдович
2	Аудит внешних расчетных операций	Один раз в месяц	Краус Яков Геральдович
3	Аудит внутренних расчетных операций	Один раз в месяц	Краус Яков Геральдович
4	Оформление результатов аудита кредиторской задолженности	Один раз в месяц	Краус Яков Геральдович

Следующая аудиторская процедура при проведение аудита кредиторской задолженности – это проверка полноты и правильности отражения в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками; расчетов по претензиям; расчетов с прочими кредиторами; расчетов с бюджетом в части налоговов и взносов.

При проверке операций с поставщиками и подрядчиками было выявлено несколько ошибок и отклонений.

Так, по состоянию на 01.07.2017 года кредиторская задолженность поставщику ООО «Автодор» за поставленные запасные части согласно счет-фактуре №318 от 01.03.2017 г. составляла 150 000 рублей. На поставленные запасные части существует договор поставки, заключенный между ООО «ДИВИЯ» и ООО «Автодор». 2 Июля в организацию поступило письмо о том, что ООО «Автодор» ликвидировано и оплату задолженности следует

произвести на ООО «Альфа». Согласно выписки из банка от 3 июля данная задолженность была погашена. В назначении платежа было указано: «Оплата за запасные части по письму №13 от 02.07.2017 г. сумма 150000, в т.ч. НДС (18%)». Бухгалтер сделал следующие проводки.

01.03.2017 г.:

Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» сумма 127 118,64 рублей – получены запасные части от поставщика;

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 22 881,36 рублей - выделена сумма НДС по приобретенным запасным частям.

03.07.2017 г.:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета» сумма 150 000 рублей – погашена кредиторская задолженность перед ООО «Альфа».

При погашении задолженности третьим лицам, аудиторы порекомендовали использовать счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». И предложили бухгалтеру исправить проводки таким образом:

Дебет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» Кредит 51 «Расчетные счета» 150000 рублей – перечислены денежные средства ООО «Альфа»;

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» 150000 рублей – погашена кредиторская задолженность.

В ходе проведения проверки обоснованности отражения на счетах ссумм кредиторской задолженности было выявлено:

- ООО «ДИВИЯ» заключало договора со всеми поставщиками материалов и услуг, оригиналы договоров хранятся в бухгалтерии;
- аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» осуществляется по каждому предъявленному счету;

- на каждую поставку материалов или услуг имеются сопроводительные документы (счета-фактуры, товарные накладные, акт о приемке выполненных услуг (работ));

- все полученные счета-фактуры от поставщиков регистрируются в книге покупок.

Отраженные на аналитических счетах по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками суммы кредиторской задолженности соответствуют данным синтетических счетов, бухгалтерского баланса.

В ходе проверки необоснованных сумм дебиторской и кредиторской задолженностей не выявлено.

Еще одной аудиторской процедурой, осуществленной в ходе аудита, является проверка списания кредиторской задолженности. Таким образом в ходе аудита было обнаружено, что списание кредиторской задолженности осуществилось не правомерно. Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности должно осуществляться только после проведения инвентаризации задолженности, а также по письменному обоснованию и приказу директора на списание.

Так, ООО «ДИВИЯ» в ноябре 2017 года списало кредиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности. 30 ноября 2014 года были получены тормозные колодки на общую сумму 3 000 рублей (без НДС). Поставщик поставил материалы без оплаты в счет будущих оказанных услуг по перевозке груза. В ноябре 2017 года истек срок исковой давности и в бухгалтерском учете были сделаны записи:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками» Кредит 91.1 «Прочие доходы» 3000 рублей - произошло списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности. К данной операции была составлена бухгалтерская справка, в которой оговорено, что поставщик исчез и его не могли найти.

В ходе проведения аудита расчетов с кредиторами было выявлено, что с расчетного счета 12 января 2015 года была перечислена поставщику часть задолженности в размере 1000 рублей. Таким образом, по имеющейся

кредиторской задолженности не истек срок исковой давности и бухгалтер раньше времени признал данную задолженность в качестве задолженности, по которой истек срок исковой давности и учел ее в составе прочих доходов. Полученный доход бухгалтер отразил в бухгалтерской отчетности за 2017 год, тем самым произошло искажение данных отчетности. Поскольку уровень существенности составляет 20 тысяч рублей, данная ошибка не является существенной.

Осуществляя проверку операций по расчету с персоналом по оплате труда, были задействованы следующие документы: приказы о приеме на работу, приказ о предоставлении отпуска, табель учета рабочего времени, лицевые счета, кассовые документы, трудовые договоры, личные карточки, расчетные листы, платежные и расчетные ведомости.

