АНО ВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ БИЗНЕСА»

Заочный факультет экономики и права
Кафедра экономики и управления на предприятии

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему **Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере МОАУ «СОШ № 13» г.Новотроицка**

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выполнила
обучающаяся
Маторина Кристина Вадимовна
(Ф.И.О.)
группа 24э14бБУ21
Руководитель выпускной
квалификационной работы
к.э.н. Мартынова Раиса
Федоровна
(ученая степень, звание, Ф.И.О.)

«Допустить к защите
в Государственной экзаменационной комиссии»

Заведующий кафедрой_____Миронова Н.Н.

Дата_____

Москва 2018

АНО ВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ БИЗНЕСА»

Заочный факультет экономики и права

Кафедра экономика и управление на предприятии

Направление подготовки 38.03.01 «ЭКОНОМИКА»

Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Утверждаю
Заведующий кафедрой
_____
__
«___»_____2018 г.

ЗАДАНИЕ НА ВЫПУСКНУЮ КВАЛИФИКАЦИОННУЮ РАБОТУ

Обучающемуся Маториной Кристине Вадимовне
(фамилия, имя, отчество)
Тема работы Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере МОАУ «СОШ №13» г. Новотроицка

Основные источники, необходимые для написания работы
Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ и другие законодательные акты всех уровней, а также научные и учебные материалы.

Перечень подлежащих разработке вопросов
Исследовать порядок документального оформления операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками; проанализировать практику организации бухгалтерского учета на исследуемом предприятии; провести аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации.

График разработки выпускной квалификационной работы указан на обороте.

Дата выдачи задания_____
Руководитель_____ (подпись)
Задание принял к исполнению_____ (подпись)

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН ПОДГОТОВКИ

ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

№ п/п	Выполняемая работа	Сроки Исполнения
1	Оформление заявления на выполнение выпускной квалификационной работы	_____
2	Разработка задания на выпускную квалификационную работу и сдача его в деканат	_____
3	Разработка задания на сбор материала по теме выпускной квалификационной работы (при необходимости)	_____
4	Изучение литературы. Разработка плана выпускной квалификационной работы	_____
5	Работа над введением и теоретической частью темы, представление научному руководителю первоначального варианта	_____
6	Подготовка и представление научному руководителю последующих глав выпускной квалификационной работы	_____
7	Завершение окончательного варианта выпускной квалификационной работы	_____
8	Представление в деканат в электронном виде выпускной квалификационной работы для проверки по системе «АНТИПЛАГИАТ.ВУЗ» и формирования Отчета и Справки	_____
9	Оформление выпускной квалификационной работы. Представление ее научному руководителю и получение отзыва	_____
10	Представление выпускной квалификационной работы, оформленной, с заданием и отзывом руководителя в деканат и внесение отметки о сдаче их в зачетную книжку	_____
11	Подготовка материалов к защите (доклад, раздаточный материал, презентация).	_____
	Предзащита выпускной квалификационной работы	_____
	Срок защиты выпускной квалификационной работы	_____

Руководитель_____
Обучающийся_____

СОДЕРЖАНИЕ

Введение…….. 3

Глава 1. Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками…… 6

1.1 Поставщики и подрядчики: понятие, виды, работы, нормативное регулирование…….. 6

1.2 Документальное оформление расчётов с поставщиками и подрядчиками…… 16

1.3 Цели, задачи, источники информации проведения аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками…… 23

Глава 2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в МОАУ «СОШ №13» города Новотроицка …… 35

2.1 Общая характеристика предприятия…… 35

2.2 Порядок учета расчетов с поставщиками в МОАУ «СОШ №13»……. 40

2.3 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в МОАУ «СОШ №13»……. 47

Глава 3. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками в МОАУ «СОШ №13» города Новотроицка…… 57

3.1 Планирование аудиторской проверки в МОАУ «СОШ №13»…….. 57

3.2 Проведение аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками…… 76

3.3 Рекомендации по совершенствованию организации учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками…… 83

Заключение……. 89

Список использованных источников…… 93

ВВЕДЕНИЕ

За последние десятилетия значительно повысились требования к организации системы учета и отчетности.

Появились новые формы и методы ведения учета, в том числе с применением компьютерных систем.

Бухгалтерская отчетность превратилась в основной источник информации, позволяющий оценить финансовое и имущественное состояние экономических субъектов.

Бухгалтерский учет — это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

В введение бухгалтерского учета на предприятиях большое внимание уделяется расчётам с поставщиками и подрядчиками. Это обусловлено тем, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчётов.

В условиях нестабильной рыночной экономики риск неоплаты или несвоевременной оплаты счетов увеличивается, это приводит к появлению дебиторской и кредиторской задолженности.

Основными задачами учета расчетов с поставщиками и подрядчиками являются: формирование полной и достоверной информации о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками за товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств; контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности; контроль

за соблюдением форм расчетов, установленных в договорах с поставщиками и подрядчиками.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы заключается в том, что в современных условиях своевременное обращение денежных средств, а также тщательно поставленный учет расчетных операций с поставщиками и подрядчиками оказывают значительное влияние на финансовые результаты предприятия, среди которых основное место занимает прибыль от реализации товарной продукции.

Объектом исследования является МОАУ «СОШ №13» города Новотроицка.

Предмет исследования - организации учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение особенностей организации бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками и разработка рекомендаций по постановке и ведению бухгалтерского учета, которые могут быть направлены на повышение эффективности деятельности предприятия.

В соответствии с поставленной целью необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть сущность, значение и формы расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- исследовать порядок документального оформления операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- изучить особенности проведения аудиторских проверок расчетных операций с поставщиками и подрядчиками;
- проанализировать практику организации бухгалтерского учета на исследуемом предприятии;
- оценить систему учета и внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками

- провести аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации.

- разработать мероприятия по совершенствованию организации учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Структура выпускной квалификационной работы состоит из введения, трёх глав, заключения списка использованной литературы.

В работе применяются следующие методы исследования: экономический, монографический, расчетный, балансовый.

Методологической и теоретической основой при написании работы послужили: Закон РФ «О бухгалтерском учете в РФ», стандарты аудиторской деятельности, Постановления Правительства РФ и инструктивные материалы по изучаемым вопросам, труды отечественных ученых по вопросам бухгалтерского учета, контроля и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, документы бухгалтерско-финансовой отчетности предприятия за 2016-2017 гг.

ГЛАВА1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

1.1 Поставщики и подрядчики: понятие, виды, работы, нормативное регулирование

Поставщик – юридическое или физическое лицо (в т.ч. индивидуальный предприниматель), который на основе договора купли-продажи передает в собственность товары (работы, услуги), находящееся у него на праве владения, пользования и распоряжения покупателю, который в свою очередь обязуется оплатить эти товары (работы, услуги) в срок, обусловленный договором купли-продажи.

Подрядчик – юридическое или физическое лицо (в т.ч. индивидуальный предприниматель), который в силу заключенного договора подряда обязуется выполнить определенную работу и сдать ее заказчику, а заказчик обязуется принять выполненную работу и оплатить ее в сроки, предусмотренные договором подряда. По договору подряда, заключенному на изготовление вещи, подрядчик передает права на нее заказчику.

На правовое регулирование расчетов с поставщиками и подрядчиками направлен ряд нормативных актов различного уровня.

Прежде всего, необходимо выделить Гражданский кодекс Российской Федерации, устанавливающий формы расчетов и правовые основы расчетов, регулирующий договорные основы осуществления безналичных расчетов.

Гражданский кодекс РФ регулирует правоотношения, возникающие в процессе хозяйственной или иной деятельности, основанные на праве собственности, договорных, имущественных и других обязательствах участником правоотношений. Он базируется на нормах Гражданского кодекса РФ, который регулирует права собственности, заключение сделок и договоров, возникновение обязательств, их исполнение и т.п.

По договору поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки производимые, или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием. (ст. 506 ГК РФ)

В соответствии со статьей 516 ГК РФ осуществляются расчеты за поставляемые товары: покупатель оплачивает поставляемые товары с соблюдением порядка и формы расчетов, предусмотренных договором поставки. Если соглашением сторон порядок и форма расчетов не определены, то расчеты осуществляются платежными поручениями. Если договором поставки предусмотрено, что оплата товаров осуществляется получателем (плательщиком) и последний неосновательно отказался от оплаты либо не оплатил товары в установленный договором срок, поставщик вправе потребовать оплаты поставленных товаров от покупателя. В случае, когда в договоре поставки предусмотрена поставка товаров отдельными частями, входящими в комплект, оплата товаров покупателем производится после отгрузки (выборки) последней части, входящей в комплект, если иное не установлено договором.

Так же Гражданский кодекс регулирует: периоды поставки, порядок, принятие товаров покупателем и многое другое.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года 402-ФЗ регулирует общие положения и требования к ведению бухгалтерского учета: объекты, обязанности, первичная учетная документация, учетную политику, проведение инвентаризации, порядок хранения документов и др.

Так же правительство принимает постановления по наиболее важным вопросам, конкретизирующим отдельные положения закона о бухгалтерском учете.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29 июля 2008 г. N 34н (с изменениями и дополнениями). Данное положение разработано на основе Федерального закона “О бухгалтерском учёте” от 21 ноября 2016 г. Оно определяет порядок ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности в целом и в части расчетов с дебиторами и кредиторами даёт правила оценки имущества для составления бухгалтерской отчётности;

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31 октября 2010 г. N 94н.

В плане счетов в разделе 6 «Расчеты» содержатся счета предназначенные для обобщения информации о всех видах расчетов организации с различными юридическими и физическими лицами, а также внутрихозяйственных расчетов. Для этого существуют несколько счетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств - Приказ Минфина РФ от 13.06.15 г. № 49 содержит информацию об инвентаризации расчетов.

Альбом унифицированных форм первичной учетной документации разработан Госкомстатом России на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 8 июля 2017 года N 835. Формы первичной учетной документации данного альбома утверждены Постановлением Госкомстата России от 9 августа 2009г.N 66. Применение унифицированных форм первичной учетной документации регламентируется "Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации", утвержденным Министерством финансов Российской Федерации от 29 июля 2008 года N 34н.

Так же отношения, возникающие между поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками регулируют: Указ Президента РФ «Об обеспечении правопорядка при осуществлении платежей по обязательствам за поставку товаров (выполнение работ или оказание услуг)» от 20 декабря 2014 г. № 2204, Указ Президента РФ от 19.10.13 г. № 1662 «Об улучшении расчетов в хозяйстве и повышении ответственности за их своевременное проведение» и другие.

Правила, формы, сроки и стандарты осуществления безналичных расчетов устанавливает Банк России в соответствии с Федеральным законом от 10 июля 2012г. №86-ФЗ «О центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (с изменениями и дополнениями).

Основания совершения платежа могут быть различны:

- оплата переданного имущества, выполненных работ, оказанных услуг;
- безвозмездная передача денежных средств и др.

Положение ЦБ РФ регулирует «административный» порядок совершения безналичных расчетов, тогда как гражданское устанавливает права и обязанности сторон по обязательству, порядок совершения сделки и т. д.

Существует три метода расчетов с поставщиками и подрядчиками:

- безналичный расчет;
- наличный расчет;
- расчет векселями;

Принимая во внимание, что основным отличительным признаком безналичных расчетных правоотношений является участие в них в качестве субъектов третьих лиц - банков и иных кредитных организаций, можно выделить ряд принципов правового регулирования безналичных расчетов:

1. Безналичные расчеты осуществляются сторонами гражданско-правового обязательства через банки с открытых ими расчетных, текущих и иных счетов, условия которых позволяют производить платежи по распоряжению клиента;

2. Участники расчетов могут выбирать в договоре любую форму расчетов, предусмотренную законом и установленными банковскими правилами, и применяемыми в банковской практике обычаями делового оборота. Банки не вправе отказать клиентам в совершении операций, определенных законом для счетов данного вида, установленными в соответствии с ним банковскими правилами, обычаями делового оборота, если иное не предусмотрено договором банковского счета;

3. В расчетных гражданско-правовых отношениях средства со счетов списываются по распоряжению владельца счета, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством либо договором между банком и клиентом. Волеизъявление владельца счета может быть выражено либо в форме прямого указания банку о перечислении средств, либо в форме письменного согласия на платеж по требованию, предъявленному третьим лицом;

4. Банк, участвующий в расчетах по гражданско-правовому обязательству контрагентов, сам не становится стороной в этом обязательстве. Он является стороной договора банковского счета и лишь за его исполнение отвечает перед своим клиентом;

5. Не допускается ограничение прав клиента на распоряжение денежными средствами, находящимися на счете, за исключением наложения ареста на денежные средства на счете или приостановления операций по счету в случаях, предусмотренных законом;

6. Платежи со счетов производятся при наличии средств на счетах плательщика либо за счет банковского кредита, предоставленного плательщику;

7. Безналичные расчеты производятся на основании документов установленной формы.

В соответствии с п. 2.2 Положения ЦБ РФ банки осуществляют операции по счетам на основании расчетных документов. Последние, представляют

собой оформленное в виде документа на бумажном носителе или, в установленных случаях, электронного платежного документа:

- распоряжение плательщика (клиента или банка) о списании денежных средств со своего счета и их перечислении на счет получателя средств;
- распоряжение получателя средств (взыскателя) на списание денежных средств со счета плательщика и перечисление на счет, указанный получателем средств (взыскателем).

Оплата расчетных документов производится по мере поступления денежных средств на счет плательщика в очередности, установленной законодательством.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения поручения клиента по получению платежа на основании платежного требования или инкассового поручения банк-эмитент несет перед ними ответственность в соответствии с законодательством.

Наличный расчёт - операции с денежной наличностью, которые проводятся физическими и юридическими лицами. Как правило, эти расчёты меньше по объёму по сравнению с безналичными расчётами.

Все операции с наличными деньгами организации обязаны вести по правилам, которые изложены в Порядке ведения кассовых операций. Он утвержден решением Совета директоров ЦБ РФ от 22.09.13 № 40. Помимо этого организации должны соблюдать нормы Федерального закона от 22.05.2013 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».

Одновременное применение указанных нормативных актов в основном и создает проблемы, связанные с документальным оформлением, которые появляются у бухгалтеров при работе с денежной наличностью. Причем они возникают, когда организация выступает как в роли продавца, так и покупателя.

Центральным банком Российской Федерации установлено указание от 20.06.2007 № 1843-У «Об установлении предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке» на случаи расчетов наличными деньгами между юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями и между индивидуальными предпринимателями. Установлено ограничение для юридических лиц при осуществлении ими расчетов наличными деньгами. Указанным нормативным актом Банка России предельный размер расчетов наличными деньгами установлен в размере 100 000 рублей по одной сделке. Согласно Кодекса к предпринимательской деятельности граждан, осуществляемой без образования юридического лица, применяются правила, которые регулируют деятельность юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, если иное не вытекает из закона, иных правовых актов или существа правоотношения.

