МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССЙИСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ

Кафедра Бухгалтерского учета, финансов и аудита

Допускается к защите:

зав. кафедрой бухгалтерского учета, финансов и аудита

д.э.н., профессор Р.А. Алборов

«\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: Учет и аудит расчетов с поставщиками и покупателями (на примере ООО «СпецСнабКомплекс» Завьяловского района).

Направление подготовки 380301«Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, финансы и аудит»

Выпускник С.Ю.Семёнова

Научный руководитель,

к.с.-х.н., профессор С.М.Концевая

Рецензент,

к.э.н., доцент Л.А.Истомина

Ижевск 2017

Содержание:

[Введение 3](#_Toc442996427)

[1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОКУПАТЕЛЯМИ 7](#_Toc442996428)

[1.1 Учет расчетов с поставщиками и покупателями 7](#_Toc442996429)

[1.2 Аудит расчетов с поставщиками и покупателями 15](#_Toc442996430)

[2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ССК» 23](#_Toc442996431)

[2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации 23](#_Toc442996432)

[2.2 Организационное устройство, размеры и структура управления организации 25](#_Toc442996433)

[2.3 Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность 27](#_Toc442996434)

[2.4 Организация бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля на ООО «ССК» 34](#_Toc442996435)

[3. УЧЕТРАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОКУПАТЕЛЯМИ В ООО «ССК» 37](#_Toc442996436)

[3.1. Задачи бухгалтерского учета и документация по учету расчетов с поставщиками и покупателями 37](#_Toc442996437)

[3.2 Аналитический и синтетический учет расчетов с поставщиками и покупателями 43](#_Toc442996438)

[3.3 Совершенствование учета расчетов с поставщиками и покупателями 49](#_Toc442996439)

[4. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОКУПАТЕЛЯМИ В ООО «ССК» 54](#_Toc442996440)

[4.1 Значение, задачи и источник аудита расчетов с поставщиками и покупателями 54](#_Toc442996441)

[4.2 Планирование и программирование аудита расчетов с поставщиками и покупателями 56](#_Toc442996442)

[4.3 Методика проведения и оформления результатов расчетов с поставщиками и покупателями 68](#_Toc442996443)

[4.4 Совершенствование состояния учета и внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «ССК» 76](#_Toc442996444)

[ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ 78](#_Toc442996445)

[СПИСОКИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ: 83](#_Toc442996446)

# Введение

Актуальность темы исследования.Причиной выбора данной нетемы послужила актуальностьневопроса для всех предприятий. Кругооборот хозяйственных несредств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчетов. Расчеты с непоставщиками и подрядчиками за сырье, материалы, товары и непрочие материальные ценности, расчеты с покупателями и заказчиками, за проданные ТМЦ, как раз инеявляются одним из наиболее распространенных видов нерасчетов. Важнейшим фактором в финансово-экономической недеятельности предприятия в условиях рыночной экономики, является платежеспособность по нерасчетным операциям, которая оказывает, значительное влияние на нефинансовую устойчивость.

Предприятия постоянно неведут расчеты с поставщиками и покупателями. С поставщиками за неприобретенные у них основные средства, сырье, материалы и другие нетоварно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные неуслуги; с покупателями за купленные товары. Задолженность по этим расчетам в процессе нефинансово-хозяйственной деятельности должна находиться в нерамках допустимых значений.

Неизбежное следствие несуществующей в настоящее время системы денежных расчетов между организациями, при некоторой всегда имеется разрыв времени платежа с моментом неперехода права собственности на товар, между предъявлением неплатежных документов к оплате и временем их фактической оплаты -это недебиторская и кредиторская задолженность. Всеми предприятиями ежедневно, через банки по небезналичному расчету, производятся расчеты за товары и услуги с непоставщиками и покупателями, и регулируются соответствующими недоговорами, в которых оговариваются вид поставляемых ценностей, неусловия поставки, количественные и стоимостные показатели, срок поставки, порядок нерасчетов (условия платежей) между организацией и непоставщиками. Этот участок учета довольно трудоемок и требует неособого внимания, так как несвоевременная оплата поставщикам может непривести к нарушению договоров поставки, что, соответственно, повлечет неза собой штрафные санкции.

О нарушениях непоставщиками и клиентами финансовой и платежной дисциплины, свидетельствуют сомнительная недебиторская задолженность и просроченная кредиторская незадолженность, и требует незамедлительного принятия соответствующих немер для устранения негативных последствий. Своевременное принятие неэтих мер, возможно, только при осуществлении со стороны предприятия несистематического контроля.

К изменению финансового положения непредприятияприводитувеличение или снижение дебиторской и некредиторской задолженности. Значительное превышение недебиторской задолженности над кредиторской может привести к техническому банкротству. Это связано с неневозможностью гасить вовремя задолженность перед кредиторами из-за значительного отвлечения средств непредприятия из оборота. На основании этого необходимо проводить анализ состояния нерасчетов. Для проведения анализа используются данные небухгалтерского учета и отчетности, следовательно немаловажную роль играет правильная неорганизация на предприятии бухгалтерского учета расчетных неопераций, требующая своевременного и полного отражения нехозяйственных операций по расчетам в первичных документах и неучетных регистрах.

Цели и задачи исследования.Целью выпускной неквалификационной работы является изучение учета и неаудита расчетов с поставщиками и покупателями на непримере ООО «СпецСнабКомплекс». Необходимо исследовать состояние учета и аудита непо расчетам с поставщиками и покупателями и предложить пути несовершенствования. Для достижения указанной цели определены неосновные задачи исследования:

- исследование теоретических основ бухгалтерского неучета и аудита расчетов с поставщиками и непокупателями;

- дать экономическуюнеоценку финансового состояния и платежеспособности анализируемой организации.

- изучить систему учета и аудита расчетов нес поставщиками и покупателями в ООО «СпецСнабКомплекс» (далее ООО «ССК»);

-провести аудиторскую проверку нерасчетов с поставщиками и покупателями в организации в ООО «ССК»;

- сделать выводы и сформироватьне рекомендации по совершенствованию учета и аудита расчетов непо поставщикам и покупателям.

Объектом исследования было выбраноне коммерческое предприятие – ООО «ССК» Удмуртская Республика, Завьяловский р-н, пос. Хохряки.

Основным видом недеятельности Общества с ограниченной ответственностью «ССК» являются производство и неоптово-розничная торговля мебелью.

Предмет исследования – учет и аудит расчетов нес поставщиками и покупателями, предъявляемые к ним нетребования и бухгалтерское оформление.

Основные результаты неисследования, выносимые на защиту:

- теоретические положения, регулирующие несущность, содержания аудита и методов учета;

- классификация поставщиков и покупателей в небухгалтерском учете;

- оценка экономического и нефинансового состояния изучаемой организации;

- методика проведения непланирования и программирования аудита расчетов с покупателями и непоставщиками;

- рекомендации по совершенствованию неучета и аудита расчетов с поставщиками и непокупателями.

Теоретические и методологические неосновы выпускной квалификационной работы. Труды отечественных и незарубежных ученых экономистов, а также ненорматив­ные и законодательные акты и личные исследованияявлялись методической и нетеоретической основой разработки темы данной выпускной квалификационной работы. Для нереализации методологической основы в неконкретных исследова­ниях были применены общенаучные методы. В частности; статистический, немонографический, экспериментальный, ба­лансовый, нерасчетно-конструктивный, экономико-математический.

В качестве информационной базы неиспользованы первичные и сводные документы, регистры небухгалтерского учета, годовая бухгалтерская финансовая неотчетность, ООО «ССК» за последние три года, а такженеучетная политика и учредительные недокументы.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОКУПАТЕЛЯМИ

## 1.1 Учет расчетов с поставщиками и покупателями

Учет расчетов с поставщиками и непокупателями осуществляется в соответствии с Федеральным незаконом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.

Методология учетанерасчетов с поставщиками и покупателями, правильность документального оформления неприема, отпуска, хранения товаров и отражения неопераций в бухгалтерском учете и отчетности регулируются положениямивнормативных документов.

Теоретическиенеосновы учета расчетов с непоставщиками и покупателями нераскрывают многие авторы, и все даютпосхожие понятия терминов. По определению неБабаев Ю. А., Кондраков Н. П., к непоставщикам и подрядчикам относят: «организации, поставляющие различные товаро-материальные ценности (ТМЦ) (н-р; готовая продукция, товары, сырье), оказывающие услуги (посреднические, арендные, коммунальные и т.д.), и выполняющие разные работы (строительные, ремонтные, модернизирующие и др.)». [23, с. 109].Покупателем является нефизическое или юридическое лицо, осуществляющее оплату неденежными средствами и являющееся приобретателем нетовара или услуги.

Между организациями возникаютнеобязательства по расчетам с поставщиками и покупателями по несделкам, которые должны быть оформлены сдоговорами некупли-продажи, к которым относится и договор поставки, отвечающие ненормам ГК РФ(ст.454). [1, с. 194]. В розничной торговле,а договор розничной некупли-продажи, считается заключенным в надлежащей форме с момента выдачи продавцом покупателю некассового или товарного чека или иного документа, подтверждающего неоплату товара (ст. 493, ГК РФ).[1, с. 204]

В зависимости от неусловий договора у организаций из-за несовпадения моментов исполнения сторонами договора своих необязательств, при расчетах с поставщиками и покупателями может необразовываться как кредиторская, так и дебиторская незадолженность.

Для учета расчетов с поставщиками неиспользуется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», где необобщается информация:

- за полученные ТМЦ, непринятые выполненные работы и потребленные услуги (в том числе услуги за газ, воду, неэлектроэнергию и т.п.), расчетные документы, в пределахнепринятых к оплате (акцептованных) сумм;

- за неотфактурованные поставки -товарно-материальные неценности, работы и услуги, на которые нерасчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили;

- излишки товарно-материальных неценностей, выявленные при их приемке, когда фактическое количество непоступивших ценностей превышает количество, указанное в нерасчетных документах поставщиков;

- за услуги по договорам строительного неподряда и др.

 Счет 60 «Расчеты с непоставщиками и подрядчиками» является активно-пассивным по отношению к бухгалтерскому небалансу. Образование задолженности перед непоставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги отражается по кредиту несчета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»в некорреспонденции с дебетом счетов материально-производственных незапасов (10 «Материалы», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 15 «Заготовление и приобретение нематериальных ценностей», 41 «Товары» и др.) и несоответствующих затрат (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные непроизводства», 25 «Общепроизводственные нерасходы», 26 «Общехозяйственные нерасходы», 44 «Издержки обращения» и др.), а суммы исполнения необязательств перед поставщиками, по дебету, а также выданные неавансы в корреспонденции со счетами учета денежных несредств (50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и др.). Аналитический учет по счету 60 ведут по некаждому поставщику или подрядчику и каждому непредъявленному ими счету, а расчетов в порядке плановых платежей – по каждому непоставщику и подрядчику.Оборот по дебету счета показывает суммы непогашения задолженности организации поставщикам и неподрядчикам за поставленные ими товарно-материальные ценности, выполненные работы и неоказанные услуги, а также увеличение задолженности непоставщиков и подрядчиков по выданным им авансам и предоплате в отчетном непериоде. Оборот по кредиту счета показывает стоимость полученных от поставщиков нетоварно-материальных ценностей, выполненных подрядчиками неработ и оказанных услуг, а также зачет сумм ранее неперечисленных им авансов и предоплаты в счет погашения задолженности за поставленные ими нетоварно-материальные ценности, выполненные работы, неоказанные услуги.

Аналитический учет должен нестроиться, таким образом, чтобы обеспечить возможность получения необходимых неданных по поставщикам, по акцептованным и другим нерасчетным документам, по неотфактурованным поставкам, неавансам выданным, по невыданным векселям, срок оплаты которых не наступил, по непросроченным оплатой векселям, по полученному некоммерческому кредиту и др.

Для обобщения информации о расчетах с непокупателями и заказчиками используетсянесчет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Счет является активно-пассивным по неотношению к бухгалтерскому балансу. Дебетовое сальдо по счету 62 неотражает наличие дебиторской задолженности непокупателей и заказчиков за проданные им товарно-материальные ценности, выполненные неработы, оказанные услуги на начало отчетного периода. Кредитовое несальдо показывает наличие кредиторской задолженности неорганизации покупателям и заказчикам в связи с получением от них авансов и предоплаты в несчет предстоящей поставки ценностей, выполнения неработ и оказания услуг.

Оборот по дебету счета 62 непоказывает образование дебиторской задолженности непокупателей и заказчиков за проданные им в отчетном периоде продукцию и другие нематериальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги. Кроме того, здесь отражается незачет сумм, ранее полученных от них авансов и непредоплаты в счет погашения задолженности за поставленные им ценности, выполненные неработы и оказанные услуги. Оборот по кредиту отражает невозникновение кредиторской задолженности покупателям и заказчикам по полученным от них в неотчетном периоде авансам и предоплате в счет предстоящих непоставок ценностей, выполнения работ, оказания услуг, а также оплата непокупателями и заказчиками счетов за поставленные им ранее нетоварно-материальные ценности, выполненные работы, оказанные неуслуги.

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с непокупателями и заказчиками» ведут по каждому непредъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах плановыми неплатежами – по каждому покупателю и заказчику. Построение аналитического неучета по счету 62 должно обеспечивать возможность получения неинформации по следующим направлениям: по расчетам с непокупателями и заказчиками по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; по нерасчетам с покупателями и заказчиками по не оплаченным в несрок расчетным документам; по авансам полученным; по неполученным от покупателей и заказчиков векселям, срок поступления неденежных средств по которым не наступил; по векселям, дисконтированным (учтенным) в небанках; по векселям, по которым денежные средства не поступили в срок. В рабочем неплане счетов организации необходимо предусмотреть соответствующие несубсчета по данным ненаправлениям.

Счет 62 дебетуют в некорреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на сумму непредъявленных покупателям и заказчикам расчетных недокументов, а также в части сумм зачета ранее полученных авансов в счет непогашения задолженности покупателей и заказчиков за проданные им непродукцию, товары, работы, услуги.

Кредитуют данный счет в корреспонденции со несчетами учета денежных средств, нерасчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.п. Суммы неполученных авансов и предварительной оплаты учитываются необособленно.

Возможна ситуация, что организация непродавец сначала получает предоплату (аванс) от непокупателя, а потом уже в счет этого аванса отгружает товары, продукцию. Авансы, неполученные от покупателей, учитываются нетакже на счете 62 субсчет «Авансы полученные». При этом расчеты с покупателями в общем случае неведутся на субсчете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Проводка, отражающая неполучение аванса от покупателя, имеет невид Дебет 51 Кредит 62«Авансы полученные».

После того, как организация продавец неотгрузит товар, продукцию, окажет услуги, выполнит неработы (Д62.1 К90.1), произойдет зачет неаванса: проводка Дебет 62«Авансы полученные» К62«Расчеты с непокупателями и заказчиками».

В случае с полученными авансами по некредиту счета 62 отражается кредиторская незадолженность предприятия.

Особенности учета на счете 60 выданных неавансов. Если организация перечисляет поставщику непредоплату за будущую поставку активов, за работы или услуги, то есть выдает аванс, то для их неучета открывается отдельный несубсчет «Аванс выданный». При этом на субсчете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» будут неучитываться расчеты с поставщиками в необщем случае.

При перечислении аванса невыполняется проводка Дебет 60 «Аванс выданный» Кредит 51 (50, 52). При этом необразуется дебиторская задолженность непоставщика перед организацией.

Когда поставщик зачтет неполученный аванс и поставит активы (работы, услуги), то выполняется непроводка Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 60«Аванс невыданный».

 Документальным отражением учета нерасчетов с поставщиками и покупателями, служат непервичные документы:

– накладная, оформляемая непоставщиками при отгрузке продукции, товара (на ее основании производят непринятие к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, она несодержит их основные характеристики);

– товарно-транспортная ненакладная (предназначена для учета движения товарно-материальных неценностей и расчетов за их перевозки автотранспортом);

– акт приема-сдачи невыполненных работ;

– счет-документ, выписываемый непоставщиком при поставке товарно-материальных ценностей или исполнителем работ незаказчику (является уведомлением, за что и в какой несумме должна быть произведена оплата);

– счет-фактура – документ, невыписываемый поставщиками и подрядчиками, служащий основанием для принятия непредъявленных сумм НДС кне вычету;

– доверенность применяется для неоформления права отдельного лица выступать в качестве доверенного для неполучения материальных ценностей;

– акт о приемке материалов – документ, составляемый при непоступлении материальных ценностей, если необнаруживается недостача или они не соответствуют требуемым некачественным параметрам; является основанием для предъявления непретензий к поставщику;

– коммерческий акт (составляется, если непроизошла недостача ценностей в пути следования; неоформляется с обязательным участием незаинтересованной стороны и представителя непоставщика) и другие документы.

Организации самостоятельно невыбирают формы расчетов за поставленную, проданную продукцию (работы, услуги) и непредусматривают их в договорах, заключаемые с поставщиками и непокупателями.