В ходе проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда, а также с бюджетом по взносам нарушений выявлено не было. Заработная плата начислялась в соответствии с данными, указанными в документах, предоставленных на проверку. Образовавшаяся кредиторская задолженность по этим расчетам погашалась своевременно. Отражение на счетах бухгалтерского учета по образованию кредиторской задолженности при расчетах с сотрудниками и с бюджетом производилось корректно.

Аудиторами установлено, по состоянию на 31 декабря 2017 года по данным бухгалтерского учета на балансовом счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» сальдо по кредиту счета составляет 417 600 рублей., также проверяющие установили, что данная сумма соответствует ежемесячным карточкам счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и данным Главной книги. Также данная задолженность отражена в бухгалтерском балансе.

По результатам аудита можно сделать вывод, что существенных ошибок и отклонений не выявлено, данные бухгалтерской отчетности не искажены и достоверны.

Заключение

Между участниками сделки в процессе осуществления расчетных операций возникают обязательства. Несовпадение даты оплаты обязательств с датой их возникновения приводит к образованию задолженности.

Успех организации во многом зависит от того, насколько эффективно осуществляется управление и контроль как кредиторской, так и дебиторской задолженности. Погашение дебиторской задолженности не в установленный срок может отразиться на том, что организация остается без оборотного капитала и как следствие – образуется кредиторская задолженность. То, насколько грамотно будет осуществляться управление кредиторской и дебиторской задолженностью, и будет способствовать росту платежной способности организации, а также ускорению оборачиваемости оборотных активов и как следствие – улучшению финансовых результатов.

Согласно поставленным задачам данной работы в первой главе рассмотрена экономическая сущность расчетов с кредиторами, представлены виды кредиторской задолженности. Также первая глава включила в себя методические основы бухгалтерского учета кредиторской задолженности.

Во второй главе проанализированы основные технико-экономические показатели деятельности ООО «ДИВИЯ». Рассмотрена организация бухгалтерского учета кредиторской задолженности в ООО «ДИВИЯ».

На основе проведенного анализа можно сделать вывод, что организация развивается и преумножает свою прибыль. Так, в 2016 году темп прироста показателя «Выручка» составил 33,83%, а в 2017 году еще 21,97%. Однако, темп роста выручки немного ниже темпа роста себестоимости в 2017 году. Это может быть связано с тем, что закупочные цены, например, на ГСМ, 2017 году выросли по сравнению с 2016 годом, что повлекло за собой увеличение себестоимости. Прирост темпа валовой прибыли в 2016 году составил 64,86%, а в отчетном году он равен 4,80%.

Показатель «Чистая прибыль» в базисном году увеличился на 56 тыс. рублей, тем самым темп роста этого показателя составил 146,67%. Темп роста выручки в отчетном году составляет 121,97%, отсюда следует, что темп роста чистой прибыли превышает темп роста выручки. Это свидетельствует об эффективности использования ресурсов.

Увеличение численности персонала говорит о расширении деятельности предприятия, при том, что штат увеличился и в 2016 году и в 2017 году. Темп прироста показателя «Стоимость основных производственных средств» составил в 2016 году 3,12%, а в отчетном году этот показатель вырос еще на 2,5%. Увеличение этого показателя произошло за счет того, что ООО «ДИВИЯ» в 2016 и 2017 годах закупили новые автомобили. Темп роста показателя фондоотдачи в базисном году составил 118,89%, это свидетельствует о том, что основные средства на предприятии используются эффективно.

Показатель «Стоимость активов» указывает на рост или снижение финансовой устойчивости организации. Поскольку в нашей организации этот показатель вырос в 2016 году на 175 тысяч рублей, а в 2017 году еще на 17 тысяч рублей, то это говорит о повышении финансовой устойчивости.

В третьей главе бакалаврской работы представлена методика аудита расчетов с кредиторами, также проведен аудит кредиторской задолженности.

По результатам аудита можно сделать вывод, что существенных ошибок и отклонений не выявлено, данные бухгалтерской отчетности не искажены и достоверны.

Подводя итоги проделанной работы можно сказать, что цель достигнута, а при достижении цели бакалаврской работы все задачи выполнены.

Список используемых источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994г. №51-ФЗ (ред. от 31.01.2016).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996г. №14-ФЗ (ред. от 29.06.2015, с изм. и доп. от 01.07.2015).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001г. №146-ФЗ (ред. от 09.03.2016).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998г. №146-ФЗ.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000г. №117-ФЗ.
6. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001г. №197-ФЗ (ред. от 30.12.2015).
7. Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).
8. Федеральный закон от 30.12.2008г. №301-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
9. Федеральный закон от 08.02.1998г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».
10. Постановление Правительства РФ «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011).
11. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010).
12. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010).

13. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43 «Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» ПБУ 4/99 (ред. от 18.09.2006) // Экономика и жизнь. - 1999. - № 35.

14. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995 г. № 49, в ред. от 08.11.2010 г. №142н (вступает в силу с 01.01.2011 г.).

15. Андросов А.М., Викулова Е.В. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. – М.: Андросов, 2007. – 1024 с.

16. Аудит. Учебник./под ред. Т.М. Рогуленко. – М:Юрайт, 2016.– 544 с.

17. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. – 476 с.

18. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. Бухгалтерский финансовый учет. Учебник - М.: КНОРУС, 2011. - 592 с.

19. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Практика. Учебное пособие - Рн/Д: Феникс, 2013. – 398 с.

20. Бурмистрова Л.М., Бухгалтерский учет. Учебное пособие – М.: Форум, 2012. – 304 с.

21. Бычкова С.М. Аудиторская деятельность: Теория и практика. – СПб. : Лань, 2005. – С. 99. – (Учебники для вузов. Специальная литература). – 320 с.

22. Воронина Л.И. Бухгалтерский учет. Учебник – М: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 480 с.

23. Жилкина А.Н. Финансовое планирование на предприятии. Учебное пособие. – М.: ООО Фирма «Благовест-В», 2011. – 248 с.

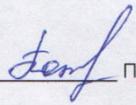
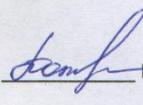
24. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 331 с.

25. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие – М.: Финстатинформ, 2012. – 240 с.

26. Миргородская Т.В. Аудит: учебное пособие / Т.В. Миргородская.-4-е изд., перераб. и доп.- М.; КНОРУС, 2014. - 312 с.

27. Осипова И.В. Герасимова Е.Б. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник задач. Учебное пособие – М.: КноРус, 2013. – 248 с.
29. Подольский В.И., Савин А.А. Аудит. Учебник для бакалавров. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2012. - 587 с.
29. Рогуленко Т.М., Пономарева С.В. Основы аудита. Учебник – М.: Флинта, МПСУ, 2013. – 672 с.
30. Экономика предприятия. Учебник для вузов /Под редакцией Грузинова В.П. – М.: Банки и Биржи, ЮНИТИ, 2011. – 289 с.
31. Алексеева Е. Новые правила, которые позволят вам быстрее списать долги исчезнувших контрагентов//Главбух. – 2014. - №20. – С. 30-33.
32. Верещагин С.А. Списание кредиторской задолженности//Бухгалтерский учет. – 2014. - №7. – С. 33-35.
33. www.consultant.ru.
34. <http://www.1gl.ru/>

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31 марта	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 17 г.3	20 16 г.4	20 15 г.5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	80	80	80
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-)7	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1407	1231	1111
	Итого по разделу III	1487	1311	1191
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	930	627	505
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	930	627	505
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	128	50	136
	Кредиторская задолженность	760	1300	1281
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	888	1350	1417
	БАЛАНС	3305	3288	3113

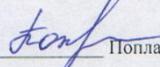
Руководитель  Поплавская В.В.Главный бухгалтер  Поплавская В.В.

31 Марта 2018 года

Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 2016 г.

		Коды		
		0710002		
		31	12	2016
Организация	ООО «ДИВИЯ»	Форма по ОКУД		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)		
Вид экономической деятельности	Осуществление грузоперевозок	по ОКПО		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью	ИНН		
Общество с ограниченной ответственностью		по ОКВЭД		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ		
		6324063555		
		49.4		
		384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За	За
		2016 г.	2015 г.
	Выручка ⁵	6428	4803
	Себестоимость продаж	(5302)	(4120)
	Валовая прибыль (убыток)	1126	683
	Управленческие расходы	(623)	(450)
	Прибыль (убыток) от продаж	503	233
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	-	-
	Прочие доходы	-	20
	Прочие расходы	(350)	(170)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	153	83
	Текущий налог на прибыль	(33)	(15)
	Чистая прибыль (убыток)	120	68

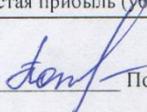
Руководитель  Поплавская В.В.

31 Марта 2017 года

Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 2017 г.

		Коды		
		0710002		
		31	12	2017
Организация	ООО «ДИВИЯ»			
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 6324063555		
Вид экономической деятельности	Осуществление грузоперевозок	по ОКВЭД 49.4		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью	по ОКПОФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ 384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За	За
		2017 г.	2016 г.
	Выручка ⁵	7840	6428
	Себестоимость продаж	(6660)	(5302)
	Валовая прибыль (убыток)	1180	1126
	Управленческие расходы	(670)	(623)
	Прибыль (убыток) от продаж	510	503
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	-	-
	Прочие доходы	60	-
	Прочие расходы	(360)	(350)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	210	153
	Текущий налог на прибыль	(34)	(33)
	Чистая прибыль (убыток)	176	120

Руководитель  Поплавская В.В.

31 Марта 2018 года