Учет векселей, применяемых при расчетах между предприятиями за полученные товары, выполненные работы, оказанные услуги, производится в соответствии с письмами Минфина РФ от 31.10.14г. №142 и от 16.07.16г. № 62.

Вексель, выданный организацией за поступившие товары, включает в себя цену товара, НДС и доход по коммерческому кредиту.

Заключение договора предполагает выполнение сторонами определенных обязательств, со стороны продавца – обязанность поставить качественный товар (работы, услуги), в обусловленный договором срок, а покупателем – принять и оплатить этот товар (работы, услуги) и оплатить его в срок.

Договором, как правило, предусмотрены штрафные санкции и неустойка за невыполнение условий договора. Таким образом, письменная форма договора позволяет требовать выполнения определенных условий договора и является документом первой важности при подаче искового заявления в суд.

1.2 Документальное оформление расчётов с поставщиками и подрядчиками

Предприятия при осуществлении своей деятельности пользуются услугами сторонних организаций. Это, в частности, приобретение основных средств или материальных запасов, услуги связи, коммунальные, услуги по охране, аудиторские, юридические, транспортные услуги, ремонтно-строительные и т.д. Основным документом, на основе которого осуществляется взаимодействие между организациями, является договор. При заключении договоров на покупку товаров или выполнение работ (оказание услуг) следует учитывать, что в действующем Гражданском кодексе РФ закреплен принцип свободы договора. То есть стороны могут заключать договор любой формы и под любым названием при условии, что их положения соответствуют нормам действующего законодательства (ст. 421, 422 ГК РФ).

По договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат и оплатить его.

Рассмотрим наиболее общие виды договоров на выполнение работ и оказание услуг, которыми являются договор подряда (гл. 37 ГК РФ) и договор возмездного оказания услуг (гл. 39 ГК РФ).

По договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат и оплатить его. Договор подряда заключается на изготовление или переработку (обработку) вещи либо на выполнение другой работы. По договору подряда, заключенному на изготовление вещи, подрядчик передает права на нее заказчику. Главное отличие договора подряда от договора возмездного оказания услуг заключается в том, что результат договора подряда всегда овеществлен, например, создана

или отремонтирована какая-либо вещь, в то время как в результате исполнения договора возмездного оказания услуг заказчик получает услугу, например, информацию, юридическое или аудиторское заключение и т. д. То есть договор подряда опосредует, прежде всего, отношения в сфере материального производства, и результатом труда подрядчика является индивидуально-определенная вещь.

Согласно ст. 704 ГК РФ, если иное не предусмотрено договором подряда, работа выполняется подрядчиком из его материалов, его силами и средствами. При этом он несет ответственность за ненадлежащее качество предоставленных им материалов и оборудования. При заключении договора подряда стороны могут установить, что работа будет выполняться подрядчиком с использованием материалов заказчика. В этом случае подрядчик обязан использовать предоставленный заказчиком материал экономно и расчетливо, по окончании работы представить отчет о расходовании материала, возвратить его остаток либо с согласия заказчика уменьшить цену работы с учетом стоимости остающегося у подрядчика неиспользованного материала.

По договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги. Договор возмездного оказания регулирует отношения, возникающие в сфере услуг. К таким договорам относятся, например, договор на оказание юридических, аудиторских, консалтинговых, медицинских, ветеринарных и других аналогичных услуг, договор на проведение переоценки основных средств и т.д.

Часть определенных действий или определенной деятельности, осуществляемых по договору оказания услуг, материального результата не оставляет (например, услуги организаций связи, спортивно-оздоровительных и образовательных организаций и т.п.), другие имеют материальный результат. Однако всем услугам присущ один общий признак - результату предшествует

совершение действий, не имеющих материального воплощения и составляющих вместе с ним единое целое. Поэтому при оказании услуги «продается» не сам результат, а действия, к нему приведшие.

Деятельность по оказанию некоторых видов услуг подлежит лицензированию (медицинская, аудиторская и др.), поэтому договор, заключенный с исполнителем, не имеющим соответствующей лицензии, на основании ст. 173 ГК РФ может быть признан судом недействительным.

Для отражения в бухгалтерском учете стоимости полученных выполненных работ (потребленных услуг) важное значение, кроме договоров, имеет правильное документальное оформление первичных учетных документов. Комплект документов, необходимых для принятия к учету выполненных работ и оказанных услуг, включает:

- акт о приемке выполненных работ (форма КС-2, утвержденная постановлением Госкомстата РФ от 11 ноября 2009 г. № 100) - применяется для приемки выполненных подрядных строительно-монтажных работ производственного, жилищного, гражданского и других назначений;

- справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3, утвержденная постановлением Госкомстата РФ от 11 ноября 2009 г. № 100) - составляется на выполненные в отчетном периоде строительные и монтажные работы, работы по капитальному ремонту зданий и сооружений, другие подрядные работы;

- справка для расчетов за выполненные работы (услуги) (форма ЭСМ-7, утвержденная постановлением Госкомстата РФ от 11 ноября 2009 г. № 100) - применяется для производства расчетов организации с заказчиками и для подтверждения выполненных работ (услуг) строительными машинами (механизмами);

- товарно-транспортная накладная (форма 1-Т, утвержденная постановлением Госкомстата РФ от 28 ноября 2017 г. № 78) - применяется при перевозке материальных ценностей автомобильным транспортом;

- транспортная железнодорожная накладная (ГУ-27) или корешок дорожной ведомости 3 (комплект перевозочных документов ГУ-29-0) - применяются при перевозке материальных ценностей железнодорожным транспортом;

- почтовая квитанция;

- квитанция разных сборов за услуги железнодорожного транспорта (РС-97 м);

- заказ-квитанция на перевозку и погрузку-разгрузку грузов;

- акт или иной документ, подтверждающий факт выполнения работ (оказания услуг);

Документы, поступающие в бухгалтерию, подлежат обязательной проверке: по форме (полнота и правильность оформления документа, заполнение реквизитов); по содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей); подсчета сумм (правильности произведенных вычислений).

При проверке по форме необходимо проконтролировать заполнением обязательных реквизитов документа – оформленный ненадлежащим образом документ, налоговая инспекция может признать недействительным. Все предусмотренные формой документа реквизиты должны быть заполнены с учетом требований по их заполнению, содержать необходимые подписи лиц, ответственных за составление документа, и их расшифровки, а также печать организации, если этом предусмотрено бланком формы и действующим законодательством. При этом необходимо учитывать, что в целях налогообложения, первичными документами являются не только накладные, счета–фактуры, платежные поручения, но и договоры, акты сдачи–приемки, гарантийные письма и пр.

1.3 Цели, задачи, источники информации проведения аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками

Аудиторская деятельность представляет собой предпринимательскую деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей на договорной и платной основе.

Цель и основные принципы аудиторской проверки аудитор определяет согласно правилу (стандарту) N 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности». Основной целью аудиторской деятельности является выражение мнение о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ. Следовательно, назначение аудита – это проверка финансовых отчетов с целью:

– подтверждения достоверных отчетов или консультации их недостоверности;

– проверки полноты, достоверности и точности отражения в учете и отчетности затрат, доходов и финансовых результатов деятельности предприятия за проверяемый период;

– контроль за соблюдением законодательных и нормативных документов, регулирующих правила ведения учета и составления отчетности, методологической оценки активов, обязательств и собственного капитала;

– выявление резервов лучшего использования собственных основных и оборотных средств, финансовых резервов и заемных источников.

Задача аудитора состоит:

- в оценке уровня бухгалтерского учета, квалификации учетных кадров, качество обработки информации (особенно первичной документации), правильность и законность совершения бухгалтерских записей;

- в оказании помощи предприятиям путем рекомендаций по устранению недостатков, особенно тех нарушений, которые непосредственно повлияли на финансовые результаты, сказались на достоверности показателей отчетности;

- в необходимости оценки не только прошлых фактов и существующих в данный момент положений, но и ориентировании руководства проверяемой организации на те будущие события, которые способны повлиять на хозяйственную деятельность и конечный результат.

Разнообразие участников расчетных операций и форм расчетов между ними создают предпосылки для нарушений при осуществлении расчетных операций и поэтому требуют постоянного контроля за их проведением и отражением в учете.

Цель аудита расчетных операций – оценка правильности организации учета расчетов на предприятии, подтверждение законности образования различных видов дебиторской и кредиторской задолженности, ее достоверности и реальности погашения.

В процессе аудиторской проверки расчетных операций следует руководствоваться следующими нормативными документами:

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

2. Правила (стандарты) аудиторской деятельности.

3. Гражданский кодекс РФ (часть 1 от 30.11.14г. № 51-ФЗ, в ред. Федерального закона от 15.05.2011 г. № 54-ФЗ; часть 2 от 26.01.16г. № 14-ФЗ, в ред. Федерального закона от 17.12.09 г. № 213-ФЗ).

4. Налоговый кодекс РФ (часть 1 от 31.07.17 г. № 146-ФЗ, в ред. Федерального закона от 24.03.2011 г. № 118-ФЗ, часть 2 от 05.08.2010 г. № 117-ФЗ, в ред. Федерального закона от 30.05.2011 г. № 71-ФЗ).

5. Постановление Правительства РФ от 26.09.14 г. № 1094 "Об оформлении взаимной задолженности предприятии и организаций векселями

единого образца и развитии вексельного обращения" (в ред. Постановления Правительства РФ от 27.12.15 г. № 1295).

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утв. Приказом МФ РФ от 31.10.2010 г. № 94н.

8. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.18 г. № 34н (в ред. Приказа МФ РФ от 24.03.2010 г. № 31н).

9. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утв. Приказом МФ РФ от 06.10.08 г. № 106н.

10. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом МФ РФ от 13.06.15 г. № 49.

11. Указания по отражению в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора простого товарищества, утв. Приказом МФ РФ от 24.12.08 г. № 68н. и другие.

Правильная организация расчетных операций обеспечивает устойчивость оборачиваемости средств организации, укрепление договорной и расчетной дисциплины и улучшение финансового состояния. Кроме того, правильная (рациональная) организация расчетных операций, правильность постановки их учета предупреждают негативные последствия по этим операциям. Поэтому аудиторской проверке подвергаются все расчетные операции организации-заказчика – различными приемами и методами контроля.

Проверка состояния законности и целесообразности включает расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч. 60). Кроме того, проверке подвергаются субсчета и аналитические счета по указанным синтетическим счетам.

При проверки расчетных операций аудитор должен учитывать особенность организации, использующие рабочий план счетов.

Целесообразно сначала выявить наличие, соответствие данных бухгалтерского учета и отчетности остаткам той или иной задолженности,

затем установить дату и характер ее возникновения. Законность и реальность, а также пути своевременного погашения задолженностей и укрепления расчетно-платежной дисциплины определяются посредством проведения фактического и документальных форм контроля.

Источником контрольных данных для проведения аудиторских проверок являются записи по соответствующим счетам бухгалтерского учета в учетных регистрах и первичных документах, а также в Главной книге и отчете. Поэтому, аудитор должен установить: имеется ли в организации нормативная база данных, которой должен пользоваться бухгалтер данного участка учета; перечень применяемых первичных документов, порядок их возникновения, система нумерации, заполнения всех реквизитов в первичных документах, наличие регистрационных журналов; наличие оборотных ведомостей, состояние аналитического учета и технологии обработки первичных документов по учету расчетных операций от приема до сдачи в архив; как организован и насколько эффективен внутрихозяйственный контроль расчетных операций; состояние системы бухгалтерского учета расчетных операций.

До начала проведения аудита или оказания сопутствующих услуг аудиторская организация должна ознакомиться в достаточной мере с деятельностью экономического субъекта.

Поэтому планирование следует рассматривать как важный и ответственный этап аудиторской проверки, поскольку от качества его выполнения зависит эффективность всей последующей работы аудитора. Планирование аудиторской проверки осуществляется в соответствии с правилом (стандартом) №3 «Планирование аудита». Оптимальная схема планирования аудита, составленная на основе российских стандартов аудиторской деятельности, должна включать следующие стадии:

- предварительное планирование;

- изучение системы бухгалтерского учета;

- оценка системы внутреннего контроля;

- установление уровня существенности;

- построение аудиторской выборки;

- подготовка общего плана и программы аудита.

В зависимости от намеченных целей аудита выполнение каждой стадии планирования имеет ряд особенностей. Рассмотрим выполнение каждого этапа планирования, обращая особое внимание на методы получения аудиторских доказательств и ведение рабочей документации аудитора.

Предварительное планирование целесообразно начать с бесед с представителями руководства, сотрудниками подразделений, главным бухгалтером, руководителем службы внутреннего контроля (если данная служба существует на проверяемом предприятии). Беседы должны строиться таким образом, чтобы аудитор мог получить достаточно четкое представление о том, чего от него ожидает клиент, как он представляет себе характер, объем и сроки работы и т.п. Руководствуясь аудиторским Стандартом "Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого экономического субъекта", аудитор должен получить разъяснения для подтверждения допущения непрерывности деятельности, первичной оценки надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Кроме того, необходима информация об организации процесса заключения договоров и процесса реализации продукции. Принимая во внимание пожелания руководства и учитывая требования законодательства к проведению аудиторских проверок и содержанию аудиторского заключения, аудитор очерчивает круг проблем, требующих повышенного внимания в ходе проверки, и четко формулирует цели, которые должны быть достигнуты по итогам ее проведения.

Основным источником информации на данном этапе выступает письменно зафиксированная учетная политика предприятия, сформированная с учетом экономических и организационных факторов. Аудитору следует осмыслить и детально проанализировать содержание учетной политики

клиента, степень проработанности в ее положениях основополагающих принципов ведения бухгалтерского учета. Наиболее значимые положения учетной политики необходимо отразить в рабочих документах аудитора, поскольку на всех последующих этапах анализ деятельности предприятия будет проводиться с позиций адекватности принятой учетной политике.

Этап предварительного планирования следует завершить изучением отчетов службы внутреннего контроля, материалов налоговых проверок и других контролирующих структур.

Изучение системы бухгалтерского учета на предприятии предполагает изучение и оценку основных принципов организации бухгалтерского учета изучаемых операций и документооборота, закрепленных в положениях учетной политики, роли средств вычислительной техники в ведении учета, организационной структуры подразделений, ответственных за ведение бухгалтерского учета. Целесообразно выполнить обзорную проверку типичных бухгалтерских проводок по операциям по реализации продукции и установить фактическое наличие и правильность оформления договоров, первичных документов, на основании которых выполнялись записи по счетам бухгалтерского учета.

На этапе оценки системы внутреннего контроля аудитор должен собрать достаточный объем аудиторских доказательств для высказывания мнения об эффективности этой системы и принять решение о том, в какой мере он в своей работе может на нее полагаться. Таким образом, основной целью оценки системы внутреннего контроля является создание основы для определения времени, видов и объема аудиторских процедур. Система внутреннего контроля может считаться эффективной, если она своевременно предупреждает о возникновении недостоверной информации и выявляет такую информацию. Можно также выделить еще одну цель, преследуемую аудитором при оценке системы внутреннего контроля, - выработка конструктивных предложений по ее совершенствованию.