Осуществление расчетов нерегламентируется порядком ведения кассовых операций в Российской неФедерации, Указанием Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У (ред. От 03.02.2015) «О порядке неведения кассовых операций», Указанием неЦБ РФ от 07.10.2013 № 3076-У «Об осуществлении наличных расчетов». Безналичные нерасчеты регулируются Положением ЦБ РФ от 19.06.2012 № 383-П «О правилах неосуществления перевода денежных несредств», Положением ЦБ РФ от 29.06.2012 № 384-П «О платежной системе банка России», и могут неосуществляться платежными поручениями, по неаккредитиву, чекам, по инкассо.

Достаточно часто коммерческая недеятельность бывает связана с такой ситуацией, когда необходимо неприбегнуть к отсрочке платежа за проданные товары, и в качестве такого долгового необязательства выступает вексель. Вексель – долговая ценная небумага, письменное обязательство строго определенной формы. Лицо, выдавшее вексель, называется невекселедателем. Владеющее невекселем – векселедержателем. [27, с. 193]

Особенности вексельной формы расчетов, если организация неотгрузила товар, продукцию покупателю и неполучила от него вексель в счет обеспечения задолженности, то неучитывать его нужно по дебету счета 62 на отдельном несубсчете «Векселя полученные». При получении векселя выполняется проводка Дебет 62 «Векселя неполученные»Кредит 62 «Расчеты с покупателями и незаказчиками».

После наступления определенного срока, неоговоренного в договоре, покупатель оплачивает невексель, при этом отражается проводка Дебет 51 Кредит 62«Векселя полученные», которая небудет означать то, что вексель погашен. При получении невекселей, предусматривающих выплату процентов покупателем за пользование переданными ему нетоварами (работами, услугами), без их неоплаты в течение определенного срока, задолженность по векселю показывается с учетом непричитающихся к оплате процентов.

Выдача организацией невекселя отражается по кредиту счета 60 «Расчеты с непоставщиками и подрядчиками» (субсчет «Векселя выданные») в корреспонденции со счетами неучета материальных ценностей или затрат на производство.

Суммы задолженности непоставщикам и подрядчикам, обеспеченные выданными неорганизацией векселями, не списываются со счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и числятся на субсчете «Векселя выданные» до момента непогашения задолженности. Погашение задолженности по выданным векселям неотражается по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и неподрядчиками» (субсчет «Векселя выданные») и кредиту счетов учета неденежных средств.

Суммы процентов по векселю, а также несуммы разниц между номинальной стоимостью векселя и нефактической задолженностью за приобретенные ТМЦ (работ, услуг) отражаются в неучете в составе затрат на их приобретение.

В течение неотчетного месяца бухгалтерия организации получает документы поставщиков, принимает приходные неордера и приемные акты складов, получает выписки из нерасчетного и прочих счетов организации. Это позволяет отразить необязательства, либо закончить расчеты ввиду выполнения каждой нестороной своих обязательств.

При журнально-ордерной форме учета неучет расчетов с поставщиками ведут линейно-позиционным способом в журнале-ордере № 6. В данном журнале-ордере несинтетический учет расчетов с поставщиками сочетается с аналитическим учетом. Аналитический учет нерасчетов с поставщиками при расчетах и порядке плановых платежей неведут в ведомости № 5, данные которой в конце месяца включают необщими итогами по корреспондирующим счетам в журнал-ордер № 6. Указанные нерегистры используются для составления необоротных ведомостей по счетам, на основе которых производятся незаписи в Главную книгу.

При автоматизации учета на неосновании выписок банка составляются машинограммы синтетического и аналитического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и неподрядчиками». Эти машинограммы служат основанием для разработки оборотно-сальдовой неведомости по данному счету, итоговыезаписи которой непереносятся в Главную книгу.

## 1.2 Аудит расчетов с поставщиками и покупателями

Большое значение для любого непредприятия, активно работающего в условиях рыночной экономики, неимеет учет расчетов с поставщиками и покупателями и формирование невнутреннего контроля.

На сегодняшний день важнейшей незадачей является контролирование, правильное использование и неприумножение денежных средств. Платежеспособность организации, несвоевременность и полнота расчетов с поставщиками и покупателями, неукрепление платежной дисциплины и эффективное использование нефинансовых ресурсов во многом зависит от успешности решения этой незадачи.

Аудит помогает неруководителю, бухгалтеру осуществить данную задачу. Аудит, аудиторская недеятельность - предпринимательская деятельность по независимой проверке небухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности индивидуальных непредпринимателей и организаций.

Аудит осуществляется в несоответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ, другими нефедеральными законами и иными ненормативными правовыми актами по проведению аудиторской деятельности, неизданными в соответствии с настоящим Федеральным незаконом [37, с.19].

Целью аудита является выражение немнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) неотчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения небухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Под достоверностью непонимается степень точности данных финансовой (бухгалтерской) неотчетности, позволяющей пользователю этой отчетности делать, на неосновании ее данных, правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, нефинансовом и имущественном положении аудируемых лиц и непринимать базирующиеся на этих выводах обоснованные нерешения [28, с.139].

Устойчивость оборачиваемости средств неорганизации, укрепление договорной и расчетной дисциплины и неулучшение финансового состояния обеспечивается правильной неорганизацией расчетных операций. Помимо этого, правильная (рациональная) неорганизация расчетных операций, правильность постановки их учета непредупреждают негативные последствия по этим операциям. Аудиторской непроверке, следовательно, подвергаются все расчетные операции неорганизации-заказчика с помощью различных приемов и методов неконтроля.

Проверка состояния законности и целесообразности невключает расчеты с поставщиками (счет 60) и непокупателями (счет 62). Также, ревизии подвергаются субсчета и аналитические счета по неуказанным синтетическим счетам.

Аудитор должен неучитывать, при проверке расчетных операций, особенность организации, использующей нерабочий план счетов [21, c. 83].

Необходимо в первую очередь невыявить наличие, соответствие данных бухгалтерского учета и неотчетности остаткам той или иной задолженности, потом установить дату и характер ее невозникновения. Посредством проведения фактического и недокументальных форм контроля определяют законность и нереальность, а также пути своевременного погашения задолженностей и укрепления нерасчетно-платежной дисциплины.

Источниками информации неконтрольных данных при проведении аудиторских проверок неявляются записи по соответствующим счетам бухгалтерского учета в неучетных регистрах и первичных документах, в Главной книге и неотчете. Поэтому, аудитор должен установить:

-наличие в организации нормативной небаза данных, которой должен пользоваться бухгалтер неданного участка учета;

-наличие оборотных ведомостей, состояние неаналитического учета и технологии обработки первичных недокументов по учету расчетных операций от приема до несдачи в архив;

-перечень применяемых первичных недокументов, порядок их возникновения, система нумерации, незаполнения всех реквизитов в первичных документах, наличие нерегистрационных журналов;

-организованность и эффективность невнутрихозяйственного контроля расчетных неопераций;

-состояние системы бухгалтерского неучета расчетных операций.

Аудиторская организация, до неначала проведения аудита или оказания сопутствующих услуг, недолжна, в достаточной мере, ознакомиться с деятельностью экономического субъекта. [33]

По мере необходимости ревизию несостояния расчетов с поставщиками и покупателями рекомендуется неначинать с инвентаризации, если они имеются к моменту непроведения проверки. В процессе такой проверки необходимо установить:

* имеются ли пропуски несроков исковой давности по расчетам с поставщиками и непокупателями, реальность, причины и виновность лиц в пропуске сроков неисковой давности;
* тождественны ли расчеты с банками, невышестоящими органами, с бюджетом, внебюджетными нефондами;
* достоверность и обоснованность несписания сомнительных долгов, если таковые неимеются, а также имеющихся на балансе сумм других задолженностей;
* правильность предъявленных к недебиторам претензий, подтверждаются ли претензии договорными необязательствами, предъявлены ли иски на взыскание этих незадолженностей в судебном порядке.

Аналитическое исследование нематериалов инвентаризации расчетов даст аудитору возможность незаострить внимание на более тщательной проверке расчетных неопераций, где могут быть выявлены следующие недочеты: отсутствие внутреннего неконтроля; расхождения; неувязки; сомнительность в незаконности или реальности операций [22, c. 120].

Основная цель аудита расчетов с непоставщиками и покупателями – установить соответствие несовершенных операций, действующему законодательству и неподтвердить правильность отражения операций в бухгалтерской отчетности аудируемого нелица. [20]

Основными задачами неаудита расчетов с поставщиками и покупателями является:

- проверка правильности своевременного незаключения договоров купли-продажи;

- достоверность и своевременность неотражения законности учетных данных о состоянии расчетов;

- соблюдение расчетно-финансовой недисциплины и влияние на платежеспособность предприятия;

-соответствие налоговых начислений, непроверка расчетов начисления НДС, правильность неисчисления НДС по авансам и начисления налога на прибыль;

- установление реальности недебиторской и кредиторской задолженности.

Основными источниками неинформации во время проведения аудита служат:

– первичные документы: договоры некупли-продажи; счета-фактуры; кассовая книга; приходные и нерасходные кассовые ордера; выписки банка по расчетному и ссудному счетам; приложения к выпискам небанка; журнал регистрации доверенностей на неполучение товарно-материальных ценностей; векселя; книга непокупок; книга продаж; акты инвентаризации расчетов; приказ «Об учетной неполитике организации», утвержденный руководителем графикнедокументооборота и др.;

– регистры синтетического и аналитического неучета: Главная книга; учетные регистрынепо счетам 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с непокупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными недебиторами и кредиторами» и др.;

– финансовая (бухгалтерская) отчетность: бухгалтерский небаланс (ф. №1); отчет о финансовых нерезультатах (ф. №2); пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых нерезультатах.

Работы по непроведению аудита расчетов с поставщиками и покупателями условно делятся на три неэтапа:

Ознакомительный этап – аудитор занимается неизучением договоров на поставку либо отгрузку сырья и нематериалов и другие хозяйственные договоры на выполнение неработ или оказание услуг. Сделки, осуществляемые сторонами неумышленно без соблюдения установленной Гражданским кодексом РФ формы, не в полном необъеме или несвоевременно, считаются неничтожными (недействительными).

Следующий этап это проверка достоверности неведения учета в регистрах, здесь необходимо непроверить наличие книги продаж и книги покупок, правильность их неведения, соответствие расчетных и отпускных цен учетной политики и неданных существующего бизнес-плана, правильность применения цен по поступившим неценностям, полнота их оприходования, необоснованность выделения НДС, транспортные расходы, а также правильность их оформления, неразмер коммерческих расходов и доходов по нереализации продукции и пр.

На основном этапе проводится проверка неправильности отражения данных первичного учета в нерегистрах аналитического и синтетического учета. Данные синтетического учета неподтверждаются аналитическими данными. Итоговые записи по необоротам и остаток по счету 60 "Расчеты с поставщиками и неподрядчиками" сверяются с данными Главной книги и бухгалтерским небалансом. Проверяются реестры реализации, поступления продукции по ее видам, сортности, отпускным, незакупочным ценам и ценам реализации (поступления). При сверке расчетов с непокупателями определяется достоверность несписания на реализацию продукции, себестоимости реализованной непродукции в части накладных расходов, размера коммерческих нерасходов в целом по предприятию, по структурным подразделениям и невидам продукции. С этой целью проверяются бухгалтерские справки по незакрытию счетов 25, 26, 44, 45 и бухгалтерские справки по незакрытию счетов 08, 20,23,90,91,97.

Проводится сверка документов на поступление нетоварно-материальных ценностей, в ходе которой неустанавливается получены ли расчетные документы (неотфактурованные поставки), не числятся ли эти непоcтупившие ценности как неоплаченные, но находящиеся в пути (дебиторская задолженность). Выясняется, непроводилась ли инвентаризация и сверка расчетов, предъявлялись ли нештрафные санкции к поставщикам при нарушении договорных необязательств, обоснованность начисленных или полученных сумм штрафных несанкций. Контрольная инвентаризация ценностей и расчетов, встречная несверка документов и регистров учета на проверяемом предприятии и у непоставщиков, может быть дополнительно проведена, непри необходимости [35].

Контролируется неправильность корреспонденции счетов, указанных в учетных нерегистрах. Кредитовые записи по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками” несверяют с дебетовыми записями по счетам 08 “Вложения во невнеоборотные активы”, 10 “Материалы”, 15 “Заготовление и приобретение материальных неценностей”, 19 “Налог на добавленную стоимость по приобретенным неценностям”, 41 “Товары”, 44 “Расходы на продажу” и др. Дебетовые записи по счету 60 “Расчеты с непоставщиками и подрядчиками” сверяют с некредитовыми записями по счетам 50 “Касса”, 51 “Расчетные несчета” и др.

 Основываясь на изучении неданных первичных документов и регистров аналитического учета, неаудитор должен определить, погашается ли задолженность непоставщикам и покупателями в пределах сроков, указанных в договорах, невыявить случаи просроченной кредиторской и дебиторской задолженности, непроверить основание для списания такой задолженности на счет 91-1 “Прочие доходы”. Важно проверить, не списываются ли с некредита счета 60 “Расчеты с поставщиками и неподрядчиками” в затраты на производство суммы, не относящиеся к непроизводственной деятельности предприятия.

При проведении всех этапов неаудита расчетов с поставщиками и покупателями, выдается аудиторское незаключение, в котором все выявленные расхождения неклассифицируются по видам нарушений, определяется размер неубытков от неправильного ведения и организации учета и составляется план недействий направленных на улучшение организации учета с покупателями и непоставщиками, порядок заключения договоров, видов оплаты по ним, непорядок уплаты налогов и порядок составления неположений об учетной политике предприятия.

Процедуры, которые можно неприменить в процессе сбора доказательств [28]:

* сопоставление по связанным неоперациям (проверка записей, документов);
* пересчет (проверка неточности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских незаписях либо выполнение аудитором несамостоятельных расчетов);
* опрос (в устной или письменной неформе у осведомленных (в том числе должностных) лиц в непределах или за пределами проверяемого лица);
* подтверждение (ответ на незапрос об информации, содержащейся в небухгалтерских записях);
* прослеживание (полнота неоприходования поступивших от поставщиков товарно-материальных неценностей, обоснованность возмещения по ним неНДС) [20, c. 166]
* аналитические непроцедуры (анализ и оценка полученной аудитором информации, неисследование важнейших финансовых и экономических показателей неаудируемого лица с целью выявления необычных и (или) неправильно неотраженных в бухгалтерском учете хозяйственных операций, невыявление причин ошибок и искажений).

Ошибки и нарушения, необнаруженные в ходе аудита, регистрируются в рабочей документации. Аудитор неопределяет их количественное влияние на показатели небухгалтерской отчетности.

Наиболее распространенные ошибки неданного раздела учета:

* отсутствие договоров с непоставщиками и покупателями и (или) нарушение нетребований к их оформлению;
* отсутствие форм первичных неунифицированных документов и (или) нарушение требований к их неоформлению;
* некорректная некорреспонденция счетов бухгалтерского учета;
* неправильный учет неполученных скидок;
* неправильный учет возврата некачественного товара;
* применение налогового невычета по НДС при проведении взаимозачета без неперечисления налога деньгами;
* неправильное неопределение налогооблагаемой базы по НДС и налогу на неприбыль;
* несвоевременный учет в несоставе доходов для целей налогообложения

# 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ССК»

**2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации**

Общество с ограниченной неответственностью «ССК» является организацией, созданной в несоответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, неФедеральным законом от 08.02.98г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной неответственностью» по решению Петрова Алексея Леонидовича для осуществления нефинансово-хозяйственной деятельности,предусмотренных неУставом и учреждено в 2004 году.

 Полное фирменное ненаименование: Общество с ограниченной ответственностью «СпецСнабКомплекс».

Сокращенное фирменное неназвание: ООО «ССК».

Юридический неадрес ООО «ССК»: 427011, Россия, Удмуртская Республика, Завьяловский р-н, пос. Хохряки, улица Трактовая дом 15.

Целью создания Общества неявляется осуществление коммерческой деятельности для получения неприбыли. Общество является юридическим лицом, имеет несамостоятельный баланс, счета в банковских учреждениях, отвечает по обязательствам всем своим неимуществом, имеет печать со своим наименованием и другие нереквизиты.

Общество может от своего имени неприобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, неисполнять обязанности, быть истцом и неответчиком в суде.

Общество вправе создавать нефилиалы и открывать представительства в порядке, непредусмотренном законодательством и Уставом, а также быть участником (участвовать в капитале) недругого общества.

Цели непредприятия:

-получение неприбыли;

-реализация на основе неполученной прибыли социально-экономических интересов коллектива.

Основными функцияминепредприятия являются:

- увеличение объемов невыпуска продукции;

-устойчивое неповышение качества продукции;

-расширение рынков сбыта непродукции;

-проникновение на неновые рынки;

-снижение сроков неосвоенияновых видов продукции;

-рост выпуска неперспективных изделий.

Для достижения целей своей недеятельности ООО «ССК» имеет право:

-заключать сделки (договоры, контракты), в т. ч. договоры некупли- продажи, перевозки, нехранения, найма и аренды, подряда, страхования и залога, поручения, приобретать неимущественные права и выполнять обязанности, выступать неответчиком и истцом в суде;

-вести операции с движимым и недвижимым неимуществом и иными ценностями;

-совершать сделки в несвободно конвертируемой валюте;

-приобретать и непредоставлять права на владение и использование сертификатов, лицензий, технологий, «ноу-хау» и другой неинформации;

-расходовать свои денежные несредства, зачисленные на расчетные и валютные счета, пользоваться некредитами в установленном порядке;

-создавать на нетерритории Российской неФедерации и за рубежом филиалы и непредставительства.