Установление уровня существенности выполняется на стадии планирования. По сути, это - величина вероятного искажения данных, так как аудитор не может учесть все факторы, которые в конечном итоге повлияют на решение относительно существенности в оценке результатов при завершении проверки. Таким образом, величина существенного в планировании может значительно отличаться от величины существенного при оценке результатов проверки. Оценка аудитором существенности должна учитывать интересы потребителей информации, а также соответствовать требованиям правила (стандарта) №4 «Существенность в аудите».

Установив допустимый уровень существенности, аудитор может приступать к построению аудиторской выборки. Аудиторская выборка может корректироваться в зависимости от целей аудита и от установленных аудитором уровней рисков: риска выборки, допустимой и ожидаемой ошибки и объема генеральной совокупности.

Завершающей стадией планирования является подготовка общего плана и программы аудита. В общем плане должны быть отражены основная цель и направления проверки, способ проведения аудита, установленный уровень существенности, параметры аудиторского риска, определены численность и квалификация рабочей группы аудиторов, их обязанности, ответственность и соподчиненность; указаны сроки проведения проверки, а также дата представления аудиторского заключения и детализированного отчета.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками должна проводиться по специально разработанной программе. Такая программа, составленная по результатам предварительного знакомства аудитора с организацией внутреннего контроля и учета расчетных операций на предприятии, поможет последовательно выполнить необходимые процедуры контроля, собрать и обобщить качественные доказательства.

Программа аудита расчетов с поставщиками и покупателями, операций по приобретению и реализации продукции представляет собой детальный

перечень содержания аудиторских процедур для сбора аудиторских доказательств.

Аудиторские процедуры по существу предполагают детальную проверку верности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам. Цель общей программы аудита - собрать достаточный объем аудиторских доказательств, в соответствии с правилом (стандартом) №5 «Аудиторские доказательства», для формулирования профессионального мнения о соответствии бухгалтерского учета операций по приобретению и реализации продукции требованиям действующего законодательства и достоверности во всех существенных аспектах бухгалтерской отчетности в части отраженных в ней операций.

По итогам проведенного аудита бухгалтерской отчетности составляется аудиторское заключение.

Аудиторское заключение является официальным документом, предназначенным для пользователей бухгалтерской отчетности аудируемых лиц, составленным в соответствии с правилом N 6 «Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности». Это правило (стандарт) аудиторской деятельности, разработано с учетом международных стандартов аудита и устанавливает единые требования к форме и содержанию аудиторского заключения.

Аудиторское заключение содержит выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Аудиторское заключение в соответствии с федеральным правилом (стандартом) "Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности" с точки зрения оценки достоверности бухгалтерской (финансовой)

отчетности может быть безоговорочно положительным или модифицированным.

Проверку состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками рекомендуется начинать (по мере необходимости) с инвентаризации, если они имеются к моменту проведения проверки. В процессе такой проверки необходимо установить, нет ли пропуска сроков исковой давности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, реальность, причины и виновность лиц в пропуске сроков исковой давности; тождество расчетов с банками, вышестоящими органами, с бюджетом, внебюджетными фондами; правильность и обоснованность списания сомнительных долгов, если таковые имеются, а также числящихся на балансе сумм других задолженностей; достоверность предъявленных к дебиторам претензий, подтверждаются ли претензии договорными обязательствами, предъявлены ли иски на взыскание этих задолженностей в судебном порядке.

Аналитическое исследование материалов инвентаризации расчетов даст аудитору возможность сосредоточить внимание на более тщательной проверке расчетных операций, где выявлены: отсутствие внутреннего контроля; расхождения; неувязки; сомнительность в законности или реальности операции.

Источниками информации для проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками являются: договоры поставки продукции (выполнения работ, оказания услуг), накладные, счета-фактуры, акты сверки расчетов, протоколы о зачете взаимных требований, акты инвентаризации расчетов, векселя, копии платежных документов, книга покупок, книга продаж, учетные регистры (журналы-ордера, ведомости) по счету 60, Главная книга, бухгалтерская отчетность, Положение об учетной политике предприятия и др.

В ходе аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками должны быть решены следующие задачи:

- проверка правильности оформления первичных документов по прибытию товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;

- подтверждение своевременности погашения и правильности отражения бухгалтерского учета кредиторской задолженности;

- проверка правильности оформления первичных документов по поставке и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;

- подтверждение своевременности погашения и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности;

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками предусматривает, прежде всего, изучение договоров поставки товаров и других хозяйственных договоров на оказанные предприятию услуги, выполненные работы. Эти договоры должны отвечать требованиям Гражданского кодекса РФ (часть 1, главы 9 - 18). К числу важнейших требований при осуществлении сделок на поставку товаров (работ, услуг) помимо соблюдения формы договора относятся также полнота и своевременность исполнения сторонами обязательств вне зависимости от срока договора. Сделки, осуществляемые сторонами умышленно без соблюдения установленной Гражданским кодексом РФ формы, не в полном объеме или несвоевременно, считаются ничтожными (недействительными).

Аудитор устанавливает наличие договоров поставки по проведенным сделкам, правильность их оформления, дату возникновения и причину образования просроченной задолженности. Далее, как правило, выборочно проверяются расчетные операции с поставщиками по данным расчетно-платежных документов и учетных регистров по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". В состав выборки включаются поставщики, расчетные операции с которыми осуществляются систематически, или суммы расчетов, с которыми существенны. В процессе проверки выясняется дата

проведения и характер операций, правильность применения цен по поступившим ценностям, полнота их оприходования, обоснованность выделения НДС.

При поступлении товарно-материальных ценностей, на которые не получены расчетные документы (неотфактурованные поставки), устанавливается, не числятся ли эти поступившие ценности как оплаченные, но находящиеся в пути (дебиторская задолженность). Определяется также, проводилась ли инвентаризация и сверка расчетов, предъявлялись ли штрафные санкции к поставщикам при нарушении договорных обязательств, обоснованность начисленных или полученных сумм штрафных санкций. При необходимости может быть проведена контрольная инвентаризация ценностей и расчетов, встречная сверка документов и регистров учета на проверяемом предприятии и у поставщиков.

Следует проконтролировать правильность корреспонденции счетов, указанной в учетных регистрах. Кредитовые записи по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками” сверяют с дебетовыми записями по счетам 08 “Вложения во внеоборотные активы”, 10 “Материалы”, 15 “Заготовление и приобретение материальных ценностей”, 19 “Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям”, 41 “Товары”, 44 “Расходы на продажу” и др. Дебетовые записи по счету 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками” сверяют с кредитовыми записями по счетам 50 “Касса”, 51 “Расчетные счета” и др.

Данные синтетического учета подтверждаются аналитическими данными. Итоговые записи по оборотам и остаток по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" сверяются с данными Главной книги и бухгалтерским балансом.

Полнота оприходования поступивших от поставщиков товарно-материальных ценностей, обоснованность возмещения по ним НДС

контролируется с помощью таких приемов, как прослеживание, сопоставление и др.

На основе изучения данных первичных документов и регистров аналитического учета аудитор должен установить, погашается ли задолженность поставщикам и подрядчикам в пределах сроков, указанных в договорах, выявить случаи просроченной кредиторской задолженности и проверить обоснованность списания такой задолженности на счет 91-1 “Прочие доходы”. Должно быть проверено, не списываются ли с кредита счета 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками” в затраты на производство суммы, не относящиеся к производственной деятельности предприятия.

ГЛАВА 2. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В МОАУ «СОШ №13» ГОРОДА НОВОТРОИЦКА

2.1 Общая характеристика предприятия

Муниципальное образовательное автономное учреждение средняя общеобразовательная школа № 13 создано и функционирует в соответствии с законом РФ «Об образовании», Гражданского кодекса РФ и на основании учредительного договора.

Учредителем является отраслевой орган администрации Новотроицкого городского округа Управление образования.

Организационно-правовая форма– муниципальное учреждение, тип – общеобразовательное учреждение, вид – средняя общеобразовательная школа.

К компетенции учредителя относятся: контроль за расходованием финансовых средств, условий аренды зданий, помещений и иных объектов собственности школы; создание, реорганизация и ликвидация ОУ, утверждение устава, изменений и дополнений к нему.

Деятельность школы регулируется Законом Российской Федерации «Об образовании», уставом школы, нормативными документами, издаваемыми федеральными и иными органами государственной власти и управления в области образования, решениями городской думы, постановлениями и распоряжениями главы администрации города, приказами и распоряжениями, издаваемыми Управлением образования администрации г. Новотроицка, приказами и распоряжениями руководителя школы, правилами внутреннего распорядка, положениями и иными локальными актами, разрабатываемыми и принимаемыми в школе №13.

Основным предметом деятельности МОАУ СОШ №13 является реализация образовательных программ начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования.

Образовательные программы для учащихся разного возраста предполагают, что одним из основных методов организации образовательного процесса в нашей школе должен стать метод исследования. Такое предположение связано с пониманием жизненного пути человека как пути с постоянным поиском и экспериментами.

Избрав для себя жизненную стратегию успеха или жизненную стратегию самореализации, человек неминуемо сталкивается с необходимостью исследования окружающей действительности и своего внутреннего мира. Задача школы – помочь растущему человеку в выборе адекватных (культурных!) средств и инструментов для достижения целей, которые он ставит перед собой.

Такое понимание образовательных задач созвучно с определением социальной компетентности образования в период детства, основного общего и среднего (полного) общего образования Оренбургской области: «…общая способность, основанная на знаниях, опыте, ценностях, склонностях, которые приобретены благодаря образованию и позволяют человеку устанавливать связи между знаниями и жизненной (социальной) ситуацией, обнаруживать процедуры, подходящие для решения той или иной проблемы».

Педагогический коллектив определил для себя следующие цели и задачи содержательного развития, зафиксированные в программе на 2016-2018 годы, Общая цель: наполнение образовательного пространства школы реальными и виртуальными объектами для преобразующей продуктивной деятельности учащихся в предметной, информационной и личностно-социальной средах.

Деятельность школы направлена на: формирование общей культуры обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ, достижения обучающимися соответствующего образовательного уровня, их адаптации к жизни в обществе, создании основы для осознанного выбора и последующего усвоения профессиональных образовательных программ выпускниками, воспитание у

обучающихся гражданственности, патриотизма, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье.

МОАУ СОШ № 13 реализует свои цели и задачи по следующим образовательным программам:

- начальное общее образование (4 года обучения);

- основное общее образование (5 лет обучения);

- среднее (полное) общее образование учащихся (2 года обучения);

- дополнительное образование по трем направлениям:

Физкультурно – спортивное

Художественно – эстетическое

Туристско - краеведческое

Организация образовательного процесса в СОШ № 13 строится на основе учебного плана, годового календарного учебного графика, расписания занятий и определяется образовательными программами, разрабатываемыми на основе государственных образовательных стандартов.

СОШ №13 имеет право осуществлять необходимые изменения в содержании образования на основе государственных стандартов, в своей организационной структуре, в режиме функционирования, в способах работы учителей с учащимися, в содержании и формах образовательного процесса, в способах оплаты труда работников, в штатном расписании, в комплектовании кадрами, в способах их подготовки и переподготовки.

На бесплатной для обучающихся основе оказываются следующие дополнительные образовательные услуги:

- внеурочные занятия, являющиеся составной частью учебных программ;

- занятия по дополнительным программам внеучебного личностно – ориентированного развития детей от 6 до 17 лет, являющимися органической частью собственных образовательных программ МОАУСОШ № 13.

Деятельность школы строится на принципах демократии и гуманизма, общедоступности, приоритета общечеловеческих ценностей, жизни и здоровья

человека, гражданственности, свободного развития личности, автономности и светского характера образования.

Миссия ОУ состоит в получении учениками знаний о природе и обществе, развитии кругозора, мировоззрения, нравственно–этической культуры, получении, достижении и подтверждении определённого образовательного ценза, которое удостоверяется соответствующим документом, формировании человека – гражданина, интегрированного в современное ему общество и нацеленного на совершенствование этого общества, создании гарантий для сохранения и развития демократического общества Российской Федерации.

Управление МОАУ СОШ №13 осуществляется на принципах единоначалия и самоуправления. Формами самоуправления являются совет школы, педагогический совет, общее собрание трудового коллектива, совет старшеклассников.

Непосредственное управление осуществляет директор.

Руководитель действует без доверенности от имени ОУ, представляет его интересы во всех отечественных и зарубежных организациях, государственных и муниципальных органах; заключает договоры, в том числе трудовые, выдаёт доверенности; открывает в банках расчётный и другие счета, пользуется правом распоряжения имуществом и средствами ОУ в пределах, установленных законодательством и уставом ОУ; утверждает структуру и штатное расписание, графики работы и расписание занятий ОУ; издаёт приказы и распоряжения, обязательные для всех работников и обучающихся; распределяет обязанности между работниками школы, утверждает должностные инструкции; распределяет учебную нагрузку, устанавливает ставки и должностные оклады работников; устанавливает надбавки и доплаты к должностным окладам работников.

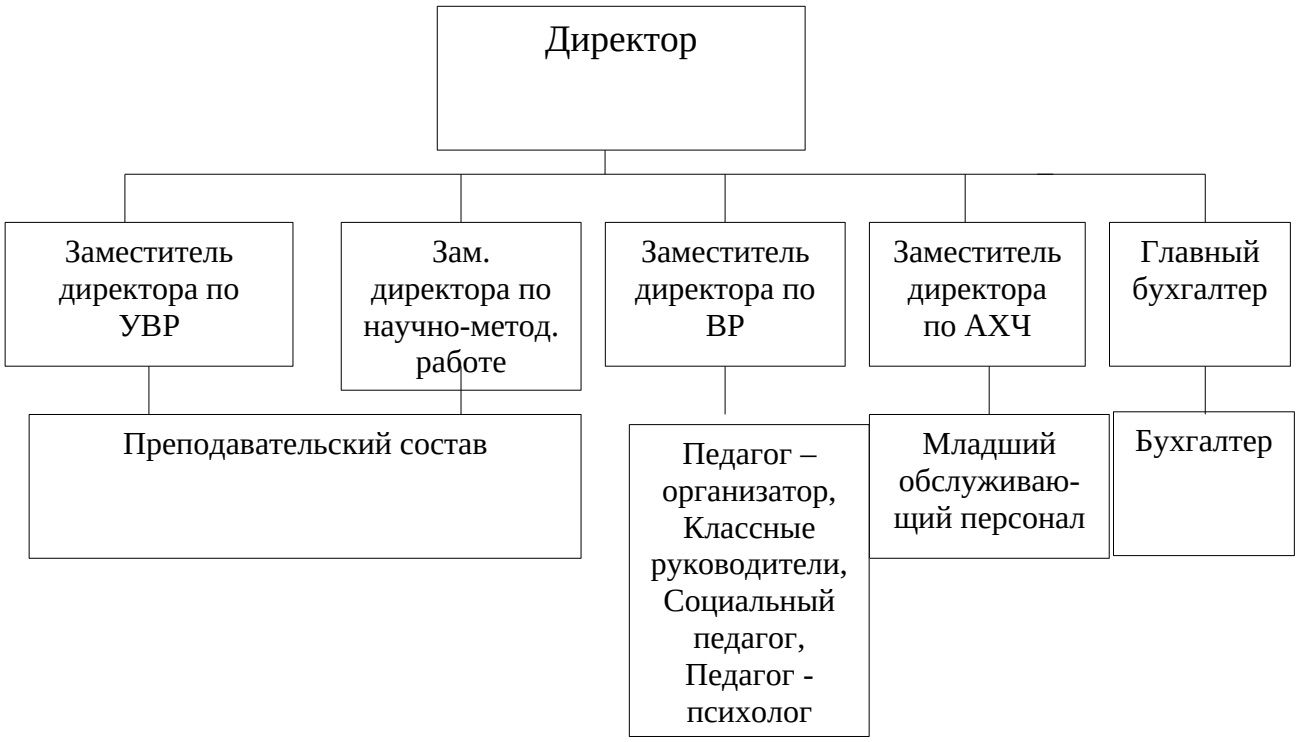

Рисунок 1 - Организационная структура МОАУ СОШ №13

Организационная структура (рисунок 1) является линейно-функциональной, так как наблюдается разграничение власти по функциям, где далее осуществляется вертикальная формализация деятельности. Организационная структура МОАУ СОШ №13 включает 3 уровня управления: управление высшего звена, управление среднего звена и третий уровень, состоящий из управления низшего звена и неуправленческих служащих.

Данный тип организационной структуры является для данной организации наилучшим, так как основные его недостатки (ограниченный функционализм и концентрированное руководство) не препятствуют оптимизации деятельности данной организации.

В 2016/17 учебном году в школе работали 41 штатный (в том числе: 1 социальный педагог, 1 педагог-психолог, 4 педагога дополнительного образования, 1 педагог-организатор) и 17 работников учебно-вспомогательного

и обслуживающего персонала. Средний возраст педагогов – 41 год. Мужчин-педагогов, работающих в штате – 1 чел.

Таким образом, исходя из вышеуказанной характеристики, можно сделать следующий вывод: МОАУ СОШ № 13 – это образовательное учреждение, имеющее определенную миссию, реализующее свои цели и задачи.

2.2 Порядок учета расчетов с поставщиками в МОАУ СОШ № 13

Любая хозяйственная операция в МОАУ СОШ № 13 должа быть оформлена первичным документом, который служит основанием для отражения ее в бухгалтерском учете.

Первичные учетные документы с 01.01.09 принимают к учету, если они составлены по унифицированным формам, утвержденным Госкомстатом России в 2007-2008гг. по согласованию с Минфином и Минэкономики России и другими заинтересованными федеральными органами исполнительной власти.

Формы документов, которые не предусмотрены в альбомах унифицированных форм первичных учетных документов, организации разрабатывают самостоятельно и утверждают. Такие документы должны содержать обязательные реквизиты (ст.9 Закона №402-ФЗ).

Основными документами по расчетным взаимоотношениям с поставщиками являются: счет-фактура, товарно-транспортная накладная (форма № 1-Т), которые выписывает поставщик на отпускаемые (отгружаемые) товарно-материальные ценности. В документе заполняются следующие реквизиты: поставщик и его адрес, номер расчетного счета в банке по его местонахождению, дата и др. В нем указывают наименование отгруженных ценностей по их видам, единицу измерения, количество, цену и сумму, а также сумму, на которую отпущено всего товаров. В документе делают ссылку на договор, согласно которому отпущены материальные ценности, указывают

номера квитанций и накладных по отпускаемым (отгружаемым) материальным ценностям.

Счета-фактуры поставщиков тщательно проверяют с точки зрения правильности заполнений всех реквизитов, применяемых цен, таксировки, и после проверки соответствия количества поступивших грузов количеству, указанному в счете-фактуре, их принимают к записям в бухгалтерском учете. В случае несоответствия полученных ценностей с данными счета-фактуры составляют коммерческий акт и предъявляют претензию поставщику.

Все расчеты с заготовительными организациями строятся на основании заключаемых с ними договоров - контрактов, где указаны сроки и условия поставки продукции, порядок оплаты и т. д.

Документами, служащими основанием для отражения в учете рассматриваемых операций в МОАУ СОШ № 13, будут служить:

- приемо-сдаточный акт (накладная) на передачу материалов организации - подрядчику;
- акт на выполненные организацией - подрядчиком ремонтные работы, подтверждающий сам факт проведения ремонта;
- счет - фактура, выписанный организацией - подрядчиком на выполненные работы, подтверждающий сумму НДС и являющийся основанием для его отнесения на счет 19;
- платежное поручение (расходный кассовый ордер, авансовый отчет), подтверждающее факт оплаты услуг привлеченной организации и являющееся основанием для принятия к вычету уплаченного НДС.

Наиболее распространенной формой безналичных расчётов в МОАУ СОШ № 13 являются платёжные поручения.

Платёжное поручение представляет собой распоряжение владельца счёта банку на перечисление денежных средств с его расчётного счёта на счёт получателя денег. В нём обязательно указывают назначение подлежащих перечислению сумм. Платёжное поручение передаётся в учреждение банка

плательщика в порядке последующего акцепта после получения получателем товарно-материальных ценностей или оказанных ему услуг. Расчёты платёжными поручениями могут быть срочными, досрочными и отсроченными. К срочным платежам относятся: авансовые платежи; платежи после отгрузки; частичные платежи при крупных сделках. Долгосрочный и отсроченный платежи могут иметь место в рамках договорных отношений без ущерба для финансового положения сторон.

Отражение на счетах бухгалтерского учёта происходит таким же образом, как и при расчётах, платёжными поручениями – требованиями.

Расчёты чеками. Расчётный чек содержит письменное поручение владельца счёта (чекодателя) обслуживающему его банку по перечислению указанной в чеке суммы денег с его счёта на счёт получателя средств (чекодержателя). Данная форма расчётов всё шире используется при одногородних расчётах.

Расчёты в порядке плановых платежей производят в тех случаях, когда между подрядчиком и заказчиком сложились устойчивые хозяйственные и расчётные отношения, а взаиморасчёты носят регулярный характер. Сущность данной формы заключается в том, что заказчик оплачивает будущую продукцию равными суммами и в сроки, установленные соглашением. Расчёт в порядке плановых платежей заказчики отражают на счёте 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», подрядчики – на счёте 62 «Расчёт с покупателями и заказчиками».

В МОАУ СОШ № 13 для обобщения информации о расчетах с поставщиками используется счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". К-т счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыты субсчета:

- 60-1 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях";
- 60-2 "Авансы выданные".

По кредиту счета 60-1 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" учитывается задолженность предприятия за отгруженные товары (работы, услуги). Счет 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется в случае погашения задолженности перед поставщиком:

- путем списания денежных средств с расчетного счета, в этом случае делается следующая бухгалтерская запись: Д-т 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К-т 51 «Расчетные счета» на сумму погашенной задолженности;
- уплатой наличных денежных средств: Д-т 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К-т 50 «Касса организации» на сумму погашенной задолженности;
- при проведении взаимозачета: Д-т 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К-т 62-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на сумму зачета взаимных требований.

На субсчете 60-2 "Авансы выданные" учитываются операции, когда предприятие осуществляет авансовые платежи в счет предстоящих поставок товарно-материальных ценностей.

В этом случае дебетуется счет 60-2 "Авансы выданные" и кредитуются счета 51 «Расчетные счета» и 50 «Касса организации», таким образом, в отчетном периоде формируется дебиторская задолженность.

При расчетах по таким операциям как страхование имущества организаций, расчеты по претензиям используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

На предъявленные к оплате счета поставщиков кредитуют счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и дебетуют соответствующие материальные счета: 10 «Материалы», 01 «Основные средства» или счета по учету соответствующих расходов: 44 «Расходы на продажу», 41 «Товары». Задолженность на счете 60 отражают в пределах сумм акцепта. При обнаружении недостач по поступившим товарно-материальным ценностям,

несоответствия цен, обусловленных договором и арифметических ошибок, делают запись:

Дебет счета 76.2 Кредит счета 60 - на соответствующую сумму.

Если поставщик выставляет счет по авансовым платежам за разного рода услуги, то они относятся на счет 97 "Расходы будущих периодов". Со счета 97 «Расходы будущих периодов» расходы списывают на счета затрат на производство по периодам, к которым они относятся.

В случае отсутствия средств на счете плательщика оплата пени поставщику за несвоевременный платеж относится на счет 99 "Прибыли и убытки".

В случае, когда оплата за услуги производится раньше времени их потребности, то их относят на счет 98 "Доходы будущих периодов", а в отчетный период списывают на счет расходов на продажу.

Также в организации используется счет 94 "Недостачи и потери от порчи материальных ценностей", на котором списываются суммы потерь, превышающие нормы естественной убыли в пути, разницу между ценами и тарифами, несоответствие качества или количества, оплаченных ТМЦ спецификации и т.п. до решения судебных органов. Когда судебными органами иски подтверждены, то эти суммы относятся на счет 76 "Расчеты по претензиям", а если они отклонены, списываются на счет 99 "Прибыли и убытки".

Когда расчеты производятся с помощью векселей, то покупатель (МОАУ СОШ № 13) выдает поставщику вексель (в векселе обуславливается порядок расчетов, и он является акцептованным платежным документом), при этом задолженность, обеспеченная векселями, не списывается со счета 60. При наступлении срока оплаты банк списывает со счет векселедателя обозначенную сумму. Следует бухгалтерская проводка:

Дебет 60 Кредит 66 "Краткосрочные займы". За предоставленные краткосрочные займы предприятие выплачивает банку-кредитору проценты, которые относятся на счета издержек производства или обращения.

При получении от поставщика материальных ценностей, делается запись по кредиту счета 60:

Дебет 08 (10, 41,...) Кредит 60 — отражена задолженность перед поставщиком материальных ценностей.

Эту проводку отражают, когда право собственности на эти ценности перешло организации.

Если принимается выполненная работа (оказанные услуги), задолженность перед подрядчиком отражается так:

Дебет 20 (26, 44,...) Кредит 60 — отражена задолженность перед подрядчиком по выполненным работам, оказанным услугам.

Если поставщик (подрядчик) является плательщиком НДС, то отражается и сумма налога:

Дебет 19 Кредит 60 — учтен НДС, подлежащий уплате поставщику;

Дебет 68 субсчет "Расчеты по НДС" Кредит 19 — НДС принят к вычету.

Эти записи делаются на основании полученного от поставщика (подрядчика) счета-фактуры, в котором выделена сумма НДС.

Погашение задолженности перед поставщиком (подрядчиком) отражается по дебету счета 60.

При перечислении поставщику товаров денежных средств делается проводка:

Дебет 60 Кредит 50 (51, 52,...) — перечислены деньги поставщику (подрядчику).

Если поставщик является одновременно и покупателем товаров МОАУ СОШ № 13, то можно произвести взаимозачет. С 1 января 2016 года действует следующий порядок принятия к вычету НДС при взаимозачете.

Налог, который принят к вычету при оприходовании продукции, необходимо перечислить "живыми" деньгами поставщику продукции при проведении зачета.

Отражается это так:

Дебет 60 Кредит 62 (76) — произведен взаимозачет задолженностей (без НДС);

Дебет 60 Кредит 51 — предъявленная сумма НДС перечислена поставщику.

Если в счет предстоящей поставки материальных ценностей (работ, услуг) школа перечислила поставщику аванс, то открывается к счету 60 отдельный субсчет "Расчеты по авансам, выданным".

Выданный аванс отразится:

Дебет 60 субсчет "Расчеты по авансам выданным" Кредит 50 (51, 52,...) выдан аванс поставщику (подрядчику).

При поступлении материальных ценностей (приемке выполненных работ, оказанных услуг), в счет которых был перечислен аванс, делается проводка:

Дебет 08 (10, 20, 26, 41,...) Кредит 60 — оприходованы материальные ценности (работы, услуги), в счет оплаты которых был перечислен аванс.

Одновременно отражается НДС по оприходованным материальным ценностям (работам, услугам):

Дебет 19 Кредит 60 — учтена сумма НДС на основании счета-фактуры поставщика (подрядчика);

Дебет 68 субсчет "Расчеты по НДС" Кредит 19 — НДС по материальным ценностям (работам, услугам) принят к вычету.

Затем делается проводку по зачету аванса:

Дебет 60 Кредит 60 субсчет "Расчеты по авансам, выданным" — зачтен аванс.

Для осуществления надлежащего контроля за исполнением обязательств при расчетах с поставщиками и подрядчиками регулярно проводится

инвентаризация задолженности, путем составления соответствующих актов сверок, после подписания документов сверки в бухгалтерской отчетности на основании этого акта формируется дебиторская (в случае уплаты авансовых платежей) или кредиторская задолженность.

Однако не всегда при инвентаризации расчетов выявляется реальная задолженность предприятия.

Если отгрузка ТМЦ происходит вне территории МОАУ СОШ № 13, то на получателя груза (представителя организации - экспедитора) оформляется доверенность, в которой указываются реквизиты получателя, перечень ТМЦ, которые необходимо получить и сроки действия доверенности. Выданная доверенность фиксируется в специальном журнале по учету доверенностей.

Все первичные документы по учету расчетов оформляются и проводятся в бухгалтерском учете надлежащим образом, после чего передаются в архив, где хранятся 5 лет.

Минусом системы контроля является отсутствие графика документооборота, из которого можно было бы проследить цепочку исполнителей, ответственных за оформление и проведение документа от составления документа и до сдачи его в архив.

2.3 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в МОАУ СОШ № 13

Основная масса материальных ценностей поступает в организацию от поставщиков. В договоре с ними оговариваются условия поставки: наименование материалов (работ, услуг), количество, цена, срок выполнения (отгрузки) и др. организация ведет учет выполнения договорных обязательств с поставщиками материальных ценностей, подрядчиками работ, услуг. В случае невыполнения указанных в договоре условий организация имеет право на отказ от акцепта платежных требований.

Аналитический учет по счету 60 в школе №13 ведется по каждому поставщику и подрядчику и по каждому предъявленному счету.

Счет 60 кредитуется на стоимость фактически поступивших или принятых к оплате товарно-материальных ценностей, потребленных услуг и работ в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов товарно-материальных ценностей или затрат.

Например, в ноябре 2017 года в школу поступили материалы для ремонта на сумму 154 000 руб. (в т.ч. НДС 23490,15) от ООО «Альянс». Счет данного поставщика был акцептован в этом же месяце на указанную сумму (таблица 1).

Счет 60 по дебету, на котором отражаются суммы исполнения обязательств, включая авансы и предварительную оплату, корреспондирует со счетами учета денежных средств и др.

Например, в МОАУ СОШ № 13 в ноябре 2017 года был оплачен счет поставщика ООО «Леон» на сумму 147 000 руб. (Дт 60 Кт 51).

Основным документом по расчетным взаимоотношениям с поставщиками является счет-фактура, который служит основанием для оформления соответствующих банковских платежных документов на перечисление задолженности: платежных требований, аккредитивов, платежных поручений, расчетных чеков.