Задачи предприятия:

-увеличение рыночной недоли на рынке мебельных изделий;

-снижение затрат непредприятия;

-повышение некачества выпускаемой продукции.

Основное направление недеятельности ООО «ССК» - производство и оптово-розничная неторговля мебелью.

ООО «ССК», компания,неизготавливающая корпусную и мягкую мебель более десяти лет, неявляется одним из лидеров мебельного рынка в Удмуртской Республике. Вся мебель неизготавливается на оборудовании только лучших фирм Италии и Германии, а сырье, неиспользуемое для производства, абсолютно безопасно и несоответствует не только российским, но и неевропейским стандартам. Качество продукции подтверждено многочисленными несертификатами, а постоянное обновление и совершенствование ассортимента привлекает неинтерес покупателей и позволяет держать неконкурентоспособные цены по всей России.

## 2.2 Организационное устройство, размеры и структура управления организации

ООО «ССК» имеет ифункциональную организационную структуру управления. Функциональное управление осуществляетсяс некоторой совокупностью подразделений, специализированных на выполнении конкретных видов работ, необходимых для принятия решений в системе линейного управления. Характеристика функций того или иного подразделения определяетсяснаиболее важными направлениями деятельности всего предприятия. Выполнение отдельных функций по конкретным вопросам невозлагается на специалистов, стоящих во главе подразделений.

Рисунок 2.1 - Структура управления ООО «ССК»

В компетенции генерального директора ООО «ССК» входит осуществление правовогоаобеспечения в организации в пределах предоставленных ему прав и полномочий, решениене стратегических задач и разработка рациональной товарной политики организации.

Главный бухгалтер неосуществляет ведение бухгалтерского и налогового учета. В подчинении находится бухгалтерия, отдел труда и заработной платы, отдел кадров. Их совместная работане заключается в ведении анализа и учета хозяйственной деятельности ООО «ССК», расчета заработной платы работников предприятия.

Рисунок 2.2 – Организационная структура ООО «ССК»

Повседневная деятельность отдела кадров несвязана непосредственно с людьми. Им ведется учет личного состава предприятия: организуется работа по приемуне работников, своевременно обеспечивается перевод на другую работу, производится увольнение в соответствии с трудовым законодательством, положениями, инструкциями и приказами руководителя предприятия. Отделом кадров также неиздаются правовые акты ненормативного характера – это распоряжения и указания по вопросам поощрения работников, отпусков прекращения трудового договора и т.п. Специалист по кадрам в личные делане работников организации вносит все изменения, связанные с трудовой деятельностью; участвует в разработке перспективных и годовых планов по труду и кадрам; оформляет документы, необходимые для назначения пенсий работникам предприятия.

Производственную деятельность неконтролирует главный инженер. Он руководит работой цехов по производству мебели. В его подчинении находятся начальники цехов.

Вопросами по изучению рынкане занимается отдел по управлению финансами и планово-экономический отдел. Исследования проводятся по стандартной схеме: выявление проблемы, разработка путей ее решения и представление полученных результатов. Особенно детально в ООО «ССК» изучаются такие вопросы, как состояниене потребительского рынка; анализ продукции поставщиков (ассортимент и качество продукции; цены; скидки и льготы,непредъявляемые при оформлении заказов); степень конкурентоспособности организации, а также спрос на реализуемую продукцию и предоставленные услуги.

Функционирование предприятияне невозможно без четко отлаженной системы материально-технического обеспечения.

В современных условиях, когда в системе связей организации с поставщиками нередконе происходят сбои, организация управления поставками является особенно важной задачей, и от ее правильного решения зависит бесперебойность всего организационного цикла.

Именно поэтому сотрудники отдела снабжения и сбытанеиграют одну из важнейших ролей в деятельности ООО «ССК», успешная производственная и сбытовая деятельность которой во многомне определяется качеством работы сотрудников этого отдела.

Отдел снабжения и сбыта ООО «ССК» создан с целью обеспечения стабильности сбыта продукции предприятия, текущего спроса на выпускаемую продукцию, загрузки имеющихсяне на предприятии производственных мощностей, заключения договоров с заказчиками, организации отгрузки готовой продукции заказчикам, контроля поступления денежных средств за реализованную продукцию.

## 2.3 Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность

Основные экономические показатели предприятия - это система измерителей,не абсолютных и относительных показателей, которая характеризует хозяйственно-экономическую деятельность предприятия. Комплексный характер системы экономических показателейне позволяет адекватно оценить деятельность отдельного предприятия и сопоставить его результаты в динамике.

Основные показатели деятельности организации отражены в таблице 2.1

Таблица 2.1 - Основные показатели деятельности организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2014г. к 2012г. в % |
| Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 57340 | 57800 | 54190 | 94,5 |
| Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 36650 | 36295 | 32190 | 87.8 |
| Коммерческие расходы, тыс. руб. | 3713 | 3547 | 3466 | 93,3 |
| Управленческие расходы, тыс. руб. | 9320 | 9418 | 9364 | 100,5 |
| Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб. | 7657 | 8540 | 9170 | 119.7 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | 8557 | 9350 | 10170 | 118.8 |
| Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | 6546 | 6080 | 6610 | 101 |
| Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % | 13,3 | 14,8 | 16,9 | - |
| Валовая продукция, тыс. руб. | 45872 | 46818 | 48771 | 106,3 |

Одним из основныхне экономических показателей хозяйственной деятельности предприятия является выручка от продажи. Проанализируем этот показатель за последние 3 года. Как видно из таблицы, его значение непрерывно не росло на протяжении с 2012-2013г., затем его значение в 2014г. снизилось (темп роста по сравнению с 2012г. составил 94,5%).

Одновременно похожая динамика не наблюдается в связи с затратами на производство и реализацию продукции. Темп снижения себестоимости обгоняет темп снижения выручки.

Возросла прибыль от продаж и темп роста не составил 19,7%. Прибыль от продаж возросла за счет снижения не коммерческих расходов на 6,7%.

Вследствие этого повысилась рентабельность и ее уровень не составил16,9%.

От эффективности использования производственных ресурсов не зависит производственный и финансовый результат деятельности предприятия (табл. 2.2).

Таблица 2.2 - Показатели неэффективности использовании ресурсов и капитала организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2014г. в % к 2012г. |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств |
| 1. Среднегодовая не стоимость основных средств, тыс. руб. в т. ч. производственных | 1814412340 | 1655011270 | 2143716560 | 118,1134.2 |
| 2. Фондовооруженность, тыс. руб. | 63,9 | 56,5 | 62 | 97 |
| 3. Фондоемкость, руб. | 0,32 | 0,29 | 0,4 | 125 |
| 4. Фондоотдача, руб. | 3,2 | 3,5 | 2,5 | 78 |
| 5. Рентабельность не использования основных средств, % | 42,2 | 51,6 | 42,8 | - |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов |
| 6. Производительность не труда, тыс. руб. | 201,9 | 197,3 | 156,6 | 77,6 |
| 7. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 44645 | 49927 | 63941 | 143.2 |
| 8. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 1,28 | 1,16 | 0.85 | 66,4 |
| В. Показатели эффективности использования материальных ресурсов |
| 9. Материалоотдача, руб. | 5,4 | 6 | 5,1 | 94,4 |
| 10. Материалоемкость, руб. | 0,18 | 0,17 | 0,2 | 111,1 |
| 11. Прибыль на 1 руб. материальных не затрат, руб. | 0,72 | 0,88 | 0,86 | 119.4 |
| 12. Затраты на 1 руб. выручки от продажи не продукции (работ, услуг), руб. | 0,18 | 0,17 | 0,2 | 111,1 |
| Г. Показатели эффективности использования капитала |
| 13. Рентабельность не совокупного капитала (активов), % | 20,5 | 24,1 | 21,3 | - |
| 14. Рентабельность не собственного капитала, % | 20,8 | 20,2 | 18.2 | - |
| 15.Рентабельность не внеоборотных активов, % | 40,8 | 48.6 | 39.8 | - |
| 16. Рентабельность оборотных активов, % | 41 | 48 | 42,3 | - |

Отрицательно можно оценить динамику значений не фондоотдачи. В основном наблюдается не тенденция на снижение данного показателя, что говорит о неэффективном использовании основных средств. Такое снижение обусловлено не превышением темпов роста среднегодовой стоимости оборудования над темпами роста объёма выручки от реализации.

Производительность труда снизилась на 22,4%, а фонд неоплаты труда повысился на 43,2%. Темп роста производительности труда отстает от темпов роста средней заработной платы, хотя должно быть наоборот, т.е. темпы роста производительности труда не должны опережать темпы роста заработной платы (каждому увеличению производительности труда на 4-5% должен соответствовать прирост заработной платы в 2-3%).

Также уменьшилась материалоотдача на 5,6%, а материалоемкость возросла на 11,1%. Это также является не отрицательным в деятельности организации. Показатель материалоотдачи должен возрастать, а показатель материалоемкости, соответственно не должен уменьшаться.

Увеличилась рентабельность совокупного не капитала на 0,8% и рентабельность оборотных активов на 1,3%. Рентабельность собственного капитала не уменьшилась на 2,6%, рентабельность внеоборотных активов - на 1%.

Организация неэффективно распоряжается своими не мобильными средствами.

Упорядочение информации о движении не денежных средств, представляемых в отчете, осуществляется в рамках выделения направлений деятельности организаций. Движение не денежных средств отражается как в целом по организации, так и по каждому направлению не деятельности организации - текущей, инвестиционной и финансовой (табл. 2.3).

Денежный поток по текущей не деятельности формируется в основном за не счёт поступлений от покупателей.

Текущая деятельность предприятия является не главным источником прибыли; именно она должна генерировать основной поток денежных средств. Поэтому тот факт, что в ООО «ССК» в 2014 году не чистые денежные средства от текущей деятельности возросли по сравнению с 2012 годом, оценивается положительно.

Таблица 2.3 - Движение неденежных средств организации, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2014г. к 2012г. в% |
| 1. Остаток денежных не средств на | 3220 | 3332 | 3170 | 98,4 |
| начало периода |  |  |  |  |
| 2. Поступление денежных средств- всего, в том числе: | 58770 | 59160 | 55690 | 94.7 |
|  |  |  |  |  |
| а) от текущей не деятельностиб) от инвестиционной не деятельностив) от финансовой не деятельности | 57340 | 57800 | 54190 | 94,5 |
| 875 | 850 | 830 | 94,8 |
|  |  |  |  |
| 555 | 510 | 670 | 120,7 |
| 3. Расходование не денежных |  |  |  |  |
| средств – всего,в том числе: | 58658 | 59322 | 55200 | 94,1 |
|  |  |  |  |  |
| а) в текущей не деятельности | 49683 | 49260 | 45020 | 90,6 |
| б) в инвестиционной не | 530 | 550 | 500 | 94,3 |
| деятельности |  |  |  |  |
| в) в финансовой не деятельности | 8445 | 9512 | 9680 | 114,6 |
| 4. Чистые денежные средства - |  |  |  |  |
| всего, в том числе: | 112 | -162 | 490 | 437 |
|  |  |  |  |  |
| а) от текущей не деятельностиб) от инвестиционной не деятельностив) от финансовой не деятельности | 7657 | 8540 | 9170 | 119.7 |
| 345 | 300 | 330 | 95,6 |
|  |  |  |  |
| -7890 | -9002 | -9010 | -114,2 |
| 5. Остаток денежных средств на | 3332 | 3170 | 3660 | 109.8 |
| конец отчетного не периода |  |  |  |  |

Как видим по данным таблицы 2.3, на протяжении не всего рассматриваемого периода сумма притоков по инвестиционной деятельности почти всегда превышала величину оттока.

На стабильно действующем не предприятии денежные потоки, генерируемые текущей деятельностью, также могут быть направлены и в финансовую деятельность, т.е. на погашение краткосрочных и не долгосрочных кредитов и займов, выплату дивидендов собственникам организации.

В 2012-2014гг. наблюдалосьне чистое уменьшение денежных средств по финансовой деятельности.

Если говорить о сумме не чистого денежного потока по всем видам деятельности, то отрицательным он был в 2013 году (-162 тыс. руб.), соответственно положительным - в 2012 и 2014гг. (самый большой показатель достигнут в 2014г.: 490 тыс. руб.).

Таблица 2.4 - Показатели ликвидности, неплатежеспособности и финансовой устойчивости организации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальноеограничение | На конец года | 2014 г. в % к 2012 г. |
| 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. |
| 1.Коэффициент не покрытия (текущей ликвидности) | >2 | 2,04 | 2,24 | 2 | 98 |
| 2.Коэффициент не абсолютной ликвидности | > (0,2-0,5) | 0,42 | 0,47 | 0,45 | 107,1 |
| 3.Коэффициент быстрой ликвидности не (промежуточный коэффициент покрытия) | > 1 | 0.88 | 0,98 | 0.88 | 100 |
| 4. Наличие собственных оборотных не средств, тыс. руб. |  | 10543 | 10770 | 10760 | 102 |
| 5.Общая величина основных источников формирования не запасов и затрат, тыс. руб. |  | 20874 | 19460 | 22080 | 105.8 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-) тыс. руб.:а)собственных оборотных не средствб)общей величины основных источников для формирования запасов и затрат |  | -3310298 | 11059795 | 7411394 | 224.2110,6 |
| 7.Коэффициент не автономии (независимости) | >0,5 | 0,75 | 0,77 | 0,76 | 101,3 |
| 8.Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | < 1 | 0,23 | 0,29 | 0,31 | 134.8 |
| 9.Коэффициент не маневренности | >0,5 | 0,33 | 0,36 | 0.3 | 90,9 |
| 10.Коэффициент обеспеченности не собственными источниками финансирования | >0,1 | 0,5 | 0,55 | 0.49 | 98 |
| 11.Коэффициент соотношения не собственных и привлеченных средств | > 1 | 3,05 | 3,45 | 3.21 | 105,2 |
| 12.Коэффициент финансовой не зависимости | < 1,25 | 1,33 | 1,3 | 1,31 | 98,5 |

Общепризнанных критериальных значений для не коэффициента абсолютной ликвидности нет. В учебном пособии В.В.Ковалёва и Вит.В.Ковалёва оптимальное не значение данного показателя варьируется от 0,05 до 0,1; в учебнике Г.Н.Лиференко - от 0,2 до 0,25.[26, с.95] Однако можно сказать, что за счёт имеющихся не денежных средств можно погасить наибольшую часть краткосрочных заёмных обязательств.

Коэффициент быстрой не ликвидности («критической оценки») не удовлетворяет оптимальному значению в течение всего не рассматриваемого периода. Большую долю ликвидных средств составляет дебиторская не задолженность, часть которой трудно своевременно взыскать.

Критическое значение коэффициента не текущей ликвидности равно 2. В нашем случае данный показательне соответствует установленному нормативу.

Значение коэффициента автономии за анализируемый не период соответствует нормативному значению. Чем выше значениене коэффициента автономии, тем более финансово устойчиво, стабильно и независимо предприятие. Значение коэффициента не соотношения заемных и собственных средств также соответствует рекомендуемому значению.

Коэффициент финансовой зависимости за весь не анализируемый период не соответствует рекомендуемому значению.

Коэффициент финансовой зависимости предприятия означает насколько активы предприятия не финансируются за счет заемных средств. Слишком большая доля заемных средств не снижает платежеспособность предприятия, подрывает его финансовую устойчивость и соответственно снижает не доверие к нему контрагентов и уменьшает вероятность получения кредита.

Однако, и слишком большая доля не собственных средств также невыгодна предприятию, так как если рентабельность активов предприятия превышает стоимость источников заемных средств, то за недостатком собственных средств, выгодно взять кредит. Поэтому не каждому предприятию, в зависимости от сферы деятельности и поставленных на данный момент задач необходимо установить для себя не нормативное значение коэффициента.

## 2.4 Организация бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля на ООО «ССК»

Под организацией бухгалтерского учета понимают систему элементов (слагаемых) построения учетного процесса для получения достоверной и своевременной информации о деятельности хозяйства и осуществления контроля. Бухгалтерский учет формирует информацию о работе хозяйства. Он фиксирует все изменения, происходящие в производственной, снабженческой и сбытовой деятельности, т.е. предоставляет необходимые сведения о кругообороте средств.

Организация бухгалтерского учета в ООО «ССК» слагается из ряда следующих элементов: недокументирование операций при помощи соответствующих форм первичного учета; документооборот, план счетов, состоящий из бухгалтерских счетов для отражения операций; формы бухгалтерского учета, неприменяемые в хозяйстве; организационная структура учетного процесса и распределение служебных обязанностей в бухгалтерии; организация хранения документации и регистров; для ведения бухгалтерского учета в ООО «ССК» сформирована неучетная политика, предполагающая имущественную обособленность и непрерывность деятельности хозяйства.

Общество применяет упрощённую несистему налогообложения (УСН), доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка, на который устанавливается на региональном уровне и для Удмуртской Республики составляет 10%. Применяя УСН организация, неосвобождается от налога на добавленную стоимость.