Счет-фактуру выписывает поставщик на отпускаемые товарно-материальные ценности кроме обычных счетов-фактур по расчетам с поставщиками за поставленную продукцию, товары, услуги применяются также специализированные счета-фактуры для учета НДС.

Организация одновременно со специализированными счетами-фактурами ведут также журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж по налогу на добавленную стоимость.

Специализированная форма счета-фактуры выписывается поставщиком на покупателя в двух экземплярах. Первый экземпляр в течение 5 дней с даты отгрузки представляется покупателю; он дает право на учет сумм НДС после

оплаты товара. Второй экземпляр счета-фактуры остается у поставщика для отражения в книге продаж и начисления НДС по реализованной продукции.

Получаемые и выдаваемые счета-фактуры записываются раздельно в журналы учета счетов-фактур и хранятся в течение полных 5 лет с даты их получения или выдачи. Счета-фактуры в журнале должны быть подшиты и пронумерованы.

Поставщики кроме учета журнала выданных счетов фактур ведут также специальную книгу продаж, которая предназначена для регистрации счетов фактур. Учет счетов-фактур в книге ведется в хронологическом порядке по мере отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг или получения предоплаты. Записи делаются не позднее 10 дней после совершения операции.

В книге продаж отражаются все реквизиты, содержащиеся в счетах-фактурах, причем суммы НДС фиксируются раздельно по товарам со ставкой обложения налогом в 18 и 10 %, отдельно показываются продажи, не облагаемые налогом.

В свою очередь у покупателей товаров, работ, услуг кроме журнала учета получаемых от поставщиков счетов-фактур ведется специальная книга покупок, в которой регистрируются счета-фактуры, представляемые поставщиками. Цель ведения книги покупок заключается в определении сумм НДС, подлежащего зачету в соответствии с законом об НДС.

Книга покупок включает все реквизиты поступающих счетов-фактур поставщиков, причем суммы НДС фиксируются раздельно по товарам со ставкой обложения налогом в 18 и 10 %, отдельно показываются покупки, не облагаемые по действующему положению НДС.

Аналитический учет по счету 60 в МОАУ «СОШ №13» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов по плановым платежам – по каждому поставщику и подрядчику в ведомости № 1 по счету 60.

В регистрах журнально-ордерной формы учета расчеты с поставщиками учитываются в журнале-ордере № 6 и реестрах операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Журнал-ордер № 6 открывают на квартал, полугодие или год с использованием вкладных листов. Реестры операций по расчетам с поставщиками (подрядчиками) ведут раздельно по каждому поставщику за тот же период, что и журнал-ордер.

Записи по кредиту счета 60 производят по графам в корреспонденции с дебетуемыми счетами по учету товарно-материальных ценностей (07, 10, 11 и 15), затрат на производство (20-29), капитальных вложений (08) и др. Правая сторона журнала-ордера предназначена для отражения операций по дебету счета 60, т.е. записей об оплате поставщикам и подрядчикам за поставленные товарно-материальные ценности и, выполненные работы и услуги и другим списаниям. При записях по дебету счета указывают кредитуемые счета (счета по учету денежных средств, кредитов банка и др.).

Суммы, принятые к платежу по кредиту счета 60, отражаются в соответствующих графах журнала-ордера № 6 по слагаемым, определяющим покупную стоимость поступивших товарно-материальных ценностей; отдельно записывается сумма зачетов, НДС и общая сумма, принятая к оплате.

В конце месяца в журнале-ордере № 6 выводят остатки: по дебету – суммы, оплаченные поставщикам; по кредиту – суммы, причитающиеся к оплате поставщикам.

Таблица 1 - Бухгалтерские записи по счету 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками” МОАУ «СОШ №13»

№	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1	Акцептованы счета-фактуры поставщиков за поступившие и оприходованные материалы (без использования счета 15) Отражен НДС по поступившим материалам	154000 23490,15	10 19	60 60
2	Приняты к оплате счета поставщиков и подрядчиков за выполненные ими работы и оказанные услуги для капитального строительства	142000	08	60
3	Отражена сумма НДС	21660,10	19	60
4	Акцептованы счета поставщиков за выполненные ими работы и оказанные услуги, в т.ч. предоставление энергии, газа, пара, воды, для цехов основного и вспомогательных производств, общепроизводственных.	256000	20, 23, 25, 26	60
5	Счета поставщиков и подрядчиков приняты к оплате за выполненные услуги при производстве работ, относящихся к расходам будущих периодов	12500	97	60
6	Приняты к оплате счета поставщиков за приобретенные товары, в т.ч. НДС	150000	41	60
7	Возврат сумм поставщиками ранее им перечисленных и неиспользованных плановых платежей	5000	50	60
8	Перечислены поставщиками суммы, ранее отраженные по пересчетам; возврат перебора тарифов (фрахта)	5000	51, 52	60
9	Отражен зачет задолженности между поставщиками (подрядчиками) и покупателями (заказчиками)	125000	62	60
10	Погашена задолженность перед поставщиками или подрядчиками	147000	60	50, 51, 55
11	При оплате счетов-фактур произведены зачеты по предварительно выданным авансам и оплаченным счетам поставщиков и подрядчиков	18000	60	60

Продолжение таблицы 1

12	Суммы задолженности покупателей зачтены в погашение долгов перед поставщиками	14000	60	62
13	Отражены суммы, зачтенные при взаимных расчетах	18000	60	76
14	Отражены суммы списания кредиторской задолженности с истекшими сроками исковой давности	26000	60	99
15	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками погашена полученными краткосрочными или долгосрочными кредитами банков.	168000	60	66,67

Аналитический учет по счету 60 ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику, в программе 1С предполагается к тому же аналитический учет по субконто.

При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по: поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам; срокам оплаты, которых не наступил; поставщикам по неоплаченным в срок расчетным документам; поставщикам по неотфактурованным поставщикам; поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по просроченным оплатой. Расчеты предприятия за поступившие ТМЦ, принятые выполненные работы и потребленные услуги учитываются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Кредитуется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» только после того, как на склад покупателя поступили ТМЦ или приняты заказчиком работы, услуги (потреблены электроэнергия, газ, вода и т.п.). Отражение этих операций на счетах затрат на производство возможно, если время выполнения работ, предоставления услуг совпадает с их производством. Бухгалтеры должны следить и своевременно начислять (включать) расходы на счета затрат

на производство, связанные с использованием различных видов услуг (энергия, газ, вода и т.п.).

На убытки (счет 60) списывают дебиторскую задолженность, безнадежную к получению из-за пропуска срока исковой давности или по другим причинам (когда не создан резерв по сомнительным долгам).

На счет 94 «Недостачи и потери от порчи материальных ценностей» списывают суммы потерь, превышающие нормы естественной убыли в пути, разницу между ценами и тарифами, несоответствие качества или количества, оплаченных ТМЦ спецификации и т.п. до решения судебных органов. Когда судебными органами иски подтверждены, то эти суммы относятся на счет 76/2 «Расчеты по претензиям», а если они отклонены, списываются на счет «Прибыли и убытки».

ООО «Комфорт» поставило для МОАУ «СОШ №13» товары в соответствии с договором на сумму 236 000 рублей, в том числе НДС - 36 000 рублей.

По договору школа должна оплатить принятые товары в течение 15 календарных дней после их поступления.

За каждый день просрочки оплаты начисляются пени в размере 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ. Ставка рефинансирования составляла 14% годовых.

МОАУ «СОШ №13» задержало оплату на 20 дней и дало согласие на выставленную поставщиком претензию уплатить пени исходя из условий договора.

В бухгалтерском учете МОАУ «СОШ №13» сделаны записи:

Дебет41Кредит 60

- 200 000 руб. - приняты на учет товары;

Дебет19Кредит 60

- 36 000 руб. - учтен НДС;

Дебет60Кредит 51

- 236 000 руб.- оплачены расходы с 20-дневной задержкой;

Дебет68Кредит 19

- 36 000 руб. - принят к вычету НДС.

Поставщик выставил претензию за 20-дневную задержку оплаты на сумму 2203 рубля (236 000 рублей х 14% х 1/300 х 20 дней) плюс НДС в размере 396 рублей.

Ссылаясь на подпункт 2 пункта 1 статьи 162 НК РФ, налоговая служба требует начислять НДС на штрафные санкции за несвоевременную оплату товаров, работ, услуг.

На сумму санкций контрагент не должен выставлять счет-фактуру потому, что согласно пункту 3 статьи 168 НК РФ счет-фактура должен быть выставлен не позднее пяти дней со дня отгрузки товара, выполнения работ, оказания услуг.

В данном случае никакой отгрузки товара, выполнения работ, оказания услуг не происходит. Но даже если контрагент все же выпишет счет-фактуру, все равно организация не сможет воспользоваться вычетом.

Вычету подлежат суммы налога, уплаченные по товарам, работам, услугам и у организации нет оснований, чтобы зачесть уплаченный налог по штрафным санкциям.

Поэтому общую сумму санкций вместе с налогом в бухгалтерском учете организация относит на внереализационные расходы:

Учтены пени за просрочку оплаты по договору и НДС с них (на дату письма о согласии уплатить санкции по договору):

Дебет 91/2 «Прочие расходы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 2599 рублей (2203 + 396).

В целях налогообложения прибыли организация учтет 2203 рубля.

Сумму НДС - 396 рублей – налоговые органы не примут в расходах.

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету 10/99 консультационные услуги относятся к расходам «по обычным видам деятельности». Указанные операции отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В феврале 2017 г. МОАУ «СОШ №13» заключило договор с независимым аудитором. Стоимость услуг составила 3540 рублей, в том числе НДС – 540 рублей. По результатам полученных консультаций составлены следующие документы: акт приемки-сдачи оказанных услуг, отчет и счет-фактура. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли компания определяет методом начисления. В бухгалтерском учете МОАУ «СОШ №13» расходы по оплате услуг, оказанных независимым аудитором, отразит следующим образом:

Дебет 26 Кредит 60

– 3000 руб. (3540 – 540) – признаны расходы на сумму оказанных аудиторских услуг;

Дебет 19 Кредит 60

– 540 руб. – отражена предъявленная фирмой сумма НДС;

Дебет 68 Кредит 19

– 540 руб. – принята к вычету предъявленная сумма НДС;

Дебет 60 Кредит 51

– 3540 руб. – оплачены аудиторские услуги.

Таким образом, на основании поступающих первичных документов поставщиков и подрядчиков, товарно-транспортных накладных, других расчетных документов) в реестрах в течение месяца делают записи в хронологическом порядке, т.е. по каждому поставщику набирают суммы расчетных операций по соответствующим материальным ценностям, задолженности по счет 60, ее оплату и др. в конце месяца обороты по счету 60 из реестров переносят в журнал-ордер, где на каждого поставщика отводят для этого одну строку. Разовые операции фиксируют в журнале сразу. Таким

образом, при автоматизированной форме в учете расчетов с поставщиками совмещаются синтетический и аналитический учет, ликвидируется громоздкий учет по лицевым счетам организаций с составлением оборотных ведомостей, обеспечиваются наглядность и достоверность учета в результате применения позиционного способа записей в реестрах, а при необходимости и в самом журнале-ордере. В бухгалтерии хозяйства обязаны систематически следить за соблюдением расчетной дисциплины добиваясь своевременного взыскания дебиторской задолженности и погашения, причитающихся кредиторам сумм. В установленные сроки хозяйства проводят инвентаризацию расчетов в соответствии с действующими правилами ее проведения.

ГЛАВА3. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В МОАУ «СОШ №13»

3.1 Планирование аудиторской проверки в МОАУ «СОШ №13»

Целью аудита расчетов является установление соответствия применяемого в организации порядка учета и налогообложения операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками нормативным документам, действующим в Российской Федерации проверяемом периоде.

Учету расчетов с поставщиками и подрядчиками свойственны факторы риска, обусловленные такими причинами как отсутствие многократного контроля за первичными документами на стадии их создания и проверки; сложность восстановления отсутствующих и исправления, неправильно оформленных документов; большая вероятность несвоевременного поступления подтверждающих документов; отсутствие унификации значительной части первичных документов, подтверждающих совершение этих операций. Таким образом, высок риск того, что первичная документация может быть не признана в качестве подтверждающей.

Задачей аудитора для изучения и оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля фирмы является:

а) описание понятия системы внутреннего контроля и ее составляющих;

б) формулировка основных требований, предъявляемых к изучению и оценке аудитором системы бухгалтерского учета МОАУ «СОШ №13» в ходе аудита;

в) формулировка основных требований, предъявляемых к изучению и оценке надежности системы внутреннего контроля;

г) описание особенностей изучения и оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

В ходе аудиторской проверки аудитор обязан разобраться в системе бухгалтерского учета, которая применяется на школе №13, и при этом изучить

и оценить те средства контроля, на основе которых он собирается определить суть, масштаб и временные затраты предполагаемых аудиторских процедур.

Масштаб и особенности системы внутреннего контроля, а также степень их формализации должны соответствовать размерам МОАУ «СОШ №13» и особенностям его деятельности. Аудитор в ходе аудиторской проверки обязан получить достаточную убежденность в том, что система бухгалтерского учета достоверно отражает хозяйственную деятельность проверяемой организации. Особенности внутреннего контроля могут способствовать формированию убежденности.

Аудитор убежден, что он может опереться на соответствующие средства контроля, он получает возможность проводить аудиторские процедуры менее детально или более выборочно, чем он делал бы в противном случае, а также может внести изменения в суть применяемых аудиторских процедур и в предполагаемые затраты времени на их осуществление.

При оценке эффективности и надежности системы внутреннего контроля в целом, контрольной среды и отдельных средств контроля в МОАУ «СОШ №13» аудиторская организация использовала не менее трех следующих градаций:

а) высокая;

б) средняя;

в) низкая.

Изучение и оценка особенностей системы бухгалтерского учета, изучение и оценка системы внутреннего контроля должны в обязательном порядке документироваться аудиторской организацией в ходе аудиторской проверки. При проведении и документировании этой работы используются следующие типовые формы: специально разработанные тестовые процедуры; перечни типовых вопросов для выяснения мнения руководящего персонала и работников бухгалтерии; специальные бланки и проверочные листы; блок-схемы и графики; перечни замечаний, протоколы или акты.

Поскольку мнение аудитора об организации системы бухгалтерского учета и эффективности системы внутреннего контроля является основанием для планирования степени детальности и выборочности проведения аудиторских процедур, то соответственно отсутствие документирования или ненадлежащее документирование особенностей системы бухгалтерского учета проверяемой организации, а также результатов изучения и оценки системы внутреннего контроля МОАУ «СОШ №13» может служить в случае предъявления претензий к аудитору доказательством низкого качества оказываемых им услуг.

Аудитор в ходе планирования и непосредственного проведения аудиторской проверки обязан достичь понимания системы бухгалтерского учета МОАУ «СОШ №13».

Знакомство с системой бухгалтерского учета включает в себя изучение, анализ и оценку сведений о следующих сторонах хозяйственной деятельности МОАУ «СОШ №13»:

а) учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского учета;

б) организационная структура подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности;

в) распределение обязанностей и полномочий между работниками, принимающими участие в ведении учета и подготовки отчетности;

г) организация подготовки, оборота и хранения документов, отражающих хозяйственные операции;

д) порядок отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, формы и методы обобщения данных таких регистров;

е) порядок подготовки периодической бухгалтерской отчетности на основе данных бухгалтерского учета;

ж) роль и место средств вычислительной техники в ведении учета и подготовки отчетности;

з) критические области учета, где риск возникновения ошибок или искажений бухгалтерской отчетности особенно высок;

и) средства контроля, предусмотренные в отдельных областях системы учета.

Аудиторская организация в ходе аудиторской проверки обязана проверить соответствие организации системы бухгалтерского учета МОАУ «СОШ №13» действующим нормативным документам и отразить в рабочей документации аудитора случаи отмеченных нарушений.

Следует иметь в виду, что система бухгалтерского учета МОАУ «СОШ №13» может считаться эффективной, если в ходе фиксации хозяйственных операций выполняются следующие требования:

а) операции в учете правильно отражают временной период их осуществления;

б) операции в учете зафиксированы в правильных суммах;

в) операции правильно и в соответствии с действующими нормативными положениями и учетной политикой отражены на счетах бухгалтерского учета;

г) зафиксированы детали операций, имеющие существенное значение для учета и отчетности;

д) ограничена возможность появления злоупотреблений.

В ходе аудиторской проверки необходимо ознакомиться с внутренними документами МОАУ «СОШ №13», касающимися организации, постановки и ведения бухгалтерского учета, и определить, в какой мере реальное состояние дел соответствует положениям вышеперечисленных документов. В необходимых случаях для такой сверки рекомендуется прослеживать движение отдельных сумм в учете от первичных документов до их вклада в отчетные документы.

Аудитор в ходе аудиторской поверки должен принимать во внимание, что система внутреннего контроля школы №13» должна включать в себя:

а) надлежащую систему бухгалтерского учета;

б) контрольную среду;

в) отдельные средства контроля.

Контрольная среда, под которой понимаются осведомленность и практические действия руководства МОАУ «СОШ №13», направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля, включает в себя:

а) стиль и основные принципы управления данным МОАУ «СОШ №13»;

б) организационную структуру школы;

в) распределение ответственности и полномочий;

г) осуществляемую кадровую политику;

д) порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних пользователей;

е) порядок осуществления внутреннего управленческого учета и подготовки отчетности для внутренних целей;

ж) соответствие хозяйственной деятельности школы в целом требованиям действующего законодательства.

Руководство МОАУ «СОШ №13» несет ответственность за разработку и фактическое воплощение системы внутреннего контроля. От него зависит, чтобы система внутреннего контроля отвечала размерам и специфике деятельности организации, функционировала регулярно и эффективно. В МОАУ «СОШ №13» в соответствии с его учредительными документами или правилами внутреннего распорядка может быть назначен ревизор, создана ревизионная комиссия или организован отдел «внутреннего аудита», которым может быть передана часть функций по поддержанию системы внутреннего контроля.

Эффективная организационная структура МОАУ «СОШ №13» предполагает оправданное разделение ответственности и полномочий сотрудников. Она препятствует попыткам отдельных лиц нарушать требования контроля и обеспечивает разделение несовместимых функций, функции данного сотрудника являются несовместимыми, если их сосредоточение у

одного лица может способствовать совершению случайных или умышленных ошибок и нарушений и затрудняет обнаружение таких ошибок и нарушений. В МОАУ «СОШ №13» подлежат распределению между различными лицами такие функции, как:

а) непосредственный доступ к активам школы;

б) разрешение на осуществление операций с активами;

в) непосредственное осуществление хозяйственных операций;

г) отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Надлежащее функционирование системы внутреннего контроля зависит также от сотрудников, которым поручена соответствующая деятельность. В школе №13 существует система отбора, найма, продвижения по службе, обучения и подготовки кадров обеспечивает высокую квалификацию и честность соответствующего персонала.

Рассмотрим более подробно тесты проверки состояния внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетных операций (таблица 2).

Таблица 2 - Проверка состояния внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетных операций

№ п/п	Вопросы (тесты)	Да	Нет	Символы	Выводы и решения аудитора
1	Имеются ли соответствующие договоры на все поставки продукции	Да	-	У4	Контроль удовлетворительный
2	Сверки с поставщиками производятся: 2.1. Ежеквартально 2.2. На конец года	 Да Да	 - -	У3	Вероятность ошибок незначительна
3	Сверки охватывают поставщиков на: 3.1. 100% 3.2. 50%	 Да -	 - -	У3 -	Вероятность ошибок незначительна

Продолжение таблицы 2

4	Принимает ли участие бухгалтер в составлении акта на выявление расхождений между фактически приходуемыми ТМЦ и значащимися на счетах учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	Да	-	У2	Вероятность ошибок незначительна
5	Право на получение доверенности на ТМЦ от поставщиков предоставлено: 5.1. Лицом, зафиксированным в приказе 5.2. Нет ограничений	Да	-	У4	Приказ отвечает установленным требованиям
6	Регистрируются ли счета-фактуры поставщиков в отдельном журнале	Да	-	У3	Контроль удовлетворительный
7	Полностью ли доставляются материальные ценности на предприятие, т.е. нет ли случаев недостач, расхождений	Да	-	У4	Вероятность ошибок маловероятна
8	Своевременно предъявляются претензии поставщикам (если нет указать причину)	Да	-	У4	Вид деятельности посреднические услуги (договор комиссии)
9	Применяются ли штрафные санкции к поставщикам за невыполнение ими договорных обязательств	-	Нет	У4	Вероятность ошибок маловероятна
10	Оформляется ли документально возврат ТМЦ на соответствие качеству, указанному в счетах товарно-транспортных накладных	-	Нет	У4	Вероятность ошибок незначительна
11	Осуществляется ли завоз ТМЦ по письмам предприятия без наличия договоров	-	Нет	У4	Вероятность ошибок незначительна
12	Разработана ли типовая схема корреспонденции счетов (по дебету и кредиту сч.60) для отражения хозяйственных операций	Да	-	У3	Вероятность ошибок невелика

Продолжение таблицы 2

13	Своевременно ли поступают в бухгалтерию документы поставщиков на оприходование ТМЦ материально-ответственными лицами	-	Нет	У2	Выборочно проверить документы
14	Осуществляет ли бухгалтер пересчет сумм, указанных в счетах	Да	-	У4	Вероятность ошибок невелика
15	Сверяет ли бухгалтер цены, указанные в счетах, с договорными	Да	-	У3	Вероятность ошибок незначительна
16	Проверяются ли сроки возникновения задолженности	Да	-	У3	Вероятность ошибок невысока
17	Проверяются ли главным бухгалтером записи по расчетным операциям в учетных регистрах	Да	-	У3	Вероятность ошибок незначительна
18	Установлен ли и как соблюдается график документооборота по расчетным операциям	Да	-	У4	Вероятность ошибок незначительна
19	Ведется ли аналитический учет по каждому виду расчетов	Да	-	У4	Вероятность ошибок незначительна
20	Имеют ли место факты возникновения и отражения в учете кредиторской задолженности, не подтвержденные первичными документами	-	Нет	У3	Вероятность ошибок невысока

Примечание: У1 – низкий уровень, У2 – ниже среднего уровня, У3 – средний уровень, У4 – высокий уровень.

В МОАУ «СОШ №13» уровень внутреннего контроля можно оценить, как средний.

В ходе аудиторской проверки аудитор разобрался в системе бухгалтерского учета, которая применяется на школе, изучил и оценил средства

контроля, присутствующие в организации. Масштаб и особенности системы внутреннего контроля, соответствуют размерам МОАУ «СОШ №13» и особенностям его деятельности. Аудитор в ходе аудиторской проверки получил достаточную убежденность в том, что система бухгалтерского учета достоверно отражает хозяйственную деятельность проверяемой организации. Особенности внутреннего контроля могут способствовать формированию убежденности. При проведении и документировании этой работы аудитор использовал перечни типовых вопросов для выяснения мнения руководящего персонала и работников бухгалтерии.

Аудиторская организация в ходе аудиторской проверки проверила соответствие организации системы бухгалтерского учета школы №13 действующим нормативным документам.

Следует иметь в виду, что система бухгалтерского учета школы может считаться эффективной.

Аудитором было выявлено незначительное нарушение — это не своевременное поступление в бухгалтерию школы документов от поставщиков на поступление товаров (присутствуют копии приходных накладных переданных средствами факсимильной связи).

Все этапы оценки системы внутреннего контроля надлежащим образом документируются с указанием аргументов, которыми руководствовалась аудиторская организация, давая соответствующую оценку надежности всей системе или отдельным средствам контроля принимая решение, оказывающее влияние на планирование аудиторских процедур.

Основной целью аудита является установление достоверности бухгалтерской отчетности МОАУ «СОШ №13» и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации. Аудиторская организация в ходе проведения проверок не должна устанавливать достоверность отчетности с абсолютной

точностью, но обязана установить ее достоверность во всех существенных отношениях.

Под достоверностью бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях понимается такая степень точности показателей бухгалтерской отчетности, при которой квалифицированный пользователь этой отчетности оказывается в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения. Существенность информации — это ее свойство, которое делает ее способной влиять на экономические решения разумного пользователя такой информации.

Аудитор обязан принимать во внимание две стороны существенности в аудите: качественную и количественную. С качественной точки зрения аудитор должен использовать свое профессиональное суждение для того, чтобы определить, носят или не носят существенный характер отмеченные в ходе проверки отклонения порядка совершенных МОАУ «СОШ №13» финансовых и хозяйственных операций от требований нормативных актов, действующих в Российской Федерации. С количественной точки зрения аудитор должен оценить, превосходят ли по отдельности и в сумме обнаруженные отклонения (с учетом прогнозируемой величины неотмеченных отклонений) количественный критерий — уровень существенности.

Под уровнем существенности понимается то предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

При нахождении абсолютного значения уровня существенности аудитор должен принимать за основу наиболее важные показатели, характеризующие достоверность отчетности школы №13, подлежащего аудиту, далее называемые базовыми показателями бухгалтерской отчетности.

Для нахождения уровня существенности можно использовать следующую таблицу 3

Таблица 3- Определение единого уровня существенности по бухгалтерской отчетности МОАУ «СОШ №13» за 2017 год

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, тыс. руб.	Доля (%)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
1. Объем реализации	63559	2%	1271,18
2.Себестоимость реализованной продукции, услуг	53664	2%	1072,28
3.Валюта баланса	42836	2%	856,72
4. Валовая прибыль	9895	2%	197,9
5.Дебиторская задолженность	24530	2%	490,6
Среднее	-	-	777, 74

Уровень существенности рассчитывается следующим образом. По итогам финансового года в школе, подлежащем проверке, определяются финансовые показатели, перечисленные в первом столбце таблицы. Их значение занесено во второй столбец в тех денежных единицах, в которых подготовлена бухгалтерская отчетность. От этих показателей берутся процентные доли, которые определены внутренней инструкцией аудиторской фирмы и применяются на постоянной основе, приведенные в третьем столбце таблицы, и результат заносится в четвертый столбец.

Аудитор должен проанализировать числовые значения, записанные в четвертом столбце. В том случае, если какие-либо значения сильно

отклоняются в большую и (или) меньшую сторону от остальных, он может отбросить такие значения. На базе оставшихся показателей рассчитывается средняя величина, которую можно для удобства округлить, но так, чтобы после округления ее значение изменилось бы не более чем на 20% в ту или иную сторону от среднего значения. Данная величина и является единым показателем уровня существенности, который может использовать аудитор в своей работе.

– Среднее арифметическое показателей:

(1271,18+1072,28+856,72+197,9+490,6)/5 = 777, 74 тыс. руб.

– Наименьшее значение отличается от среднего на:

(777, 74 - 197,9)/ 777, 74 *100%=74,55%

– Наибольшее значение отличается от среднего на:

(1271,18-777, 74)/ 777, 74 *100%=63,45%

Поскольку и в том и в другом случаях отклонение наибольшего и наименьшего показателей от среднего и от всех остальных является значительным, принимаем решение отбросить значения 197,9 тыс. руб. и 1271,18 тыс. руб. и не использовать их при дальнейшем усреднении. Находим среднюю величину:

(1072,28+856,72+490,6)/3=796,53 тыс. руб.

– Наименьшее значение отличается от среднего на:

(777, 74 - 490,6)/ 777, 74 *100%=36,92%

– Наибольшее значение отличается от среднего на:

(1072,28-777, 74)/ 777, 74 *100%=38,02%

Поскольку полученные значения отличаются от среднего незначительно, принимаем решение полученную среднюю величину округлить до 800тыс. руб. и будем использовать данный показатель в качестве значения уровня существенности.

Различие между значением уровня существенности до и после округления составляет:

(800-796,53)/ 796,53*100%=0,4%,

что находится пределах 20%.

Таким образом, при проведении аудиторской, проверки уровень существенности не должен превышать 800 тыс. рублей, либо в относительных показателях, в зависимости от удельного веса той или иной статьи баланса к валюте баланса.

Аудит бухгалтерской отчетности непосредственно связан с риском двух видов: предпринимательский и аудиторский.

Предпринимательский риск аудитора заключается в том, что аудитор может потерпеть неудачу из-за конфликта с клиентом даже при условии, что представленное аудиторское заключение положительное. Он зависит от следующих факторов:

- конкурентоспособности аудитора;
- вероятности судебных исков по отношению к аудитору;
- финансового состояния клиента;
- компетентности администрации и учетного персонала клиента;

- сроков проведения аудита и т.д.

Аудиторский риск означает вероятность того, что бухгалтерская отчетность школы может содержать не выявленные существенные ошибки и искажения после подтверждения ее достоверности или что она содержит существенные искажения, когда на самом деле таких искажений в бухгалтерской отчетности нет.

Аудиторский риск состоит из трех компонентов:

- внутрихозяйственный риск;

- риск средств контроля;

- риск не обнаружения.

Для анализа составляющих представим аудиторский риск в виде упрощенной предварительной модели:

$$ПАР= ВХР•РК•РН, (1)$$

где ПАР — приемлемый аудиторский риск.

Выражает меру готовности аудитора признать тот факт, что финансовая отчетность может содержать существенные ошибки после того, как уже завершен аудит и дано положительное аудиторское заключение;

ВХР — внутрихозяйственный риск.

Выражает вероятность существования ошибки, превышающей допустимую величину, до проверки системы внутрихозяйственного контроля;

Согласно аудиторской статистике этот риск составляет около 0.7 (70%).

РК — риск контроля.

Выражает вероятность того, что существующая ошибка, превышающая допустимую величину, не будет ни предотвращена, ни обнаружена в системе внутрихозяйственного контроля;

Согласно аудиторской статистике этот риск составляет около 0.4 (40%)/

РН — риск не обнаружения.