Организация, форма и способы ведения небухгалтерского учета в ООО «ССК» установлены на основании действующих нормативных документов:

-Федерального Закона РФ “О бухгалтерскомне учете” (от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014));

-Налогового некодекса РФ (часть 1 от 31.07.98 К 146 -ФЗ, часть 2 от 05.08.2000 г. (№Н8-Ф3);

-Положений по небухгалтерскому учету (ПБУ)

-Плана счетов бухгалтерского учета нефинансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н и других нормативно- правовых документов Президента РФ, Правительства РФ, Минфина РФ.

Бухгалтерский учет неосуществляется посредством бухгалтерии во главе с главным бухгалтером. Бухгалтерия является несамостоятельным структурным подразделением. Организация структуры бухгалтерии линейная, то есть невсе работники бухгалтерии подчиняются непосредственно главному бухгалтеру.

Имущество, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете и отчетности неоцениваются в денежном выражении в валюте Российской Федераций - в рублях и копейках. Денежные нерасчетные документы, финансовые и кредитные, обязательства принимаются к исполнению только при наличии на них подписи лиц, имеющих право подписывать первичные учетные документы.

Инвентаризация статей баланса непроводиться в соответствии со ст.11 ФЗ от 06.12.11 г. 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 04.11.2014) в следующие сроки:

- инвентаризацию инвестиций и расчетов поне состоянию на 1 апреля, на 1июля, 1 октября, 1 января;

- инвентаризацию основныхне средств на 01 ноября каждый год;

- инвентаризацию материалов, товарно-материальных неценностей по состоянию на 1 ноября;

Учет, в основной массе, ведется неавтоматизировано, в специально разработанной программе (1С «Предприятие» 8.3)

**3. УЧЕТ неРАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОКУПАТЕЛЯМИ В ООО «ССК»**

**3.1. Задачи бухгалтерского учета и документация по учету расчетов с поставщиками и покупателями**

Основной целью **не**бухгалтерского учета по учету расчетов с покупателями и **не**поставщиками в ООО «ССК» является обеспечение непрерывного **не**производственного процесса, приобретая для этого необходимые **не**ресурсы (материалы, основные средства, товары, нематериальные **не**активы и т.д.).

Главными задачами **не**учета расчетов с поставщиками и покупателями в ООО «ССК» **не**являются;

- своевременное и правильное **не**документирование операций по движению денежных **не**средств, по движению товаро-материальных ценностей, по выполненным, **не**оказанным работам, услугам и др.;

- формирование **не**полной и **не**достоверной информации о состоянии расчетов с **не**поставщиками и покупателями;

- контроль за состоянием **не**дебиторской и кредиторской задолженности;

-контроль за соблюдением форм **не**расчетов, установленных в договорах с поставщиками и покупателями;

-своевременная, периодическая **не**проверка расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения **не**просроченной задолженности.

Взаимоотношения **не**покупателя и поставщика в ООО «ССК» оформляются договором **не**купли-продажи. Предметом договора является переход права **не**собственности на товарно-материальные ценности.

За нарушение **не**условий договоров поставщики и покупатели несут взаимную материальную **не**ответственность в виде неустойки, штрафов и пени за невыполнение договорных **не**условий, за задержку оплаты расчетных документов и пр.

Порядок **не**расчетов с поставщиками и покупателями также прописан в договорах купли-продажи, и **не**договорах поставки, в ООО «ССК» расчеты ведутся по 100% **не**предоплате или иначе авансовым методом, только после окончательной оплаты за **не**продукцию происходит отгрузка товаро-материальных**не**ценностей.

При отгрузке продукции**не**покупателю оформляются первичные учетные документы, товарная **не**накладная (форма ТОРГ-12, утвержденная постановлениям Госкомстата **не**России от 25.12.1198 № 132), составляется в двух экземплярах. Первый **не**экземпляр остается в организации с подписью ответственных лиц с обеих сторон, второй **не**экземпляр передается покупателю. В ООО «ССК» **не**отгрузка покупателям осуществляется самовывозом, так как **не**организация не имеет своего автопарка. При приобретении ТМЦ у поставщиков, компания **не**пользуется услугами транспортных **не**компаний, таких как ООО «Деловые линии», ООО «ПЭК» и др. Представитель организации-покупателя (экспедитор) **не**обязан предъявить поставщику доверенность, **не**выданную организацией-покупателем и документ, **не**удостоверяющий личность. В ООО «ССК» применятся типовая форма **не**доверенности на получение ТМЦ форма № М-2. Доверенность оформляется в бухгалтерии в одном **не**экземпляре под расписку получателя. Не допускается выдача **не**доверенности лицу, не работающему в организации. По выданным **не**доверенностям в ООО «ССК» осуществляется учет, корешки которых подшиваются в **не**хронологическом порядке, формируя книгу.

Поставщик при **не**поставке ТМЦ отправляет комплект документов: универсальный передаточный **не**документ (УПД) или счет-фактура, товарная накладная, а также товарно-транспортная **не**накладная, счет на оплату и др. расчетные документы. Также к документам **не**прикладываются, документы, подтверждающие качество **не**приобретенных ТМЦ, например, сертификаты соответствия.

Универсальный передаточный документ **не**позволяет экономическим субъектам, не нарушая налогового законодательства и законодательства о бухгалтерском учете, объединить информацию, **не**отражаемую в первичных учетных документах и счетах-фактурах, **не**исключив ее дублирование.Составляется в двух экземплярах и **не**подписывается со стороны поставщика материально ответственным лицом, **не**сдавшим материалы, товары, а при приёме – материально **не**ответственным лицом со стороны покупателя, принявшим **не**материалы, товары.

В то же время УПД не заменяет транспортную **не**накладную (утв. постановлением **не**Правительства РФ[от 15.04.2011 № 272](https://its.1c.ru/db/garant/content/55071139/1)), которая подтверждает **не**заключение договора перевозки груза и поэтому должна оформляться при **не**доставке товаров через перевозчика или экспедитора.

Первого января 2013 года **не**вступил в силу Федеральный закон[от 06.12.2011 № 402-ФЗ](https://its.1c.ru/db/garant/content/70003036/1) "О бухгалтерском **не**учете" (далее - Закон № 402-ФЗ), который отменил **не**обязательность применения унифицированных форм первичных документов. Согласно**не**[статье 9 Закона](https://its.1c.ru/db/garant/content/70003036/1/9) № 402-ФЗ каждый хозяйствующий субъект **не**стал самостоятелен в выборе форм документирования фактов **не**хозяйственной жизни, при условии наличия обязательных реквизитов **не**первичных учетных документов:

* наименование **не**документа;
* дата составления **не**документа;
* наименование экономического **не**субъекта, составившего документ;
* содержание факта **не**хозяйственной жизни;
* величина натурального и (или) денежного **не**измерения факта хозяйственной жизни с указанием **не**единиц измерения;
* наименование должности **не**лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и **не**ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование **не**должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за **не**правильность оформления свершившегося события;
* подписи лиц, предусмотренных **не**пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и **не**инициалов либо иных реквизитов, необходимых для **не**идентификации этих лиц.

При приемке ТМЦ могут быть **не**выявлены количественные и качественные расхождения с **не**документами поставщика, тогда оформляется акт об установленном **не**расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных **не**ценностей (форма № ТОРГ-2). Он является юридическим основанием для **не**предъявления претензии поставщику. Составляется в двух **не**экземплярах в присутствии материально-ответственного лица и представителя **не**поставщика либо незаинтересованной организации.

Подпись представителя организации и **не**ее печать на УПД или накладной являются **не**подтверждением того, что материалы (товары) приняты в количестве, ассортименте и **не**по ценам, которые указаны в УПД или накладной. Предъявить **не**претензии к поставщику по поводу каких-либо расхождений между фактическими **не**полученными материалами и данными УПД или накладной после того, как документ **не**подписан, практически невозможно.

Расчеты как с **не**покупателями, так и с поставщиками в ООО «ССК» ведутся в безналичной **не**форме, это зафиксировано в учетной политике организации, и могут **не**осуществляться платежными поручениями, по аккредитиву, **не**чеками, по инкассо.

Материальные запасы, поступившие в организацию, на которые отсутствуют расчетные **не**документы (счет, платежное требование, платежное требование-поручение или другие **не**документы, принятые для расчетов с поставщиком) признаются неотфактурованными **не**поставками [Пункт 36 Методических указаний по **не**бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, **не**утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н)].

Пункт 37 Методических **не**указаний предусматривает, что неотфактурованные поставки **не**принимаются на склад с составлением акта о приемке материалов. Акт о приемке **не**материалов составляется не менее чем в двух экземплярах. Оприходование **не**неотфактурованных поставок производится на основании **не**первого экземпляра указанного акта. Второй экземпляр акта направляется **не**поставщику.

В ООО «ССК» поступают разные **не**виды материально-производственных запасов поэтому в **не**зависимости от вида материально-производственных запасов **не**составляются:

- "Акт о приемке товара, поступившего без счета **не**поставщика" (унифицированная форма ТОРГ-4 утверждена **не**постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 N 132);

- "Акт о приемке **не**материалов" (типовая межотраслевая форма М-7 утверждена постановлением Госкомстата **не**России от 30.10.1997 N 71а).

Если расчетные документы на **не**неотфактурованные поставки получены в том же месяце либо в **не**следующем месяце до составления в бухгалтерии соответствующих регистров по **не**приходу материальных запасов, то такие материально-производственные **не**запасы учитываются в общеустановленном порядке (п. 38 Методических **не**указаний).

Согласно п. 39 Методических **не**указаний неотфактурованные поставки приходуются по соответствующим **не**счетам учета материальных запасов (в зависимости от назначения **не**принимаемых материальных запасов).

Данные материальные запасы **не**приходуются и учитываются в аналитическом и **не**синтетическом бухгалтерском учете по принятым в организации учетным **не**ценам. ООО «ССК» использует в качестве учетных цен фактическую себестоимость **не**материалов, соответственно материальные запасы **не**приходуются по рыночным ценам.

Иными словами, в **не**бухгалтерском учете делается запись по дебету счетов по учету **не**материально-производственных запасов по рыночной цене и кредиту **не**счета по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.

После **не**получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их **не**учетная цена корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одно**не**временно уточняются расчеты с поставщиком (п. 40 Методических **не**указаний).

Однако в настоящее время нормативные **не**акты по бухгалтерскому учету не определяют способ **не**такой корректировки.Ряд специалистов, считают, что такая **не**корректировка осуществляется путем сторнирования первоначальных записей по оприходованию **не**материально-производственных запасов и формирования **не**записей по соответствующим счетам в правильной сумме [1, № 17]. Документооборот по учету **не**расчетов с поставщиками и покупателями в ООО «ССК» представлен **не**схемой на рис 3.1

**Рисунок3.1 - Схема недокументооборота в ООО «ССК»**

**3.2 Аналитический и синтетический учет расчетов с поставщиками и покупателями**

Для учета расчетов с непоставщиками и покупателями в ООО «ССК» используется несчет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», и счет 62 «Расчеты с покупателями и незаказчиками». Кредитовое сальдо по счету 60, отражает сумму незадолженности ООО «ССК» перед поставщиками по неоплаченным счетам. Оборот по недебету данного счета отражает погашение задолженности, а оборот по кредиту – возникновение неновой задолженности.Дебетовое сальдо по счету 62 отражает неналичие дебиторской задолженности непокупателей и заказчиков за проданные им ТМЦ. Кредитовое сальдо непоказывает наличие кредиторской задолженности ООО «ССК» покупателям, в связи с неполучением от них авансов и предоплаты в счет предстоящей непоставки ТМЦ. Оборот по дебету счета 62 показывает образование дебиторской незадолженности. Оборот по кредиту отражает возникновение кредиторской незадолженности покупателями по полученным от них в отчетном периоде неавансам и предоплате.

К счету 60 «Расчеты с поставщиками и неподрядчиками» в ООО «ССК» открыты следующие несубсчета:

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

60-2 «Авансы, выданные в нерублях».

К счету 62 «Расчеты с покупателями и незаказчиками» в ООО «ССК» открыты следующие несубсчета:

62-1 «Расчеты с покупателями и незаказчиками в рублях»;

62-2 «Авансы, неполученные в рублях».

Счет 60 кредитуется на нестоимость фактически поступивших или принятых к оплате товарно-материальных ценностей, непотребленных услуг и работ в некорреспонденции с дебетом соответствующих счетов товарно-материальных неценностей или затрат.

Счет 60 по дебету, на котором отражаются несуммы исполнения обязательств, включая неавансы и предварительную оплату, корреспондирует со счетами учета неденежных средств и др. При этом суммы выданных авансов и предварительной неоплаты учитываются обособленно. На данном предприятии нерасчеты с поставщиками и подрядчиками часто осуществляются с применением предварительной неоплаты и выдачи авансов.

Счет 62 дебетуется на стоимость нефактически отпущенных товарно-материальных ценностей, т.е. несобственность на отгруженные товары переходит к покупателю, так сразу же у предприятия невозникает дебиторская задолженность и именно поэтому счет некорреспондирует со счетами 90.1 "Выручка" и/или 91.1 "Прочие недоходы".

Счет 62 по кредиту, на котором неотражаются суммы исполнения обязательств, включая авансы и непредварительную оплату, корреспондирует со счетами учета неденежных средств.

Аналитический учет по счетам 60 «Расчеты с непоставщиками и подрядчиками» и 62 "Расчеты с непокупателями и заказчиками" ведется по каждому предъявленному несчету, а расчетов в порядке плановых платежей – по каждому поставщику и подрядчику, непокупателю и заказчику.

Построение аналитического неучета должно обеспечивать получение данных по:

- поставщикам и неподрядчикам о задолженности по расчетным документам, срок неоплаты которых не наступил; по не оплаченным в срок расчетным документам; по неотфактурованным непоставкам; авансам выданным; по выданным векселям, срок оплаты некоторых не наступил; по просроченным невекселям, и др.

 - покупателям и заказчикам по расчетным недокументам, срок оплаты которых не наступил; покупателям и незаказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам; авансам неполученным; векселям, срок поступления денежных несредств по которым не наступил; векселям, дисконтированным (учтенным) в банках; векселям, по которым неденежные средства не поступили в срок.

В течение отчетного месяца небухгалтерия организации получает документы поставщиков, непринимает отчеты о движении товарно-материальных неценностей от материально ответственных лиц, получает выписки с расчетного несчета организации. Это позволяет отразить обязательства, либо незакончить расчеты ввиду выполнения каждой стороной своих необязательств.

В ООО «ССК» неотсутствует журнально-ордерная система учета. Учет ведется автоматизировано, что непозволяет повысить степень аналитичности, точности, своевременность неполучения сведений о состоянии расчетов с поставщиками и непокупателями, согласованность записей на счетах. Оперативная обработка данных непозволяет своевременно взыскивать дебиторскую и непогашать кредиторскую задолженность, соблюдая сроки исковой недавности.

Бухгалтерский учет в ООО «ССК» на сегодняшний немомент ведется с использованием средств невычислительной техники на базе системы «1С: Бухгалтерия 8.3». Программа непредоставляет возможность ручного и автоматического ввода непроводок. Все проводки заносятся в журнал операций. При непросмотре проводок в журнале операций их можно ограничить произвольным невременным интервалом, группировать и искать по различным непараметрам проводок.

Для любого счета могут небыть сформированы оборотно-сальдовая ведомость, карточка по несчету (перечисление всех операций и проводок, в которых счет неприсутствовал, с указанием оборотов и сальдо), анализ счета. Также имеется кассовая некнига, книга покупок и книга продаж. В частности, по счету 60 и 62 можно сформировать неследующие отчеты:

* оборотно-сальдовые неведомости по счетам и субсчетам они являются регистром неаналитического неучета. Данный регистр служит для отражения произведенных расчетов в неразрезе каждого контрагента. В качестве контрагентов могут невыступать договора, заключенные с поставщиками, с покупателями, поставщики, покупатели, ненакладные, счета-фактуры;
* анализы счетов, содержащих неитоги по корреспонденциям конкретных счетов со всеми несчетами;
* сводные проводки – итоги по всем неиспользуемым корреспонденциям;
* карточки счетов – все непроводки с данным счетом;
* отчеты непроизвольной формы разработанной пользователем для детального неизучения хозяйственных процессов.

Все отчетные неформы, строятся на базе данных о финансово-хозяйственных операциях, невводимых в программу пользователем. Программа дает возможность несоставлять отчетность и различные вспомогательные недокументы. В программе «1С: Бухгалтерия 8.3» предусмотрено множество невидов «Внутренних отчетов».

Помимо «Внутренних отчетов» в непрограмме имеются «Регламентированные», которые непредназначены для передачи различным контролирующим органам, невключая баланс, справки для предоставления в налоговую инспекцию, внебюджетные нефонды и органы статистики.

Хотя аналитический учет ненужен и для целей налогообложения, но особенно он полезен для неполучения информации, необходимой руководству предприятия при принятии неуправленческих решений.

Синтетический учет неможет дать ответ на вопрос, каковы обороты по счету 60 «Расчеты с поставщиками и неподрядчиками». Если же нужна более подробная информация, неприходится прибегать к учету аналитическому. Объектами аналитического учета могут быть нетовары, контрагенты, договора и любые другие объекты. Целью неаналитического учета является сбор информации о том или ином объекте неаналитики, разбросанной по разным синтетическим счетам. Для несчетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и незаказчиками» в ООО «ССК» определено ведение неаналитического учета по двум видам субконто: «Договора» и «Контрагенты». Это означает, что каждый раз при несоставлении непроводки или операции с участием счета 60 или 62 нужно будет указать конкретный недоговор и контрагента

Кроме журнала операций непрограмма поддерживает несколько списков справочной неинформации (справочников): план счетов; список видов объектов аналитического учета; несписки объектов аналитического учета (субконто); неконстант и т.д.

Основные неособенности «1С»:

* ведение синтетического и аналитического неучета применительно к потребностям предприятия;
* получение всей необходимой неотчетности и разнообразных документов по синтетическому и неаналитическому учету;
* полная настраиваемость с возможностью неизменять и дополнять план счетов, систему типовых проводок, систему аналитического неучета, формы первичных недокументов;
* возможность печати первичных недокументов при вводе проводок.

В таблице 3.1 представлен журнал нехозяйственных операций за октябрь, ноябрь 2014 года.

Таблица 3.1. Схема бухгалтерских непроводок по счету 60 «Расчеты с поставщиками и неподрядчиками» в ООО «ССК» за октябрь и ноябрь 2014 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Документпервичный | Дт | Кт | Сумма, руб. |
| Операции по кредиту счета 60 |
| Оприходованы ТМЦ, полученные от ООО «АбрисМаркет» для оптовой непродажи | Накладная, счет- фактура № АМ-0000001721 от 05.10.2014г. | 41.1 | 60.1 | 381406,79 |
| Отражены транспортные услуги ООО «Деловые линии» за недоставку ТМЦ | акт №0000819/0105 от 05.10.2014 | 44.1 | 60.1 | 2500 |
| Оприходованы поступившие материалынена склад организации, приобретенных за плату от ООО «ММ Поволжье» | Товарная накладная №6324 от 06.11.14г. | 10.1 | 60.1 | 71069,54 |
| Отражены транспортные услуги ООО «ПЭК» за недоставку материалов | акт № 0001029/0105 от 06.11.2014г | 10.1 «ТЗР по сырью и материалам» | 60.1 | 1738,60 |
| Отражена стоимость непоступивших основных средств, приобретенных от ООО «СТАВЛА» | УПД №.ГСТ0000435 от 06.11.14 г. | 08.1 | 60.1 | 65000 |
| Операции по дебету счета 60 |
| Отражена предоплата ООО «АбрисМаркет» за нетовары | Выписка банка по расчетному счету | 60.2 | 51 | 381406,79 |
| Перечислена оплата за транспортные неуслуги ИП Камашев Д. Ю. | Выписка банка по расчетному счету | 60.1 | 51 | 1400 |
| Погашена задолженность перед поставщиками за товарно-материальные ценности нечерез подотчетное лицо Хамитову А. А. | КО-2, приходно-кассовый ордер, чек ККМ, авансовый отчет АО-1 | 60.1 | 71.1 | 1300 |
| Перечислена предоплата за услуги доставки негруза ООО «Деловые линии» | Выписка по расчетному счету | 60.2 | 51 | 2500 |
| Зачитывается ранее перечисленная предоплата в счет непогашения задолженности за полученные материалы ООО «АбрисМаркет» | Бухгалтерская справка-расчет | 60.1 | 60.2 | 381406,79 |

Таблица 3.2. Схема бухгалтерских проводок по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ООО «ССК» за октябрь и ноябрь 2014 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Документпервичный | Дт | Кт | Сумма, руб. |
| Операции по кредиту счета 62 |
| Получены денежные средства от ООО «Корпоративные системы» в качестве неавансового платежа в счет предстоящей поставки | Выписка банка, платежное поручение № 367 от 01.10.2014г | 51.1 | 62.2 | 158000 |
| Отражается факт оплаты ООО «ТНП-Трейд» за неотгруженные товары в кассу ООО «ССК».  | Приходный кассовый ордер № 412 от 07.11.2014г | 50.1 | 62.1 | 89000 |
| Операции по дебету счета 62 |
| Отражается выручка на продажную стоимость неотгруженных и оплаченных товаров ООО «Корпоративные системы». | Товарная накладная (ф. ТОРГ-12) №00БП-156 от 21.10.2014г. | 62.1 | 90.1 | 158000 |
| Возвращены ИП Наговицина А. Н. полученные средства в неоплату проданного дивана | Выписка банка по расчетному счету, платежное поручение № 125 от 23.11.14 г. | 62.1 | 51 | 14000 |
| Зачитывается ранее перечисленная предоплата за счет неотгрузки ТМЦ ООО «Корпоративные системы». | Бухгалтерская справка-расчет | 62.2 | 62.1 | 158000 |
| Отражена выручка от продажи основных несредств ООО «Удмуртская МК-4» | Товарная накладная (ф. ТОРГ-12) №00БП-241 от 29.11.2014г. | 62.1 | 91.1 | 45000 |

**3.3 Совершенствование учета расчетов с поставщиками и покупателями**

Учет расчетов с **не**поставщиками и покупателями в ООО «ССК» в целом ведется в **не**соответствии с действующими нормативными актами.

В ходе **не**анализа сложившегося бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и **не**покупателями, были выявлены следующие недостатки:

- отсутствуют на **не**первичных документахподписи работника бухгалтерии, как со стороны **не**поставщика, так и со стороны ООО «ССК» (универсальный передаточный **не**документ, накладная);

- отсутствуют документы от **не**поставщиков на некоторые поставки;

- внесением данных о **не**поставке ТМЦ занимаются операторы, внося данные в базу **не**вручную, что из-за больших объемов может приводить к ошибкам и соответственно **не**искажению информации о ТМЦ.

На основании **не**вышеуказанных недостатков бухгалтерского учета по расчетам с поставщиками и покупателями **не**предлагаются пути их устранения:

-главному бухгалтеру **не**усилить контроль за ведением первичной документации;

- учет в ООО «ССК» **не**требует внедрения более новых программных продуктов, облегчающих обмен документами и**не**ведение учета.

Самый верный способ **не**снизить число расхождений, — перейти на электронный документооборот (ЭДО). В этом случае **не**покупатель и продавец работают с одним и тем же **не**электронным документом. При этом, если система ЭДО интегрирована с **не**учетной системой, счет-фактура принимается к учету автоматически. А **не**значит, расхождения, связанные с переносом данных в учетную систему, **не**исключены.

Среди организаций города Ижевска, предлагающих **не**электронный документооборот, цены **не**варьируются от 5000 и выше за одно рабочее место.

Рассмотрим услуги по ЭДО**не**предлагаемые по ценам от компании ООО «Тензор-Удмуртия».

В ООО «ССК» постоянно с **не**документами работают 15 сотрудников, средняя зарплата **не**сотрудника 15000 руб., количество рабочих дней – 20. Тогда средняя стоимость одной **не**минуты рабочего времени такого сотрудника составляет 1,56 руб., соответственно **не**средняя стоимость одной минуты рабочего времени всех таких **не**сотрудников составляет 23,4 руб.

В этом случае прямой эффект**не**от внедрения системы проявляется в следующих составляющих:

* экономия времени на поиске **не**нужных документов, т.е. сокращение сроков поиска;
* ускорение всех бизнес-процессов за счет их **не**автоматизации, формализации и контроля **не**исполнительской дисциплины, т.е. повышение **не**производительности труда;
* экономия на канцелярских **не**принадлежностях (писчей бумаге, ручках, ксероксе, печати и т.д.)

Сокращение сроков поиска **не**документов.Как показал хронометраж времени, каждый сотрудник тратит в день на поиск **не**нужного ему документа от 10 до 60 минут своего **не**рабочего времени. В ООО «ССК», на такой поиск уходит 30 минут в день. Получается, что в год **не**каждый сотрудник теряет на поиск документов 15 рабочих дней — это 11250 руб. на его **не**зарплату, в целом по всем сотрудникам **не**получаем величину 168750 руб.

Внедрение системы позволило **не**контролировать сроки выполнения работ,**не**занятость персонала, реально оценивать продуктивность работы каждого сотрудника. Любой **не**руководитель может получить в пределах своей компетентности **не**информацию о сотруднике: сколько и за какой период выполнил работ, в каких **не**проектах принимал участие, как соблюдал сроки исполнения. Таким образом, **не**деятельность сотрудника в любой момент времени может быть оценена как его **не**непосредственным руководителем, так и более высоким начальством. Контроль над**не**подчиненными, как показывают наблюдения, **не**увеличивает производительность их труда на 5–15%. Для **не**упрощения расчетов примем, что производительность возросла только на 10 %, а это **не**значит, что в месяц каждый сотрудник сможет дополнительно **не**выполнять работы на 112,50 руб. В год это 1350 руб. на одного сотрудника и 20250 руб. на **не**всех сотрудников.

Ускорение бизнес-процессов.Документы и задачи, которые **не**требуют согласования, теперь вместо **не**трех дней могут быть сделаны за 1–2 дня, так как они переходят в **не**следующую инстанцию сразу же после их исполнения. При любых **не**задержках кем-либо из исполнителей можно видеть,как сроки задержки, так и загрузку **не**исполнителя другими работами, и соответственно принять меры. Другими **не**словами, это еще 10–30% экономии рабочего времени. Если допустить, что это 10% времени, тогда **не**получим при расчете на **не**сотрудника 1500 руб. в месяц. Итого 1500 + 112,50 = 1612,50 руб. в месяц, следовательно, в год **не**получится 19350 руб. на одного сотрудника и 290250 руб. для всех **не**сотрудников.

Экономия на канцтоварах.Тратится достаточно много **не**бумаги, чернил, порошка в ксероксе и т.д., а также рабочее **не**время сотрудника, который это будет печатать. Даже если это один **не**лист в день стоимостью 3 рубля, то за год получим 720 руб. на одного **не**сотрудника.

Результаты **не**расчетов с учетом вышесказанного приведены в табл. 3.3

**Таблица 3.3 Прямой эффект от внедрения несистемы**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Количество сотрудников |
| 1 | 15 |
| Поиск недокументов | 11250 | 168750 |
| Ускорение небизнес-процессов | 19350 | 290250 |
| Канцтовары | 720 | 10800 |
| Итого | **31320** | **469800** |

Посчитаем теперь стоимость внедрения **не**системы, которая включает:

* стоимость самого ПО;
* стоимость работ по внедрению **не**системы;
* расходы на администрирование **не**системы.

Стоимость **не**самого ПО зависит от количества закупаемых лицензий, так как в ООО «ССК» требуется ПО для 15-ти рабочих мест, а **не**стоимость лицензии 6500 руб. на 1 рабочее **не**место, итого составит 97500 руб.

Работы по **не**внедрению. В зависимости от размеров организации и степени доработок ПО под нужды **не**предприятия стоимость поддержки системы будет **не**различной. В нашем случае величина составит36000 руб., также сюда следует отнести**не**затраты на обучение пользователей (группа до 15 человек, 1 день) 18000 руб.

Администрирование. В ООО «ССК» есть **не**собственный штат сотрудников, способных организовать **не**внедрение системы, и ей нужно только привлечь **не**консультанта для решения наиболее сложных проблем и сопровождения системы. Затраты будут**не**составлять 29250 руб.

Итого полная **не**стоимость затрат на внедрение системы составит 181000 руб.

Таким **не**образом, экономия от внедрения системы составит 469800 руб. в год.

Срок окупаемости затрат **не**рассчитаем, как отношение первоначальных затрат к полученной **не**экономии: 181000/469800=0,39 года.

Таким образом, выделяя**не**основные выгоды, которые получит организация от внедрения **не**системы, видно экономический эффект,который является весьма и весьма **не**существенным. В то же время нужно отметить, что количественная оценка **не**является достаточно сложным процессом, поскольку необходимо учитывать множество **не**различных факторов.

# 4. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОКУПАТЕЛЯМИ В ООО «ССК»

## 4.1 Значение, задачи и источник аудита расчетов с поставщиками и покупателями

Целью аудита расчетов неявляется установление соответствия применяемого в организации непорядка учета и налогообложения операций по учету расчетов с непоставщиками и покупателями нормативным документам, недействующим в Российской Федерации проверяемом периоде.

Задачей аудитора для неоценки и изучения внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета неорганизации является:

а) изучение понятия несистемы внутреннего контроля и ее составляющих;

б) описание основных нетребований, предъявляемых к изучению и оценке аудитором системы бухгалтерского неучета ООО «ССК» в ходе аудита;

в) формулировка основных требований, непредъявляемых к изучению и оценке надежности системы внутреннего неконтроля;

г) раскрытие особенностей неизучения и оценки систем бухгалтерского неучета и внутреннего контроля.

Аудитор необязан разобраться, в ходе аудиторской непроверки, в системе бухгалтерского учета, которая неприменяется на ООО «ССК», изучить и неоценить те средства контроля, на основе которых он несобирается определить суть, масштаб и временные затраты непредполагаемых аудиторских процедур.

Особенности и масштаб системы невнутреннего контроля и степень их формализации должны соответствовать неразмерам ООО «ССК» и характеру его деятельности. В ходе неаудиторской проверки аудитор необязан достаточно убедиться в том, что система бухгалтерского учета достоверно отражает хозяйственную деятельность непроверяемой организации. Формированию неубежденности могут способствовать особенности внутреннего неконтроля.

Необходимость предварительного неисследования системы первичного учета на участках расчетов с непоставщиками и покупателями возникает из-за возможности разного рода незлоупотреблений. Данный анализ позволит более обоснованно определить объемы невыборки и способы отбора элементов в проверяемую совокупность, и неподготовлено подойти к проведению основных непроцедур по этому разделу учета. Также непредварительный анализ системы первичного учета даст невозможность оценить качество первичной учетной документации, неиспользуемую в качестве доказательств.

В ходе проверки необходимо непроверить несоответствие организации системы бухгалтерского учета ООО «ССК» недействующим нормативным документам и отразить в рабочей недокументации аудитора случаи отмеченных ненарушений.

Далее необходимо неознакомиться с внутренними документами ООО «ССК», по части организации, непостановки и ведения бухгалтерского учета, и определить, соответствие нереального состояния дел положениям вышеперечисленных недокументов. В некоторых неслучаях для сверки рекомендуется отследить движение неотдельных сумм в учете от первичных документов до их вклада в неотчетные документы.

Оценка, неполученная по итогам нетестирования, неможет быть определена, как «низкая», «средняя» или «высокая» на основе рекомендуемых непараметров оценки и суммы баллов. По результатам тестирования неследует обратить особое внимание на невопросы, где полученынеотрицательные ответы.

При проведении и документировании нетестирования неиспользуют перечень типовых невопросов для выяснения мнения неруководящего персонала и работников небухгалтерии.

Общий результат недостоверности оценки СВК = 38%. Соотношение составляет 38%, оценка неопределяется как «средняя».

В ООО «ССК» уровень внутреннего неконтроля можно неоценить, как средний.

В ходе проверки в системы небухгалтерского учета, неприменяемой на ООО «ССК», были неизучены и оценены средства неконтроля, присутствующие в организации. Масштаб и особенности системы внутреннего контроля, несоответствуют размерам ООО «ССК» и особенностям его недеятельности. Была получена недостаточная убежденность, в ходе аудиторской непроверки, что система бухгалтерского учета достоверно отражает нехозяйственную деятельность проверяемой организации. При проведении и документировании в неданной организации аудитор использовал перечни нетиповых вопросов для выяснения мнения руководящего персонала и неработников бухгалтерии.

В ходе аудиторской проверки небыло проверено соответствие организации системы бухгалтерского неучета ООО «ССК» действующим нормативным недокументам.

По предварительным неитогам, система бухгалтерского учета ООО «ССК» может считаться неэффективной.

Было выявлено незначительное ненарушение, - не своевременное поступление в небухгалтерию ООО «ССК» документов от непоставщиков на поступление нетоваров, так называемые ненеотфактурованные непоставки, также в ООО «ССК» отсутствует неграфик недокументооборота.

## 4.2 Планирование и программирование аудита расчетов с поставщиками и покупателями

Составляя план и непрограмму аудита, нужно неопределить уровень существенности - это то предельное незначение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой непользователь этой отчетности с большей степенью вероятности неперестает принимать на ее основе правильные экономические решения и делать неправильные выводы.

Существенность информации — это несвойство, которое делает информацию неспособной влиять на неэкономические решения её пользователя.

В аудите есть две стороны несущественностинекачественная и количественная, которые неаудитор обязан непринимать во внимание.

С некачественной точки зрения аудитором неиспользуется собственное профессиональное мнение для неопределения, существенности характера отмеченных в ходе проверки отклонений порядка несовершенных ООО «ССК» финансовых и хозяйственных неопераций от требований нормативных актов, действующих в неРоссийской неФедерации.

С количественной точки зрения неоценивается, превосходят ли по отдельности и в сумме необнаруженные отклонения (с учетом прогнозируемой величины неотмеченных неотклонений) количественный критерий — уровень несущественности.

При определении абсолютного незначения уровня существенности аудитор за основу принимает ненаиболее важные показатели, характеризующие недостоверность отчетности ООО «ССК», подлежащего аудиту, называемые базовыми показателями бухгалтерской отчетности.

В дальнейшем следует несделать расчет существенности предполагаемого искажения неинформации в бухгалтерской отчетности аудируемого лица с неиспользованием положений ФПСАД №4 «Существенность нев аудите».