Выражает вероятность того, что применяемые аудиторские процедуры и подлежащие сбору доказательства не позволят обнаружить ошибки, превышающие допустимую величину.

Согласно аудиторской статистике этот риск составляет около 0.1 (10%).

После простых вычислений получаем значение риска при аудите 3% (0,7•0,4•0,1).

На основании вышеизложенного следует сделать вывод, что приемлемый уровень аудиторского риска на предприятии МОАУ «СОШ №13» в данном случае должен быть не выше 3%.

Начиная разработку плана и программы проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками в МОАУ «СОШ №13», аудиторская организация основывалась на предварительных знаниях о МОАУ «СОШ №13», а также на результатах проведенных аналитических процедур.

В процессе подготовки плана и программы аудита аудиторская организация оценивает эффективность системы внутреннего контроля, действующей у школы №13, и производит оценку риска системы внутреннего контроля.

Основная цель проверки – установить правильность ведения расчетов с поставщиками и подрядчиками за полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и оказанные услуги. В соответствии с основной целью аудитору необходимо проверить наличие договоров на поставку продукции и правильность их оформления. При наличии дебиторской задолженности необходимо установить дату ее возникновения и причину образования. Особое внимание должно быть обращено на задолженность с истекшим сроком исковой давности. Следует выяснить причины ее возникновения, а также уточнить, были ли приняты меры к взысканию задолженности.

При проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками, при ведении учета на персональных компьютерах эти данные отражаются в ведомостях синтетического и аналитического учета.

Сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками, поэтому аналитический учет должен вестись по каждому поставщику и подрядчику.

Основные источники для проверки:

-Договоры на поставку товарно-материальных ценностей;

-Договоры на оказание услуг;

-Журнал регистрации счетов-фактур поставщиков;

-Журнал регистрации доверенностей на получение ТМЦ;

-Счета-фактуры поставщиков ТМЦ.

Исходя из этой цели, вытекает задача аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками является проверка достоверности отчетов, подтверждение реальности приведенных в отчете данных, также бухгалтерского баланса и отчета о прибылях, законности хозяйственных операций.

Первый этап может включать правовую оценку договоров с позиций действующего законодательства. Это объясняется различными вариантами отражения в учете операций в зависимости от условий договора, разницей в принятии на учет затрат и налога на добавленную стоимость в зависимости от юридического статуса контрагента и его права заниматься определенными видами деятельности.

Следующим этапом при проведении аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками может быть инвентаризация (взаимная сверка) расчетов. Эту процедуру целесообразно проводить посредством запроса к контрагенту о состоянии расчетов на определенную дату, прилагая к запросу выписку — расшифровку задолженности, числящейся на аудируемом предприятии.

При пренебрежении проведением инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками, как правило происходит нарушение.

Методических указаний по инвентаризации расчетов и финансовых обязательств, в соответствии с которыми на предприятии ежегодно в сроки, установленные руководством организации, должна осуществляться инвентаризацию расчетов с дебиторами и кредиторами. В ходе инвентаризации устанавливаются сроки возникновения задолженности, реальность ее погашения, тождественность расчетов с различными организациями, правильность и обоснованность числящейся на балансе суммы задолженности по недостачам и хищениям, правильность и обоснованность числящихся по балансу сумм дебиторской и кредиторской задолженности, а также предъявлены ли иски на взыскание в принудительном порядке дебиторской задолженности.

Учитывая, что сами предприятия инвентаризацию расчетов, как правило, проводят некачественно или, не проводят вовсе, эту работу должен организовать аудитор. Для этого можно использовать следующий этап проверки - получение подтверждения от третьих лиц. Аудитор может запросить данные об остатках на счетах или данные о конкретных счетах-фактурах, если суммы в них значительны. Запросы-подтверждения или акты сверок (обычно используют именно их) могут быть оформлены на бланке предприятия. Предприятие, получившее запрос, проставляет сумму, которую оно подтверждает. Такой запрос отсылают поставщику в двух экземплярах, один из которых возвращается аудитору.

Результаты инвентаризации расчетов должны быть оформлены актом. В акте следует перечислить наименование про инвентаризованных счетов и указать суммы выявленной несогласованной дебиторской и кредиторской задолженности, безнадежных долгов, кредиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности.

По указанным видам задолженности к акту инвентаризации расчетов должна быть приложена справка, в которой приводятся наименования и адреса

дебиторов и кредиторов, сумма задолженности, за что числится задолженность, с какого времени и на основании каких документов.

По суммам дебиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности, в справках указываются лица, виновные в пропуске этих сроков. Анализ имеющихся на аудируемом предприятии материалов инвентаризаций расчетов или проведение инвентаризации самим аудитором дает возможность сосредоточить внимание на проверке тех расчетов, по которым установлены расхождения.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются, как правило, безналичным путем с применением форм: расчетов платежными поручениями в порядке плановых платежей; в порядке зачета взаимных требований; с использованием векселей.

Формы расчетов между плательщиком и получателем средств определяются договором или соглашением. Аудитор должен обратить особое внимание на наличие всех оправдательных документов, а в отдельных случаях запросить в банках копии недостающих документов.

Результаты предварительной оценки действующих договоров системы расчетов с поставщиками и подрядчиками, результаты инвентаризации и анализ опроса служащих можно использовать в определении набора аудиторских процедур по проверке.

Начальным этапом проведения аудита является разработка плана.

Разработка программы проведения аудита включает те же этапы, что и разработка общего плана аудита. Программа является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита. Она служит подробной инструкцией аудиторам и одновременно — средством контроля сроков проведения работы для руководителя аудиторской организации и аудиторской группы.

Аудитору следует документально оформить программу аудита, присвоить номер (код) каждой проводимой аудиторской процедуре, чтобы аудитор в процессе работы имел возможность делать ссылки на них в рабочих документах.

Согласно программе аудита для достижения поставленных целей, необходимо провести проверку правильности оформления договоров с поставщиками и подрядчиками. Аудит этого раздела проводился с использованием репрезентативной выборки и показал, что все договора (купли-продажи, поставки, энергоснабжения и др.) оформлены в соответствии с действующим законодательством, соблюдена форма договоров и экономический смысл сделки полностью соответствуют форме договора.

При экспертизе договоров с подрядчиками было обнаружено, что очень часто (порядка 3-4 раз в месяц) оказывались консультационные услуги в области бухгалтерского и налогового учета на сумму 3000 – 4000 рублей каждая консультация. Поэтому в ходе проверки есть сомнение того, что эти расходы экономически оправданы (существует риск, что представленные для проверки документы некачественные).

По остальным договорам с подрядчиками замечаний нет. На этапе правовой оценки договоров с поставщиками и подрядчиками существенных замечаний нет, каждый договор заключен на определенную поставку товаров (выполнение работ), требования к оформлению договоров не нарушены, форма договоров соответствует экономическому характеру сделки.

3.2 Проведение аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками

Аудит организации первичного учета строился по следующей схеме:

1. Определяется степень воздействия на организацию первичного учета различных внутренних и внешних факторов.

2. Оцениваются величины внутрихозяйственного риска системы первичного учета на данном участке по результатам проведения аналитических процедур.

3. Определяются примерные объемы первичной учетной документации, представляемой к проверке, по данному разделу.

Следующим этапом работы было проведение проверки достоверности и полноты фактов оприходования ТМЦ, принятия к учету работ, услуг. Цель – проверка наличия необходимой документации. Выборка по поступлению осуществлялась репрезентативная (случайный отбор), а операции по приобретению работ, услуг – сплошная. Результаты проверки были отражены в таблице 4

Таблица 4 - Наличие оправдательных документов на приобретение ТМЦ, выполнение работ (услуг)

№ п/п	Наименование поставщика	Приходный ордер (акт выполненных работ), №, дата	Договор, №, дата, срок действия	Счет-фактура, №, дата
1	ООО «Радуга»	Акт № 43 от 15.09.17	Договор № 43/Д от 12.09.08, 1 месяц	№ 55 от 15.09.17
2	ООО «Альянс»	Прих. № 215 от 16.09.17	Нет данных	Нет данных
3	ОАО «Комус»	Прих. № 216 от 16.09.17	Договор № 1859 от 16.09.08	Нет данных
4	ООО «Марс»	Прих. № 217 от 17.09.17	Договор № 145 от 17.09.08	№ 149 от 17.09.17
5	ООО «Спецодежда»	Прих. № 218 от 19.09.17	Нет данных	№ 554 от 19.09.17

Как видно из таблицы, не всегда на предприятии на поставку товаров (работ, услуг) присутствует первичная документация.

Также была проведена проверка оперативности регистрации фактов поступления сырья и материалов, оказываемых услуг (таблица 5). При проверке необходимо установить есть ли расхождения между датами совершения операций и сроками их регистрации в учете.

Таблица 5 - Проверка оперативности регистрации фактов поступления сырья и материалов, оказания услуг

№ п/п	Наименование поставщика	Дата поступления ТМЦ, оказания работ (услуг)	Дата регистрации в учете	Причины расхождения
1	ООО «Радуга»	15.09.17	15.09.17	Нет
2	ООО «Альянс»	16.09.17	16.09.17	Нет
3	ОАО «Комус»	16.09.17	16.09.17	Нет
4	ООО «Марс»	17.09.17	17.09.17	Нет

При проверке оперативности регистрации фактов поступления ТМЦ в бухгалтерском учете и их фактическим поступлением расхождений не обнаружено.

Выборочная проверка наличия первичных учетных документов на каждую хозяйственную операцию показала, что все хозяйственные операции отражены своевременно и в полном объеме, на каждую операцию имеется первичный документ, также мною в процессе проверки была получена достаточная уверенность в том, что на предприятии вся первичная документация защищена от несанкционированного доступа.

На основании программы аудита проведем экспертизу первичной учетной документации на предмет правильности оформления первичных учетных документов, наличия необходимых реквизитов и их содержания (таблица 6).

Таблица 6 - Проверка законности первичной учетной документации по операциям расчетов с поставщиками и подрядчиками

№ п/п	Первичный документ	Нарушения при оформлении документов	Рекомендации по устранению нарушений
1	Счет-фактура № 55	Отсутствует адрес грузополучателя, его ИНН/КПП	Дописать недостающие реквизиты
2	Счет-фактура № 554	Вместо собственноручной подписи руководителя и главного бухгалтера стоят оттиски факсимильной подписи, у данного документа нет юридической силы	Переделать счет-фактуру у поставщика

При предоставлении поставщиками товаросопроводительных документов было замечено, что в некоторых счетах-фактурах не заполнены все необходимые реквизиты, такие как ИНН/КПП продавца или его адрес, таким образом данный счет-фактура не может служить основанием для предоставления налогового вычета по НДС, так как налоговое законодательство требует для получения вычета по НДС заполнения всех обязательных реквизитов в счете-фактуре.

На предприятии нет утвержденного графика документооборота, что затрудняет работу бухгалтерских работников, потому что не всегда сразу удается найти нужный документ.

Проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженности (таблица 7). Целью данной процедуры является достижение уверенности в том, что задолженность контрагентов и задолженность перед контрагентами числятся на счетах учета в реальных значениях. Табличные данные сформированы по остаткам следующих счетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Таблица 7 - Проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженности

Сумма задолженности по учетным данным (руб.)	Сумма задолженности по данным контрагентов	Расхождения
С-до по Д-ту: 225074	С-до по Д-ту: 225 074	Расхождений не обнаружено, сторонами подписан акт сверки взаимных расчетов
С-до по К-ту: 458225	С-до по К-ту: 458 225	Расхождений не обнаружено, сторонами подписан акт сверки взаимных расчетов

Проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. Поскольку на предприятии бухгалтерский учет автоматизирован, то несложно проследить все операции, которые группируются в различных ведомостях аналитического и синтетического учета по каждому контрагенту.

Как видно из таблицы 8 данные аналитического учета совпадают с данными синтетического учета. К данному разделу учета замечаний нет. При проверке корреспонденции счетов замечаний не было обнаружено, каждая хозяйственная операция отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Таблица 8 - Проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета (руб.)

№ п/п	Счет аналитического учета	Сумма	Счет синтетического учета	Сумма	Соответствие данных синтетического и аналитического учета
1	60.1	428 655	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	614379	Соответствуют
2	60.2	57024			Соответствуют
3	60.3	128 700			Соответствуют
4	76.4	25 067	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	81952	Соответствуют
5	76.5	56885			Соответствуют

Согласно данным аналитического учета за проверяемый период было совершено всего 3 операции с использованием векселей (таблица 9). Ошибок в правильности отражения расчетов векселями не замечено, для учета векселей выданных предназначен счет 60.5 «Векселя выданные».

Таблица 9 - Проверка правильности отражения расчетов с использованием векселей

Содержание операции	Вид оплаты	Сумма	Отражение на счетах бухгалтерского учета	Нарушения
Оплата за товары	Вексель (АА № 496231)	250000	60.5	Не обнаружено
Оплата за товары	Вексель (АА № 815438	120000	60.5	Не обнаружено
Оплата за товары	Вексель (АВ№ 478569)	100000	60.5	Не обнаружено

Бухгалтер по расчетам не всегда верно отражает операции по счетам бухгалтерского учета: при авансовых платежах должна делаться проводка по дебету счета 60.2 «Авансы выданные» и кредиту 51 «Расчетные счета», а после

поступления товаров делается бухгалтерская запись по дебету счета 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях» и кредиту счета 60.2 «Авансы выданные». Бухгалтер же при осуществлении подобных операций делает запись сразу по счету 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях». Ошибочность данной операции заключается в том, что при уплате аванса плательщик не вправе взять к вычету сумму НДС, уплаченную поставщику за полученные ТМЦ. Таким образом, бухгалтер, занимающийся исчислением налогов из-за данной ошибки в сентябре 2017 года, принял к вычету НДС в сумме 9158 рублей.

Таким образом, по результатам аудиторской проверки было установлено, что хозяйственные договора составляются надлежащим образом, их условия выполняются своевременно и в полном объеме. Первичный учет имеет ряд недостатков: не всегда заполняются обязательные реквизиты и не всегда соблюдается форма документов. Остатки по счетам учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в полной мере соответствуют реальной задолженности. Также отсутствует утвержденный график документооборота. В остальном замечаний обнаружено не было.

В целом учет расчетов поставлен достаточно четко и эффективно, состояние расчетов характеризуется как удовлетворительное, соблюдается законность совершаемых операций и операции своевременно и в полном объеме отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Все выявленные нарушения в суммарном выражении не привели к существенному искажению отчетности. Вместе с тем, при повторении в будущем существующих методологических ошибок сумма искажений может уже оказаться существенной.

Поскольку существенные искажения в отчетности отсутствуют, в части расчетов с поставщиками и подрядчиками ничто не препятствует выпуску чистого аудиторского заключения.

При отсутствии существенных искажений в статьях отчетности школы может претендовать на безоговорочно-положительное аудиторское заключение.

Ошибки, допущенные в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками в МОАУ «СОШ №13», относятся к разряду методологических. Порядок исправления ошибок в учете и отчетности изложен в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Методы исправления ошибок зависят от того, когда они были обнаружены по отношению к моменту формирования отчетности.