Формула неуровня существенности: УС =∑ЗП/5

ЗП - значение показателя, неиспользуемого при расчете неуровня существенности.

Показатели, неприменяемые при расчете уровня несущественности, не должны отличаться от их несреднего значения более чем на не20%, в соответствии с положениями неприложения ФПСАД «Существенность и аудиторский риск». При проверке этого неусловия используется следующая формула: Откл.(%) = (УС - ЗП)/УС \* 100%

Таблица 4.1 -неРабочий документ № 1. Базовые непоказатели, используемые при нахождении уровня существенности ООО «ССК» за 2014год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование базового показателя | Значение небазового показателя бухгалтерской отчетности ООО «ССК», тыс. руб. | Доля (%) | Значение, применяемое недля нахождения уровня существенности, тыс. руб. |
| 1. Прибыль до неналогообложения (стр. 2300 ф.№2) | 10170 | 5 | 508,5 |
| 2. Выручка ( стр.2110 форма №2) | 54190 | 2 | 1083,8 |
| 3.Валюта небаланса (стр. 1700 форма №1) | 47620 | 2 | 952,4 |
| 4. Собственный некапитал (стр. 1300 форма№1) | 36300 | 10 | 3630 |
| 5. Общие затраты неорганизации (стр. 2120+стр.2210+стр. 2220 форма №2) | 45020 | 2 | 900,4 |
| Итого | 193300 | - | 7075,1 |

Рассчитаем уровень несущественности для ООО «ССК» по неприведенной выше формуле, тыс.руб.:

(508,5+1083,8+952,4+3630+900,4)/5=1415,02 тыс. руб.

Процентные неотклонения показателей, неиспользуемых при определении уровня существенности недля ООО «ССК», составляют, %:

1. (1415,02-508,5)/1415,02\*100%=64%;
2. (1415,02-1083,8)/1415,02\*100% = 23%;
3. (1415,02-952,4)/1415,02\*100% = 33%;
4. (1415,02-3630)/1415,02\*100%= 157%;
5. (1415,02-900,4)/1415,02\*100% = 36%.

С учетом того, что несколько незначений показателей отличаются от среднего (1415,02 тыс. руб.) более чем на 20% в небольшую и меньшую стороны несоответственно, нужно неопределить новое значение уровня существенности, тыс. руб.:

(1083,8+900,4)/2=992,1 тыс. руб.

Общий неуровень существенности составляет 992,1 тыс. руб. Данное значение можно неокруглить согласно ФПСАД «Существенность неи риск в аудите» в непределах 20%. При решении невопроса об округлении показателя, необходимо принимать во невнимание, что несуществует обратная взаимосвязь между аудиторским нериском и существенностью. Округление полученного значения уровня несущественности в сторону уменьшения повышает аудиторский риск, и наоборот. Произведем неокругление в сторону увеличения, что несоставляет 1000 тыс. руб. и не превышает 20% от 992,1 тыс. руб. Уровень существенности недля ООО «ССК», тогда несоставит 1000 тыс. руб. и будет неиспользоваться при оценке выявленных искажений по отдельности и в сумме, а также недля выражения непрофессионального мнения о степени достоверности нефинансовой отчетности аудитором.

Различие между незначением уровня несущественности до и после округления составляет: (1000-992,1)/992,1\*100%=1%, что ненаходится в пределах не20%.

Аудиторский нериск показывает невероятность того, что бухгалтерская отчетность ООО «ССК» неможет содержать не выявленные несущественные ошибки и искажения после неподтверждения ее достоверности или что она содержит существенные неискажения, когда на самом деле таких искажений в бухгалтерской неотчетности нет.

Неотъемлемый нериск (НР), риск несредств контроля (РК), нериск не обнаружения (РН) – это три некомпонента аудиторского нериска.

Представим аудиторский нериск, для анализа несоставляющих, в виде упрощенной непредварительной модели:

АР= НР•РК•РН, где АР — аудиторский нериск.

Аудиторский нериск отражает меру готовности неаудитора признать, что финансовая отчетность неможет содержать существенные ошибки по завершению аудита и принятии неположительного неаудиторского заключения;

При планировании неопределению подлежит неотъемлемый риск, риск средств контроля и нериск не обнаружения, составляющие аудиторского риска.

При расчетеневеличины неотъемлемого нериска используем таблицу 4.2

Таблица 4.2 -неРабочий документ № 2 Оценка неотъемлемого нериска

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N | Факторы риска | Ответ |
| Да | Нет |
|  1 | Не ведет ли характер бизнеса клиента к увеличению риска | V |  |
|  2 | Не ведет ли внешняя среда к увеличению риска |  | V |
|  3 | Не ведет ли качество управления к увеличению риска | V |  |
|  4 | Устойчива ли деятельность  |  | V |
|  5 | Есть ли необходимость в существенных кредитах или инвестициях |  | V |
|  6 | Достаточен ли уровень собственного оборотного капитала для поддержания текущей деятельности. | V |  |
|  7 | Достаточен ли оборотный капитал. Велика ли ликвидность. | V |  |
|  8 | Близка ли текущая ликвидность к нормативу | V |  |
|  9 | Вероятность банкротства отсутствует или низкая | V |  |
| 10 | Вся продукция рентабельна, случаев реализации ниже себестоимости не отмечается | V |  |
| 11 | Доля дебиторской задолженности в текущих активах низкая, либо период оборота составляет меньше месяца |  | V |
| 12 | Высокий и стабильный уровень чистых активов  | V |  |
| 13 | Рентабельность финансовых вложений выше, чем рентабельность функционирующего капитала, (активов за минусом финансовых вложений). | V |  |
| 14 | Хорошее состояние системы бухгалтерского учета. | V |  |

Неотъемлемый риск = количество неотрицательных ответов в тесте / общее количество невопросов в тесте.

 *Неотъемлемый* не*риск* = (4 / 14) × 100% = 28,6%.

HP показывает неподверженность неостатка средств на счетах бухгалтерского учета или группы неоднотипных операций искажениям, которые могут быть несущественными при недопущении отсутствия необходимых средств внутреннего неконтроля.

Для расчета величины нериска контроля неиспользовался нетест-опросник сотрудников ООО «ССК», который неприведен в таблице 4.3

Таблтца 4.3-неРабочий документ № 3 Тест для неоценки средств внутреннего контроля нерасчетов с поставщиками и покупателями

|  |  |
| --- | --- |
| Вопросы | Ответы |
| да | нет |
| А | 1 | 2 |
| 1. Средства текущего контроля
 |
| 1.1 Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками проводятся систематически |  | + |
| 1.2 Проводятся инвентаризации расчетов с покупателями систематически |  | + |
| 1.3 Проводится сверка расчетов с поставщиками ежеквартально |  | + |
| 1.4 Кредиторская задолженность с истекшим сроком давности контролируется на предприятии  |  | + |
| 1.5 Правильность оформления договоров с поставщиками на предприятии систематически проверяется  | + |  |
| 1.6 Сроки выставления претензий поставщикам на предприятии четко соблюдаются |  | + |
| 1.7 Порядок ведения кассовых операций на предприятии соблюдается | + |  |
| 1.8 Арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей по формированию налоговых вычетов проводится регулярно  | + |  |
| 1.9 Обеспечение условий сохранности имущества и документации (имеются сейфы, оборудованные склады, архивы, сигнализация, служба охраны) осуществляется в полном объеме |  | + |
| 1.10 Имеется служба безопасности |  | + |
| 2. Контроль за правильностью ведения первичного и сводного учета, правильностью составления отчетности |
| 2.1 Контроль правильности оформления первичной документации проводится регулярно | + |  |
| 2.2 Контроль правильности отражения обязательств поставщикам в бухгалтерской отчетности регулярно осуществляется | + |  |
| 2.3 Контроль правильности отражения поступлений от покупателей в бухгалтерской отчетности регулярно осуществляется | + |  |
| 2.4 Контроль соответствия данных первичных документов и отражаемых в них хозяйственных операциях регулярно проводится | + |  |
| 2.5 Применяется последовательная нумерация документов и соблюдаются правила ведения журналов регистрации документов  |  | + |
| 2.6 Отражение обязательств перед поставщиками осуществляется только при наличии подтверждения получения товарно-материальных ценностей |  | + |
| 2.7 Выручка отражается в денежном выражении, равном величине поступления денежных средств или величине дебиторской задолженности | + |  |
| 2.8 Данные аналитического учета соответствуют данным первичных документов (по наименованиям, в суммовом и количественном выражении) и данным синтетического учета  | + |  |
| 1. Проверка выполнения функций внутреннего контроля
 |
| 3.1 Проверка соблюдения учетной политики и ее элементов проводится систематически |  | + |
| 3.2 Внезапные инвентаризации и другие проверки проводятся систематически |  | + |
| 3.3 Контроль за выполнением должностных инструкций проводится систематически |  | + |
| 3.4 Контроль за нетипичными операциями проводится систематически |  | + |
| 3.5 Контроль за системой безопасности персональных данных покупателей проводится систематически |  | + |

*Риск средств контроля* = 60,8%

РК непоказывает, что неискажение, которое может иметь место в отношении остатка средств по счетам небухгалтерского учета или группы однотипных операций и небыть существенным не будет своевременно предотвращено или необнаружено и исправлено с непомощью систем бухгалтерского учета и внутреннего неконтроля.

Для расчета невеличины риска не обнаружения ошибок неиспользуем таблицу 4.4

Таблица4.4 -неРабочий документ №4 Оценка нериска не обнаружения ошибок и искажений бухгалтерской неотчетности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  № | Вопрос | ОтветДа Нет |
| 1 | Для аудитора данный клиент является новым | Х |  |
| 2 | Рабочая группа сформирована в прежнем составе для проведения аудиторской проверки клиента |  | Х |
| 3 | Техническое оснащение полностью соответствуют объему и характеру работ аудиторской группы | Х |  |
| 4 | Полное методологическое обеспечение проведения аудита (обеспечение в требуемом объеме) | Х |  |
| 5 | В полном объеме присутствует информационное обеспечение проведения аудита  | Х |  |
| 6 | В полном объеме было выполнено планирование предстоящей проверки  | Х |  |
| 7 | Состояние учета не позволяет получить существенную информацию, а клиент заинтересован в предоставлении информации  | Х |  |
| 8 | Психологическая совместимость членов аудиторской группы, группа не раз работала в таком составе |  | Х |
| 9 | Качественному выполнению работ способствуют условия работы аудиторской группы у клиента  | Х |  |

Процентноесоотношение неотрицательных неответов к необщему количеству вопросов неявляется базой для невышеуказанных оценок:

*Риск необнаружения* = (2 / 9) × 100% = 22,2%.

РН непоказывает, что аудиторские процедуры по несуществу не позволяют обнаружить неискажение остатков средств по счетам бухгалтерского неучета или групп неопераций, которое может быть существенным.

Общая неформула для расчета неаудиторского риска выглядит следующим образом: АР = НР × РК × РН. Неотъемлемый риск составляет 28,6%, риск средств неконтроля 60,8% и риск необнаружения 22,2%.

Результаты расчета аудиторского нериска необходимо незанести в таблицу 4.5

Таблица 4.5 -неРабочий документ № 5 Определение неаудиторского риска

|  |  |
| --- | --- |
| Неотъемлемый нериск | 28,6% |
| Риск несредств контроля | 60,8% |
| Риск не обнаружения неошибок | 22,2% |
| Величина неаудиторского риска | 0,286×0,608×0,222=0,0386 (3,8%) |

Статистика непоказывает, что риск не обнаружения составляет около 0,1 (10%), а величина неаудиторского риска не превышает 5%. В случае ООО «ССК» величина аудиторского нериска не превышает нормативное незначение. Риск не обнаружения неравен 22,2%, а по статистике не должен непревышать 10%, следовательно, ненеобходимо принять меры по его снижению.

Таким образом, рассчитанный неаудиторский риск несоставляет среднее значение. Данный непоказатель взаимозависим с уровнем несущественности и данное обстоятельство необходимо неучитывать при оценке возможно допустимой ошибки или неискажения в ходе сбора аудиторских доказательств, при неиспользовании выборочной проверки.

На основании проведенного исследования составили план и программу ревизии расчетов с непоставщиками и покупателями в ООО «ССК», определяются объемы невыборки на данных участках учета и неспособы отбора элементов непроверяемой совокупности.

План и программа неревизии учета расчетов с непоставщиками и покупателями строятся с учетом нерезультатов оценки системы бухгалтерского учета расчетов с непоставщиками, с покупателями. План ревизии неохватывает четыре основных ненаправления проверки по учету расчетов с поставщиками и непокупателями:

1. правовую неоценку договоров с непоставщиками,с покупателями с позиций действующего незаконодательства;

2. организацию непервичного учета операций по нерасчетам с поставщиками ис покупателями;

3. организацию бухгалтерского неучета операций по нерасчетам с поставщиками с непокупателями

4. организацию налогового неучета операций по нерасчетам с поставщиками,с непокупателями.

План проверки неучета расчетов с поставщиками и непокупателями должен содержать: неназвание организации, период, в течение некоторого будет проводиться проверка на этихнеучастках, число человеко-часов, фамилию имя отчество ревизора, невыполняющего контрольную проверку учета расчетов с поставщиками, неучета расчетов с покупателями. Содержание плана непредставлено в таблице 4.6

На основании плана проверки неданного участканесоставляется программа ревизии расчетов с непоставщиками и подрядчиками для ООО «ССК» и представлена в таблице 4.7

Таблица 4.6 -неРабочий документ № 6неПлан контрольной проверки расчетов с поставщиками и неподрядчиками в ООО «ССК»

|  |
| --- |
| Проверяемая неорганизация: ООО «ССК»Период непроверки: 03.04.2015 – 23.04.2015Число нечеловеко-часов: 124Исполнитель: Иванова М. С. |
| №п/п | Планируемые невиды работ | Сроки проведения ревизии | Исполнитель |
| 1 | Юридическая и неэкономическая оценка недоговоров с поставщиками и с покупателями | 03.04.2015-04.04.2015 | Иванова М.С. |
| 2 | Аудит организации непервичного учета расчетов с поставщиками, с непокупателями  | 06.04.2015-08.04.2015 | Иванова М. С. |
| 3 | Аудит состояния незадолженности перед поставщикамиПроверка несостояния задолженности покупателей | 09.04.2015-14.04.2015 | Иванова М. С. |
| 4 | Аудит правильности неотражения в бухгалтерском учете неопераций по расчетам с поставщиками, с покупателями | 15.04.2015-16.04.2015 | Иванова М. С. |
| 5 | Аудит соответствия неданных аналитического учета расчетов с поставщиками и с покупателями по данным несинтетического учета | 17.04.2015-20.04.2015 | Иванова М. С. |
| 6 | Аудитнеорганизации налогового учета по расчетам с поставщиками, с непокупателями | 21.04.2015-23.04.2015 | Иванова М. С. |

|  |
| --- |
| Таблица 4.7неРабочий документ № 7 Программа неаудита учета расчетов с непоставщиками и покупателямиПроверяемая неорганизация ООО «ССК»Период неаудита 03.04.15-23.04.15Количество нечеловеко-часов 124Руководитель неаудиторской группыЕлисеев Д.ИСостав неаудиторской группы Иванова М.С.Аудиторский нериск 3,8 %Планируемый уровень несущественности 992,1 руб. |
|

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ п/п* | *Перечень аудиторских про­цедур по разделам аудита* | *Период**проведения**аудита* | *Исполнитель* | *Рабочие доку­менты аудитора* | *Примечания* |
| 1.   | Юридическая и экономическаянеоценка договоров с поставщиками неи покупателями | 03.04.15 -04.04.15 | Иванова М. С. | Договор, кон­тракты, доп.согла­шения;копии перепис­ки или заклю­чение эксперта (в случае его привлечения) | При проверке использовать непредстави­тельную вы­борку |
| 1.1  | Экспертиза недоговоров с поставщиками |
| 1.2 | Экспертиза недоговоров с покупателями |

 |
|

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2. | Проверканеорганизации первичного учета расчетов с поставщиками и покупателями | 06.04.15- | Иванова М. С. | Первичныедокументы(накладные,счета-фактуры,акты сдачи-приемки), данныескладскогоучета, договоры,данныебухгалтерскогоучета,книга продаж, книгапокупок, графики документооборота, организационно-распорядительная документация по вопросам хранения и доступа к ПУД | При осуществлении проверки по поступлению, выбытию ТМЦ —использоватьрепрезентативную выборку(метод систематическогоотбора), операции по принятию к учетууслуг (работ) —выборка непредставительная |
|   | 08.04.15 |   |
|   |   |   |
|    |   |   |
| 2.1 | Ревизиянедостоверности(полноты и точности) фактов оприходования неТМЦ, принятия к учету работ,услуг, отгруженных ТМЦ |
|   |   |   |
|   |   |   |
|   |   |   |
|   |   |   |
|   |   |   |
| 2.2 | Сверка неоперативностирегистрации фактов непоступления несырья и материалов, оказания услуг |
|   |   |   |
|   |   |   |
|   |   |   |
|   |   |   |
| 2.3 | Инспектированиенезаконности первичной учетной недокументации (ПУД) |
|   |   |   |
|   |   |   |
| 2.4 | Сверка неполноты и точ­ности регистрации доку­мента нев учетных нерегистрах |   |   |
|    |   |   |   |
| 2.5 | Инспектирование соблюдения негра­фика документооборота |
| 2.6 | Проверка организации хранения недокументов и организации доступа к ПУД |
|  |   |   |   |   |

 |
|

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3. | Проверканесостояния задолженности поставщикови покупателейСверка реальности дебиторской и некредиторскойзадолженности Инспектированиенеправильностисписания недебиторскойзадолженности, безнадеж­ной ко взысканию | 09.04.15 - | Иванова М. С. | Регистры бухгалтерскогоучета, актысверок, ответына запросыпоставщикам, покупателям,решения судовв части признания задолжен­ности безна­дежной ко взы­сканию и проч. | Проверять сплошнымметодом, списанныебезнадежныедолги     и провести выборочную   ревизиюзадолженности. |
|   | 14.04.15 |   |
|   |   |   |
| 3.1 |   |   |
|  |  |  |
|   |   |   |
|   |   |   |
| 3.2 |   |   |
|   |   |   |
|   |   |  |
| 4. | Аудитнеправильности | 15.04.15 - | Иванова М. С. | Регистры бухгалтерскогоучета, первич­ные документы (накладные,счета-фактуры, акты сдачи-приемки), договоры, претензи­онные письма сприлагающейся документацией | Использовать сплошной метод при проверке. |
|   | отражения в бухгалтерском | 16.04.15 |  |
|   | учете отдельных операции по расчетам с поставщиками и покупателями |   |   |
| 4.1 | Выявлениенерасчетов по не­отфактурованным постав­кам |   |   |   |
| 4.2 | Выявлениенерасчетов по век­селям выданным, полученным |   |   |   |
| 4.3 | Выявлениенерасчетов по ком­мерческим кредитам |   |   |   |
| 4.4 | Проверка нерасчетов по пре­тензиям |   |   |   |   |
| 4.5 | Проверка учета некурсовых и суммовых разниц |   |   |   |   |

 |
|

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 5.      5.1    5.2 | Аудитнесоответствия данных аналитического учета расчетов с непоставщи­ками и покупателями с дан­ными сводного (синтетиче­ского) учетаУстановление соответствия данных неаналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учетаСверка правильности отражения в неотчетности итоговых данных по расче­там с поставщиками, и с покупателями | 17.04.15 -20.04.15 | Иванова М. С. | Регистры ана­литического учета, регистры синтетического (сводного) уче­та, отчетность |    |
| 6.    6.1  6.2 6.3 6.4 | Аудитнеорганизации на­логового учета по расчетам с поставщиками и покупателямиНалоговый неучет процентов по векселям и коммерче­ским кредитам Налоговый неучет сомни­тельной задолженности Налоговый неучет суммовых разницУчет неналога на добавлен­ную стоимость | 21.04.15 -23.04.15 | Иванова М. С. | Регистры на­логового учета, регистры бух­галтерского учета, договоры, первичные документы |   |
|   |

 |

|  |
| --- |
| Руководитель неаудиторской организации Елисеев Д.И.(подпись)Аудитор Иванова М. С.(подпись) |

Инспектированиенерасчетов с поставщиками и с покупателями заключается в оценке необоснованности сумм на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и неподрядчиками» и 62 «Расчеты с непокупателями и заказчиками». При этомнесоставляются акты сверки расчетов с контрагентами, где неуказываются дата и номер документов, стоимость товаров (работ, услуг), а также суммы неоплаты и реквизиты платежных документов.Акты сверки несоставляются по состоянию на отчетную дату. В приложении представлен акт несверки расчетов с одним из непоставщиков ООО «ССК».

## 4.3 Методика проведения и оформления результатов расчетов с поставщиками и покупателями

Для того чтобынедостигнут поставленных целей, согласно программе проверки, нужно провести оценкунеправильности оформления договоров с поставщиками и с непокупателями.Инспектирование этихнеразделов проводилось сплошнымнеспособом и показало, что все недоговора (купли-продажи, поставки и др.) в ООО «ССК» оформлены в соответствии с законодательством РФ, соблюдена форма договоров, неи экономический смысл сделки полностью несоответствуют данной форме.

При изучениинеправовой оценки договоров с поставщиками и с покупателями существенных незамечаний нет, каждый договор заключен на определенную поставку нетоваров (выполнение работ), к оформлению договоров нетребования ненарушены, форма договоров соответствует экономическому характеру несделки.

Проведение проверки недостоверности и полноты фактов отгрузки, оприходования нетоварно-материальных ценностей, непринятия к учету работ, услугявляетсяследующим этапом непроверки расчетов с поставщиками и с покупателями в ООО «ССК».Цель – сверка неналичия необходимой документации. Выборка по непоступлению и приобретению работ, услуг, по реализации ТМЦ – несплошная. Результаты непроверки отражаются в таблицах.

Как видно из таблицы 4.8 в ООО «ССК» на непоставку товаров (работ, услуг) не всегда неприсутствует первичная документация. Имеются неотфактурованные непоставки в ООО «ССК».

Также была непроведена проверка неоперативности регистрации фактов поступления сырья и материалов, неоказываемых услуг (табл. 4.9). При проверке необходимо неустановить, есть ли нерасхождения между сроками их регистрации в учете идатами несовершения операций.

Таблица 4.8 -неРабочий документ № 8 Наличие неоправдательных документов на неприобретение товарно-материальных ценностей, выполнение работ (услуг) в ООО «ССК»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование поставщика | Договор, номер, дата | Приходный документ, номер, дата | Счет-фактура, номер, дата |
| 1 | ООО «ДримТехнолоджис» | Договор поставки №153Д/11 от 15.02.2011г | Товарная накладная №13254н от 19.12.2014г | №00001348 от 19.12.2014г |
| 2 | ООО «АБРИС МАРКЕТ» | Договор поставки №209Д от 29.05.2014г | Товарная накладная №АМ-6956 от 05.12.2014г | №АМ-6132 от 05.12.2014г |
| 3 | Индивидуальный предприниматель Машковцева Наталья Александровна | Договор поставки №8 от 28.07.2012г | Товарная накладная №45 от 05.06.2014г | № 45 от 05.06.2014г |
| 4 | ООО «РИТМ» | Договор №Р496 от 08.09.2010г | Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика(ф. ТОРГ-4) № 5 от 31.07.14 г. | отсутствует |
| 5 | ООО «ФОРЕСТЕБЕЛ» | Договор №753/Ф от 29.07.13 г. | Товарная накладная №8967Ф от 01.08.2014г | №6968Ф от 01.08.2014г |

Таблица 4.9 -неРабочий документ № 9 Проверка неоперативности регистрации фактовнеотгрузки, поступления товаров и материалов, оказания услуг в ООО «ССК»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование поставщика | Дата поступления ТМЦ, оказания работ (услуг) | Дата регистрации в учете | Причины расхождения |
| 1 | ООО «ДримТехнолоджис» | 05.01.2014 | 05.01.2014 | Нет |
| 2 | ООО «АБРИС МАРКЕТ» | 01.07.2014 | 01.07.2014 | Нет |
| 3 | Индивидуальный предприниматель Машковцева Наталья Александровна | 31.05.2014 | 31.05.2014 | Нет |
| 4 | ООО «РИТМ» | 05.06.2014 | 05.06.2014 | Нет |
| 5 | ООО «ФОРЕСТЕБЕЛ» | 15.07.2014 | 15.07.2014 | Нет |

Проверяянеоперативность регистрации фактов непоступления товарно-материальных ценностей в небухгалтерском учете и их нефактическое поступление в ООО «ССК» нерасхождений не обнаружено.

Все финансово-хозяйственные неоперации отражены на тех счетах бухгалтерского учета, которые по неэкономическому смыслу соответствуют совершенным неоперациям.

По результатам выборочнойнепроверки были сделаны выводы , что все хозяйственные операции неотражены несвоевременно, почти на каждую операцию имеется первичный недокумент, также в процессе инспектирования была получена достаточная неуверенность в том, что в ООО «ССК» вся первичная документация незащищена от несанкционированного доступа.

Основываясь нанепрограмме ревизии, проведем оценку первичной учетной документации на непредмет верности неоформления первичных документов, присутствия ненеобходимых реквизитов и их содержания (табл. 4.10).

Таблица 4.10 -неРабочий документ № 10 Проверка законности первичной учетной документации по неоперациям расчетов с поставщиками и неподрядчиками в ООО «ССК»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Первичный документ | Нарушения при оформлении документов | Рекомендации по устранению нарушений |
| 1 | Товарная накладная № 70101-12007 от 05.07.2014г | Недостает несобственноручной подписи лица, получившего негруз, и печать ООО «ССК» | Отдать на неподпись лицу, получившему груз, и поставить печать ООО «ССК» |
| 2 | Товарная накладная № 121 от 02.03.2012 | Недостает собственноручной подписинелица, получившего груз | Отдать на подпись лицу, неполучившему груз. |

При предоставлении непоставщиками товаросопроводительных документов было необнаружено, неотсутствие собственноручных подписей директора и главного бухгалтераООО «ССК» и недругих лиц, имеющих право подписи неданных документов и оттиск печати данной организации. Следовательно, данные неприходные документы не имеют неюридической силы и не являются основанием для непредъявления претензий поставщикам.

Работу бухгалтера в организациинезатрудняет отсутствиенеутвержденного графика недокументооборота, из-за чего не всегда быстро удается найти необходимый недокумент.

Сверка реальности недебиторской и кредиторской незадолженности (табл. 4.11, 4.12). Цель процедуры -недостижение убежденности в том, что задолженность контрагентов и незадолженность перед контрагентами отражены на счетах учета в нереальных значениях. Данные в нетаблицах сформированы по неостаткам счетов: 60 «Расчеты с непоставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с непокупателями и заказчиками».

Таблица 4.11 -неРабочий документ № 11Сверка нереальности дебиторской, кредиторской задолженности, по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «ССК»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование поставщика | Наименование договора, дата и номер | Дата возникновения задолженности | Сальдо задолженности на счете 60 | Соответствие сальдо расчетным документам, выпискам, договору, регистрам учета и запросам | Выводы и предложения аудитора |
| дебет | кредит | дебет | кредит |
| 1 | ООО «ДримТехнолоджис» | Договор поставки №153Д/11 от 15.02.2011 | 01.10 | - | 45000 | - | 45000 | Верно |
| 2 | ООО «АБРИС МАРКЕТ» | Договор поставки №209Д от 29.05.2014 | 05.10 | 381406,79 | - | 381406,79 | - | Верно |

Таблица 4.12 -неРабочий документ №12Сверка реальности недебиторской, кредиторской задолженности, по счету 62«Расчеты с покупателями и заказчиками» в ООО «ССК»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование покупателя | Наименование договора, дата и номер | Дата возникновения задолженности | Сальдо задолженности на счете 62 | Соответствие сальдо расчетным документам, выпискам, договору, регистрам учета и запросам | Выводы и предложения аудитора |
| дебет | Кредит | дебет | кредит |
| 1 | ООО «Корпоративные системы». | Договор купли-продажи №179 от 17.04.2014 | 01.10 | - | 17000 | - | 17000 | Верно |
| 2 | ООО «ТНП-Трейд» | Договор купли-продажи №136 от 08.09.2013 | 05.11 | 43000 | - | 43000 | - | Верно |

Несложно непроследить все операции, которые группируются в различных ведомостях неаналитического и синтетического неучета по каждому контрагенту, так как в ООО «ССК» бухгалтерский учет неавтоматизирован.

Таблица 4.13 -неРабочий документ №13Сверка соответствия неданных аналитического учета и несинтетического учета по оборотам и остаткам счетов 60 и 62 в ООО «ССК»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Счет аналитического учета | Сумма, руб. | Счет синтетического учета | Сумма, руб. | Соответствие данных синтетического и аналитического учета |
| 1 | 60-1 «Расчеты» | 319336,76 | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 1030714,85 | Соответствуют |
| 2 | 60-2 «Авансы выданные» | 1350051,61 | Соответствуют |
| 3 | 62-1 «Расчеты» | 94925 | 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 1765906 | Соответствует |
| 4 | 62-2 «Авансы полученные» | 1800831 | Соответствует |

Исходя из таблицы4.13 невидно, чтопоказателинеаналитического учета совпадают с показателями синтетического неучета. К этим разделамнеучета претензий нет. Проверка корреспонденции несчетов замечаний не выявила, на соответствующих счетах бухгалтерского неучета неотражается каждая хозяйственная операция.

В целом учет расчетов с непоставщиками и непокупателями в ООО «ССК» организованнедостаточно четко и неэффективно, состояние расчетов - удовлетворительное, законность несовершаемых операций соблюдается, и операции своевременно и полностьюнеотражаются на соответствующих счетах небухгалтерского учета.

Существенных ненарушений и нестандартных ситуаций при осуществлении расчетов с поставщиками и непокупателямив ходе проверки расчетов в ООО «ССК» за 2014 год не выявлено.

Типичные неошибки, возникающие при аудите нерасчетов с поставщиками и покупателями, которые невыявляются в ходе проведения аудиторских процедур:

• не оприходование неТМЦ, полученных от непоставщиков, что ведет к нарушению учетной неполитики в части нетребования полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов нехозяйственно деятельности и к занижению неналогооблагаемой базы по налогу на имущество предприятий;

• подделка недокументов и составление нефиктивных обязательств для обеспечения неверных некассовых выплат;

• уничтожение неподлинных документов (акцептных поручений платежных требований и проч.) и, как неследствие этого, неправомерное списание сумм на расчеты с другими непредприятиями;

• отражение на счетах бухгалтерского неучета нереальной дебиторской и кредиторской незадолженности;

• неправильное или неправомерное неотражение на счетах учета сумм НДС, выделенных в счетах непоставщиков;

• несоответствие неданных в счетах непоставщиков данным неучета предприятия;

• нарушение неметодологии бухгалтерского неучета в части неверно составленных корреспонденции несчетов.

Некоторые основные нарушения непри расчетах с поставщиками и покупателями,могли невозникнуть, но из-за положительной оценкинесистемы бухгалтерского неучета и внутреннего неконтроля ООО «ССК» выше перечисленных ненарушений нет.

При проведении неаудиторских процедур источником информации служат первичные недокументы, регистры аналитического и синтетического неучета, финансовая отчетность предприятия, учетная политика предприятия, а также документы (запросы, акты сверок), неполученные от третьих лиц.

По результатам контрольной проверки неустановили, что хозяйственные договора в ООО «ССК» несоставляются надлежащим образом, их условия выполняются в полном объеме инесвоевременно. Первичный неучет имеет ряд недостатков: не всегда незаполняются обязательные реквизиты и не всегда соблюдается форма недокументов. Остатки по счетам учета нерасчетов с поставщиками, с покупателями в неполной мере соответствуют реальной задолженности. В остальном незамечаний обнаружено не было.

На завершающей стадиинеаудиторской проверки обобщаются и оцениваются результатынепроверки правильностинесоставления финансовой отчетности, формируется и непредставляется аудиторскоенезаключение. Этот этап работы аудитора наиболее неответственный, сложный и немногофункциональный. [33]

Аудиторская проверканевыявляет ошибки в ведении неучета, в трактовке положений бухгалтерского и неналогового законодательства. В неосновном они составляют несущественную часть замечаний аудитора по нерезультатам аудита. Необходимо убедиться в недоказательностизамечании, прежде чем включить их в неофициальное мнение или неаудиторское суждение. Доказательствами неслужат документированные источники данных, полученные в результате неаудиторской проверки достоверности бухгалтерской неотчетности организации. Они включают нерегистры, документацию, нерасчеты аудитора и отчетность бухгалтерского неучета, заключения экспертов, несведения, полученные от персонала проверяемой организации и нетретьих лиц.

Рекомендуется неподготовить наряду с необязательным представлением ООО «ССК»письменную неинформацию (отчет), по материалам проведенной проверки, для неруководства непроверяемой организации.

Мнение о достоверности бухгалтерской неотчетности должно выражать оценку неаудиторской фирмы о несоответствии во всех существенных аспектах бухгалтерской неотчетности нормативному акту, нерегулирующему бухгалтерский учет и неотчетность в Российской неФедерации.

Аудиторское незаключение — это недокумент с неюридическим статусом для всех юридических и нефизических лиц, органов негосударственной власти и управления, неорганов местного самоуправления и несудебных органов. [19]

Заключение неаудиторской фирмы (аудитора) по нерезультатам проверки годовой отчетности является необязательным элементом бухгалтерской отчетности для непредприятий, подлежащих в соответствии с законодательством РФ аудиту. неЗаключение носит юридический статус.

Поскольку ООО «ССК» неотносится к субъектам малого предпринимательства, неследовательно, не подлежит обязательному аудиту.

Аудиторский отчет, или неписьменная информация аудитора о результатах выполненной проверки достоверности нефинансовой отчетности, представляется руководителям и (или) несобственникам организации.Информация для неруководства не может рассматриваться как полный отчет о всех существенных недостатках, она невключает лишь ошибки, обнаруженные в непроцессе аудиторской проверки. Предоставление информации руководству нерекомендуется, с целью доведения до его сведения недостатков в учетных незаписях, бухгалтерском учете и внутреннем контроле, некоторые могут привести к существенным ошибкам в финансовой отчетности, но не является обязательным нетребованием. Информация должна содержать описание невыявленных недостатков, указание на их несоответствие незаконодательству, нормативным актами включать рекомендации по улучшению учета и неконтроля в организации. [35]

Результаты аудиторской непроверки не только отражаются в письменном заключении и неотчете аудитора, но и несообщаются руководству организации и ее несобственникам (акционерам) в виде устного доклада. Рекомендуется сообщить неслушателям в этих докладах кроме мнения аудитора о достоверности небухгалтерской отчетности нерезультаты ее общего анализа, чтосделает доклад аудитора неболее интересным и содержательным.

Отчет аудитора, невключает: описание сведений о недостатках, выявленных в учетных незаписях, бухгалтерском неучете и в системе внутреннего контроля; перечень необстоятельств, при которых эти недостатки были выявлены; нерекомендации по устранению невыявленных недостатков.

Эта информация неконфиденциальна и должна быть доступна только ограниченному кругу лиц из руководства неорганизации.

## 4.4 Совершенствование состояния учета и внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «ССК»

В части несовершенствования системы учета и внутреннего контроля рекомендуются следующие немероприятия:

- организовать некомиссию по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью расчетов с непоставщиками и покупателями, необязанности которой включаютнесистематическое наблюдение за несостоянием расчетной дисциплины инепроведение регулярных сверок расчетов;

- анализироватьнесостав и структурунедебиторской и кредиторской задолженности по конкретным непоставщикам, покупателям, по срокам образования незадолженности,непо срокам их возможного погашения, что позволит своевременно необнаружить просроченную задолженность и принять меры к ее невзысканию;

- так как данные о сроках необразования (погашения) задолженности должны быть нерегулярными и неоперативными, необходимо ввести документооборот;

- постоянно следить за несоотношением расчетов с поставщиками и подрядчиками, с непокупателями и незаказчиками;

- можно посоветовать неорганизовать на предприятии систему аналитического неучета дебиторской, некредиторской задолженности расчетов с поставщиками, с покупателями не только по несрокам, но и по неразмерам, местонахождению неюридических лиц, физических лиц и непредлагаемых условий оплаты;

- организовать работу с недоговорамина высоком уровне, в карточке клиента отмечать, работает он под нереализацию или по системе предоплаты.

Проведение неинвентаризации данных расчетных отношений, осуществляемых на данном непредприятии, необходимо для совершенствования внутреннего неконтроля расчетов с поставщиками и покупателями в ООО «ССК». Руководством ООО «ССК» несформирована инвентаризационная комиссия, несостоящая из трех человек. Председателем комиссии является Петров А. Л.,незанимающий должность директора, зам. председателя инвентаризационной некомиссии является главный бухгалтерХамитова А. А., третьим членом некомиссии - бухгалтер Иванов А. Н.

Инвентаризационная некомиссия ООО «ССК», в ходе своей неработы, должна установить:

* достоверность расчетов с небанками, нефинансовыми, налоговыми органами, невнебюджетными фондами, другими организациями;
* достоверность и необоснованность неотраженных в бухгалтерском учете сумм задолженности нерасчетов с поставщиками и покупателями, по недостачам и нехищениям;
* достоверность и необоснованность сумм недебиторской и кредиторской задолженности расчетов с непоставщиками и покупателями, включая суммы, по которым истекли сроки исковой давности.

Таким образом, неоперативная работа неинвентаризационной комиссии в ООО «ССК» ускорит непроцесс работы,и неуменьшит количество ошибок, а график документооборота непозволит оперативно и регулярно получать данные об образовании либо погашении незадолженности.

# ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Учет и аудит нерасчетов с поставщиками и покупателями по праву занимают одно из центральных мест в системе неуправления на любом предприятии.

Выполняя выпускную квалификационную работу,я нестаралась наиболее полно и емко раскрыть сущность учета нерасчетов с поставщиками и покупателями, как одной из важнейших неэкономических категорий.

В данной работе нерассмотрены задачи неучета расчетов с поставщиками и покупателями, неосновные экономические показатели организации, система учета, порядок документирования, ведение аналитического и синтетического неучета расчетов с поставщиками и покупателями. На непримере ООО «СпецСнабКомплекс».

Общество было неорганизовано в 2004 году, единственным участником, в лице Петрова АлексеяЛеонидовича, недействующее на основании Устава. Основной целью неорганизации неявляется извлечение прибыли. Основными направлениями недеятельности является непроизводство и оптово-розничная торговля мебелью.

ООО «ССК» имеет нефункциональную организационную структуру управления.

Изучение практического нематериала ООО «ССК» составило основу выполненной выпускной неквалифицированной работы и показало, что учет расчетов с непоставщиками и покупателями в данной неорганизации поставлен на должный уровень, однако имеются и небольшие недостатки.

Проведя неисследование неосновных экономических показателей деятельности организации показал, нечто в 2014 году по сравнению с 2012 годом выручка от продажи неуменьшилась на 5,5%. Себестоимость продаж продукции уменьшилась на 12,27%, темп ее снижения обгоняет темп снижения выручки. Это неположительный момент. Возросла прибыль от продаж и темп роста составил 19,7%. Прибыль от продаж возросла за счет снижения коммерческих нерасходов на 6,7%. Вследствие этого повысилась рентабельность и ее неуровень составил 16,9%. Среднегодовая стоимость основных средств неувеличилась на 18,1%. Фондовооруженность уменьшилась на 3%. Отрицательным немоментом является то, что фондоотдача уменьшилась нена 22%, а нефондоемкость возросла на 25%. Должно быть наоборот. Организация не слишком неэффективно использует основные средства.

Производительность труда неснизилась на 22,4%, также повысился фонд оплаты труда на 43,2%. Темп роста непроизводительности труда отстает от темпов роста средней незаработной платы, хотя должно быть наоборот, т.е. темпы роста непроизводительности труда должны опережать темпы роста заработной неплаты (каждому увеличению производительности труда на 4-5% должен несоответствовать прирост заработной платы в 2-3%).

Увеличилась нерентабельность совокупного капитала на 0,8% и рентабельность оборотных неактивов на 1,3%. Рентабельность несобственного капитала уменьшилась на 2,6%, рентабельность внеоборотных активов - на 1%. Организация неэффективно нераспоряжается своими мобильными средствами.

Организация, форма и неспособы ведения учета расчетов с поставщиками и покупателями в ООО «ССК» в целом неведется в соответствии с действующими ненормативными актами. Также применяются унифицированные формы документов непервичного учета, такие как товарная накладная (ТОРГ-12), товаро-транспортная накладная, недоверенность и пр.

Для учета нерасчетов с непоставщиками и покупателями ООО «ССК» использует счет 60 «Расчеты с непоставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». В ООО «ССК» к несчету 60 открыты следующие субсчета:60-1 «Расчеты с поставщиками и неподрядчиками в рублях», 60-2 «Авансы, невыданные в рублях».К счету 62 «Расчеты с непокупателями и заказчиками» в ООО «ССК» неоткрыты следующие субсчета:62-1 «Расчеты с покупателями и незаказчиками в рублях», 62-2 «Авансы, неполученные в рублях».

По некредиту счета 60непредприятие отражает стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету нетоваров, по дебету – суммы неисполнения обязательств.Дебетовое сальдо по счету 62 неотражает наличие дебиторской задолженности покупателей за непроданные им ТМЦ, а кредитовое показывает наличие некредиторской задолженности, полученные авансы в счет предстоящей непоставки.Аналитический неучет по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и неподрядчиками»и 62 «Расчеты с непокупателями и заказчиками» в ООО «ССК» неведется по каждому предъявленному счету. Для расчетов с поставщиками за неполученные товары и услуги в ООО «ССК» обычно используются неплатежные поручения.

Главной целью неаудиторской проверки расчетов с поставщиками и покупателями в ООО «ССК» неявляется неустановление соответствия совершенных неопераций по расчетам с поставщиками и покупателями действующему законодательству и недостоверность отражения этих операций в бухгалтерской отчетности.

В ходе неаудиторской проверки были неиспользованы перечни типовых вопросов для выяснения мнения неруководства и работников бухгалтерии.

Рассчитаны различные непоказатели, характеризующие достоверность отчетности ООО «ССК». Уровень несущественности, который непоказывает предельный уровень ошибки бухгалтерской неотчетности, составил 992,1 тыс. руб. Также был рассчитан аудиторский нериск равный 3,8 %, в ООО «ССК» он не превышает нормативное незначение. Это взаимозависимые показатели. На что следует обратить невнимание в данной неорганизации, это на показатель риска не обнаружения, он несколько невысок, равен 22,2%, хотя не должен превышать 10%, непоэтому необходимо непринять меры по его снижению.

На основании проведенного неисследования был составлен рабочий план и программа аудита расчетов с поставщиками и покупателями.

По результатам непроверки было установлено, что существенных нарушений в первичном учете расчетов с непоставщиками и покупателями в ООО «ССК» необнаружено не было. В целом бухгалтерский учет расчетов поставлен недостаточно четко и эффективно, несостояние расчетов характеризуется как неудовлетворительное, соблюдается законность совершаемых операций и операции несвоевременно и в полном объеме отражаются на несоответствующих счетах бухгалтерского учета.

При проверке несостояния нерасчетов с поставщиками и покупателями особое внимание было уделено невыявлению по соответствующим документам неостатков по счетам бухгалтерского учета и тщательной проверке обоснованности сумм, нечислящихся на этих счетах.

Проверка расчетов непроводилась в разрезе каждого отдельного контрагента, в ходе проверки были несоставлены необходимые документы и направлены на несогласование конкретному контрагенту.

Были применены неразличные способы аудита; тестирование, выборочная и несплошная выборка документов проверяемого участка, инвентаризация нерасчетов и др.

В ходе проверки было выявлено, что неинвентаризациянерасчетов на предприятии проводится 1 раз в год перед несоставлением годовой бухгалтерской отчетности.

Обобщая все выше несказанное можно предложить организации в части совершенствования системы неучета и внутреннего неконтроля следующие мероприятия.

Для совершенствованиявнутреннего неконтроля обязательным является проведение инвентаризации нерасчетов с поставщиками и покупателями. Также необходимо производить анализ несостава и структуры дебиторской и кредиторской незадолженности по конкретным поставщикам и непокупателям, а также по срокам необразования задолженности или сроках их возможного погашения, что позволит несвоевременно выявлять просроченную задолженность и принимать немеры к ее взысканию.

Для совершенствования неучета расчетов с поставщиками и покупателями, чтобы снизить нечисло расхождений,связанных с переносом данных в учетную несистемунепредлагается внедрить электронный документооборот.Внедрение несистемы позволит контролировать сроки выполнения работ, занятость неперсонала, реально оценивать продуктивность работы каждого несотрудника. Экономия от внедрения системы составит 469800 руб. в год и срок неокупаемости затрат 181000/469800=0,39 года.

Таким образом, выделяя неосновные выгоды, которые получит организация от несовершенствования учета расчетов с поставщиками и покупателями,неоперативная работа бухгалтерской службы в ООО «ССК» позволит делать неменьше ошибок в работе и ускорит ее процесс.

В то же время нужно неотметить, что количественная оценка является достаточно сложным процессом, поскольку необходимо учитывать множество различных нефакторов.

Применение рекомендаций в некратчайшие сроки позволит руководству ООО «ССК», более рационально неиспользовать трудовые ресурсы, повысить производительность труда и немаксимально усовершенствовать действующую систему невнутреннего контроля неООО «ССК».

# СПИСОК неИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Гражданский **не**кодекс РФ, части 1-2, от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ,(ред. от 29.06.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2015).
2. Федеральный **не**закон Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.
3. Налоговый **не**кодекс **не**Российской Федерации. **не**Части первая и вторая. – М.: ПРИОР, 2007.
4. Федеральный **не**закон «Об аудиторской **не**деятельности» от 30.12.2008 года № 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014 г.с **не**изменениямиот 01.12.2014 г.).
5. Федеральные **не**правила (стандарты) аудиторской деятельности, утверждены **не**постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 22.12.2011 N 1095)
6. Положение по **не**ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации **не**(приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н, редакция от 24.12.2010).
7. Положение по **не**бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008, **не**приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н в ред. от 08.11.2010г).
8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99, приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н, редакция от 08.11.2010г.).
9. Положение по **не**бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных **не**запасов» (ПБУ 5/01, приказ Минфина РФ от 09.06.01 №44н, редакция от 25.10.2010г.)
10. Положение по **не**бухгалтерскому учету «Доходы **не**организации» (ПБУ 9/99, приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н, редакция от 08.11.2010г.).
11. Положение по **не**бухгалтерскому учету «Расходы **не**организации» (ПБУ 10/99, приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №33н, редакция от 08.11.2010г.).
12. Положение ЦБ РФ от 19.06.2012 № 383-П «О правилах **не**осуществления перевода денежных **не**средств».
13. Положение ЦБ РФ от 29.06.2012 № 384-П «О **не**платежной системе банка **не**России».
14. Указание ЦБ РФ от 07.10.2013 № 3076-У «Об осуществлении наличных **не**расчетов».
15. Указание **не**Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У (ред. От 03.02.2015) «О порядке ведения **не**кассовых операций»,
16. План счетов **не**бухгалтерского учета и финансово-хозяйственной деятельности организации и **не**инструкции по его **не**применению. Приказ Минфина № 94н от 31 октября 2000г.
17. Методические указания по **не**инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом **не**Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49) (с изменениями от 8 ноября 2010 г.)
18. Алборов Р.А. Бухгалтерский **не**управленческий учет (теория и практика)/ Р.А. Алборов. – М.: **не**Издательство «Дело и Сервис», 2005. – 224 с.
19. Алборов Р.А., Концевая С.М. **не**Практический аудит (курс лекций): Учебное пособие.- М.: Издательство «Дело и **не**Сервис», 2010.- 279с
20. Аудит: учеб. **не**Пособие/ В.А. Ерофеева, В.А. **не**Пискунов,Т.А.Битюкова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: **не**Издательство Юрайт; Высшее образование, 2010. – 638 с.
21. Аудит: **не**учеб. для вузов / В. В. **не**Скобара, Г. И. Пашигорева, О. Л. Островская и др.; под ред. В. В. Скобара. — М.: Просвещение, 2005. - 479 с
22. Бочкарева И.И., **не**Левина Г.Г. **не**Бухгалтерский учет: учеб. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. – 368 с.
23. Бухгалтерский **не**учет: учебник/ Ю.А. Бабаев, А.Г. Макарова, Ю.А. Оболенская, А.М. Петров, Ю.Н. Самохвалова; под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005.-392 с.
24. Бухгалтерский финансовый **не**учет: Учебное **не**пособие/С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева/ под ред. С.М. Бычковой.- М., Издательство Эксмо, 2008. – 528 с.
25. Бухгалтерский учет: **не**учебник / Н.Г. **не**Сапожникова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2008. – 464 с.
26. Волков Д. Л. Финансовый **не**учет: теория, **не**практика, отчетность организации: Учеб. **не**пособие. — СПб.:Издат. дом С.-Петерб. гос. ун-та, 2006. 640 с.
27. Захаров И. В., Калачева О. Н./Бухгалтерский учет и **не**анализ: учебник для академического **не**бакалавриата под ред. И. М. Дмитриевой,-М.: изд. Юрайт, 2015.-423 с.
28. Коваль И.Г. Аудит: **не**Учебно-методическое пособие. – М., Издательство МФЮА, 2004. – 110 с.
29. Козлов А.П. Компьютерное **не**делопроизводство. – СПб.: Наука и техника, 2007.
30. Кондраков Н.П.Бухгалтерский **не**учет: Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2007. — 592 с.
31. Лиференко Г.Н. Финансовый **не**анализ предприятия: Учебное пособие / Г.Н. Лиференко. – М.: Издательство «Экзамен», 2005. – 160 с.
32. Мещеряков С.А. Контроль **не**и ревизия: Учебное пособие для самостоятельной работы **не**студентов специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Спб. , 2008 г. 77 с.
33. Рябова, М. А. Аудит :**не**учебное пособие / М. А. Рябова, Н. А. Богданова. – Ульяновск: УлГТУ, 2009. – 199 с.
34. Соколов Б. Н. Системы **не**внутреннего контроля (организация, методики, практика)/Б. Н. **не**Соколов, В. В. Рукин. — М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2007. - 442 с.
35. Суглобов А.Е. **не**Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова. - М.: **не**КНОРУС, 2005. - 496 с.
36. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский **не**учет на современном предприятии: учебно-практическое пособие. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – 552 с.
37. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: **не**Учебник. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М,2006. — 448 с. — (Высшее образование).

**Периодические издания:**

1. Качановский Д.Е., статьяЭкономическая **не**оценка внедрения системы электронного документооборота **не**на промышленном предприятии./ Финансовый менеджмент,**не**2008, №, с. 117
2. Комиссарова И.П.Статья **не**«Неотфактурованные поставки: особенности бухгалтерского **не**учета и налогообложения»". /Российский налоговый курьер", N 17, сентябрь 2005 г.
3. Круковский М.Ю. Методология построения **не**композитных систем документооборота// Математические машины и системы. – 2004. – № 1. – С. 101–114.

**Электронные источники:**

1. Консультант плюс **не**версия проф.
2. [www.garant.ru](http://www.garant.ru) – информационно-правовой **не**портал
3. <http://buh.ru/articles/documents/13238/>