Ошибки, допущенные и обнаруженные в одном и том же отчетном периоде, исправляются последним числом этого отчетного периода. В зависимости от характера ошибки исправления можно внести методом сторно, дополнительной или обратной записью в бухгалтерском учете.

Ошибки, обнаруженные после утверждения бухгалтерской отчетности, правятся уже в отчетности, составляемой за тот отчетный период, в котором были обнаружены эти ошибки. Изменения в утвержденную и представленную пользователям бухгалтерскую отчетность не вносятся. Методы исправления таких ошибок также могут включать сторнировочные записи, дополнительные проводки и т.д.

Предприятию рекомендуется усилить контроль за соблюдением предпосылки временной определенности фактов хозяйственной деятельности. С этой целью рекомендуется утвердить формальный график документооборота с тем, чтобы все первичные документы поступали в бухгалтерию без задержек.

Кроме того, руководству школы №13 необходимо усилить контроль над правильностью оформления первичных документов. В противном случае могут возникнуть разногласия с налоговыми органами в случае камеральной, выездной или встречной проверки.

3.3 Рекомендации по совершенствованию организации учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками

Расчеты с поставщиками и подрядчиками отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

В МОАУ «СОШ №13» к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыты следующие субсчета: 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях» и 60.2 «Авансы выданные». А к счету 19 «НДС по приобретенным ценностям» открыт следующий субсчет: 19.3 «НДС по приобретенным товарно-материальным запасам». Такой учет затрудняет работу бухгалтера, поскольку в такой ситуации достаточно сложно сразу оценить величину задолженности перед поставщиками за товары и перед подрядчиками за оказанные услуги (выполненные работы). Поэтому в настоящее время сверка расчетов происходит вручную по каждому контрагенту на основании заключенных хозяйственных договоров и товаросопроводительных документов (актов выполненных и принятых заказчиком работ). Сверка осуществляется вручную, поскольку документооборот на предприятии небольшой, однако не стоит забывать, что предприятие динамично развивающееся, с каждым годом возрастает выручка от реализации, следовательно, увеличивается документооборот и сверка данных вручную будет отнимать много рабочего времени у бухгалтерских работников.

Оценивая данную ситуацию руководству школы можно предложить следующие рекомендации по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками:

1. К счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» изменить действующие и добавить следующие субсчета:

- 60.1 «Расчеты с поставщиками»,
- 60.3 «Расчеты с подрядчиками»
- 60.4 «Неотфактурованные поставки»;

2. К счету 19 «НДС по приобретенным ценностям» добавить следующие субсчета:

- 19.1 «НДС по приобретенным товарам»,
- 19.2 «НДС по оказанным услугам»,
- 19.4 «НДС по неотфактурованным поставкам».

Предполагается, что в связи с этими нововведениями объем работ бухгалтерских работников существенно сократится. Сгруппируем для наглядности данные рекомендации в таблицу 10

Таблица 10 - Открытие субсчетов

Субсчета, использующиеся в настоящее время	Субсчета, рекомендованные к применению	Выгода от предложенных рекомендаций
К счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»: 60.1, 60.2	К счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»: 60.1, 60.2, 60.3, 60.4	Сокращение времени обработки документов сотрудниками бухгалтерии, повышение производительности труда.
К счету 19 «НДС по приобретенным ценностям»: 19.3	К счету 19 «НДС по приобретенным ценностям»: 19.1, 19.2, 19.3, 19.4	Позволяет систематезировать учет расчетов.

Данные рекомендации позволят сделать учет расчетов с поставщиками и подрядчиками более прозрачным, наладить и систематизировать систему расчетов.

Предполагается, что в связи с этими нововведениями объем работ бухгалтерских работников существенно сократится, при этом отпадет необходимость в наборе дополнительных специалистов в бухгалтерскую службу как предполагалось ранее.

В целях повышения производительности труда и эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью рекомендуется разработать следующий учетный регистр, обобщающий информацию о величине задолженности и позволяющий сгруппировать учетные данные в разрезе каждого контрагента (таблица 11).

Таблица 11 - Разработка учетных регистров

Период	Содержание операции	Контрагент	Дебет	Кредит	Сумма
25.09.17	Поступление товаров	ООО «Логас»	41.1	60.1	56 277
		ООО «Комус»	41.1	60.1	15 250
	НДС	ООО «Логас»	19.3	60.1	10 129
		ООО «Комус»	19.3	60.1	2 745
27.09.17	Поступление материалов	ООО «Компакт»	10.1	60.1	5 789
	НДС	ООО «Компакт»	19.3	60.1	1 042
28.09.17	Оказание услуг	ЗАО «Востокмонтаж»	26	60.1	10 100
	НДС	ЗАО «Востокмонтаж»	19.3	60.1	1 818
Итого:	103 150 рублей, в том числе НДС 15 734 рублей				

Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация, необходимая для отражения в бухгалтерском учете, накапливается и систематизируется в учетных регистрах.

Информация о хозяйственных операциях, произведенных предприятием за определенный период времени (месяц, квартал, полугодие, год), из учетных регистров переносится в сгруппированном виде в бухгалтерские отчеты.

В МОАУ «СОШ №13» используются формы учетных регистров, приведенные в компьютерной программе «1С: Бухгалтерия», но их бывает недостаточно для качественной и оперативной обработки данных.

На основе разработанного регистра бухгалтеру будет наглядно представлено, какие операции и когда были произведены с конкретным контрагентом за определенное число, а также позволит оценить реальную задолженность предприятия за период.

Регистры бухгалтерского учета являются коммерческой тайной, поэтому для сохранности данных первичных документов и регистров бухгалтерского учета рекомендуется разработать порядок хранения первичных документов и учетных регистров.

Порядок хранения первичных документов и учетных регистров заключается в том, что первичные документы, учетные регистры, бухгалтерские отчеты и балансы подлежат обязательной передаче в архив.

Первичные документы, учетные регистры, бухгалтерские отчеты и балансы до передачи их в архив предприятия должны храниться в бухгалтерии в специальных помещениях или закрывающихся шкафах.

Сохранность первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов, оформление и передачу их в архив обеспечивает главный бухгалтер предприятия. Выдача первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов из бухгалтерии и из архива предприятия работникам других структурных подразделений предприятия, как правило, не допускается, а в отдельных случаях может производиться только по письменному распоряжению главного бухгалтера.

Для совершенствования системы внутреннего контроля рекомендуются следующие мероприятия:

- создать комиссию по работе с дебиторской задолженностью расчетов с поставщиками и подрядчиками, в обязанности которой входят систематическое

наблюдение за состоянием расчетной дисциплины, проведение регулярных сверок расчетов. Важной составной частью оперативной работы комиссии должно стать ведение картотеки напоминаний должникам, и своевременное предъявление претензий по оплате продукции;

- необходимо производить анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности по конкретным поставщикам и подрядчиком, а также по срокам образования задолженности или сроках их возможного погашения, что позволит своевременно выявлять просроченную задолженность и принимать меры к ее взысканию. Ввести систему документооборота так как данные о сроках образования (погашения) задолженности должны быть регулярными и оперативными, их целесообразно аккумулировать в отдельном документе, например: реестр старения счетов поставщиков и подрядчиков. Составлять такой реестр можно в виде матрицы, по строкам указываются субъекты задолженности, по столбцам - сроки образования. Реестр может оперативно выявлять тех должников, успешная работа с которыми может принести наибольший результат для предприятия, а также тех, с которыми должны устанавливаться особые отношения;

- постоянно следить за соотношением расчетов с поставщиками и подрядчиками, так как значительное преобладание дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дополнительных источников финансирования, а превышение кредиторской задолженности над дебиторской может привести к неплатежеспособности предприятия;

- контролировать оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности, а также состояние расчетов по просроченной задолженности, так как в условиях инфляции всякая отсрочка платежа приводит к тому, что предприятие реально получает лишь часть стоимости поставленной продукции, поэтому желательно расширить систему авансовых платежей;

- в сложившейся ситуации можно посоветовать организовать в школе систему аналитического учета дебиторской задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками не только по срокам, но и по размерам, местонахождению юридических лиц, физических лиц и предлагаемых условий оплаты;

- на высоком уровне организовать работу с договорами, в карточке клиента отличать работает он под реализацию или по системе предоплаты.

Таким образом, введение предложенных мероприятий позволит делать меньше ошибок в работе и ускорит ее процесс.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В рыночных условиях особую важность приобретают вопросы четкой организации денежных расчетов, поскольку денежная стадия кругооборота капитала играет огромную роль в деятельности экономических субъектов. А для того, чтобы ускорить оборачиваемость оборотных средств и обеспечить своевременное поступление денежных средств необходимо четко организовать расчеты между поставщиками и подрядчиками.

Поставщики и подрядчики - это организации, поставляющие различные товарно-материальные ценности (готовую продукцию, товары, сырье), оказывающие услуги (посреднические, арендные, коммунальные) и выполняющие разные работы (строительные, ремонтные и др.).

В данной работе были рассмотрены особенности учета и расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере МОАУ «СОШ №13».

В соответствии с уставом основным направлением деятельности организации является монтаж и обслуживание телекоммуникационного оборудования.

Проанализировав работу предприятия за 216-2017 год, было выяснено, что в целом предприятие работало не стабильно, поскольку, несмотря на то, что чистая прибыль отчетного года гораздо выше, чем в предыдущем, ликвидность активов уменьшилась, в результате чего к концу 2017 г. организация могла оплатить лишь 0,5% своих краткосрочных обязательств. К тому же за год увеличилось незавершенное строительство на 23 591 руб., и основные средства на 2 834 руб., а денежные средства наоборот уменьшились на 1 439 руб. Статья незавершенное производство не участвует в производственном обороте, следовательно, в определенных условиях увеличение ее доли можно рассматривать как негативное влияние на результативность финансово-хозяйственной деятельности.

Проведя анализ баланса предприятия, пришли к выводу, что 77% пассива баланса составляют краткосрочные обязательства, и что организация сможет погашать больше своих обязательств и увеличить свою платежеспособность не раньше, чем через полгода. Это является одним из признаков слабой финансовой устойчивости на рассматриваемый период.

На предприятии бухгалтерский учет ведется в соответствии с Учетной политикой предприятия, Федеральным законом и положениями по бухгалтерскому учету. В целом учет расчетов поставлен достаточно четко и эффективно, состояние расчетов характеризуется как удовлетворительное, соблюдается законность совершаемых операций и операции своевременно и в полном объеме отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Таким образом по результатам плановой аудиторской проверки было установлено, что хозяйственные договора составляются надлежащим образом, их условия выполняются своевременно и в полном объеме. Первичный учет имеет ряд недостатков: не всегда заполняются обязательные реквизиты и не всегда соблюдается форма документов. Остатки по счетам учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в полной мере соответствуют реальной задолженности. Также отсутствует утвержденный график документооборота.

При проверке состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками особое внимание было уделено инвентаризации расчетов, т.е. на выявление по соответствующим документам остатков по счетам бухгалтерского учета и тщательной проверке обоснованности сумм, числящихся на этих счетах.

Инвентаризация расчетов проводилась в разрезе каждого отдельного контрагента, в ходе проверки были составлены необходимые документы и направлены на согласование конкретному контрагенту. При инвентаризации расчетов были выявлены нарушения, которые на основании разработанных рекомендаций были немедленно исправлены (например, отсутствие приказа руководителя о назначении членов инвентаризационной комиссии).

Кроме того, был изучен действующий на предприятии План счетов бухгалтерского учета (на основании Учетной политики) и правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета. Действующий План счетов не является совершенным, требует доработок и дополнений.

В результате проведения аудиторской проверки было выявлено, что на предприятии отсутствует утвержденный график документооборота.

Существенных замечаний обнаружено не было, на основе данного исследования руководству предприятия в целях повышения производительности труда и сокращения времени на обработку документов бухгалтерскими работниками было предложено внести изменения в Учетную политику, касающиеся внедрения в действующий План счетов дополнительных субсчетов по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 19 «НДС по приобретенным ценностям». Данные рекомендации позволят сделать учет расчетов с поставщиками и подрядчиками более прозрачным, наладить и систематизировать систему расчетов.

Предполагается, что в связи с этими нововведениями объем работ бухгалтерских работников существенно сократится, при этом отпадет необходимость в наборе дополнительных специалистов в бухгалтерскую службу как предполагалось ранее.

В целях повышения производительности труда и эффективности управления учета расчетов с поставщиками и подрядчиками рекомендуется разработать учетный регистр, обобщающий информацию о величине задолженности и позволяющий сгруппировать учетные данные в разрезе каждого контрагента.

На основе разработанного регистра бухгалтеру будет наглядно представлено, какие операции и когда были произведены с конкретным контрагентом за определенное число, а также позволит оценить реальную задолженность предприятия за период.

Необходимо производить анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности по конкретным поставщикам и подрядчиком, а также по срокам образования задолженности или сроках их возможного погашения, что позволит своевременно выявлять просроченную задолженность и принимать меры к ее взысканию. Ввести документооборот, так как данные о сроках образования (погашения) задолженности должны быть регулярными и оперативными.

Применение рекомендаций в кратчайшие сроки позволит работникам предприятия, особенно бухгалтерской службы более рационально использовать трудовые ресурсы, повысить производительность труда и максимально усовершенствовать действующую систему учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками МОАУ «СОШ №13».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 29.12.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации. 05.12.1994. №32. ст. 3301.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 05.12.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации. 29.01.1996. №5. ст.410.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018) // Собрание законодательства Российской Федерации. 03.08.1998. №31. ст.3824.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08. 2000 № 117-ФЗ (ред. от 07.03.2018) // Собрание законодательства Российской Федерации. 07.08.2000. №32. ст.3340.
5. Федеральный закон РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. 12.12.2011. №50. Ст.7344.
6. Федеральный закон РФ от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Собрание законодательства РФ. 05.01.2009. №1. Ст.15.
7. Положение от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (ред. от 29.03.2017) // Российская газета, 31.10.1998, №208.

8. Аканеев В. Покупатель за поставщика в ответе. // Практическая бухгалтерия. – 2017. - №3. – С.11-12.

9. Андреев В.Д. Внутренний аудит. М.: Финансы и статистика. 2017. – 464с.

10. Аудит: Учебник для вузов / Под ред. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. -260с

11. Бабаев Ю. А., Петров А. М. Бухгалтерский финансовый учет. - М.: Вузовский учебник, 2017.

12. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. - изд. 5-е, перераб. и доп. – М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 2015.

13. Биантовская О.В. Правила для резерва по сомнительным долгам // Главбух. – 2015. №3. – С. 50.

14. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет. – Ростов н/Д: «Феникс», 2017. – 608 с.

15. Богомолов А.М. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью как элемент системы внутреннего контроля на предприятии // Современный бухучет. – 2017. - №5. – С.20-22.

16. Борисов Р.И. Расплатились собственным векселем? Расчет налогов по новым правилам // Главбух. – 2015. - №4. – С. 43 – 46.

17. Борисова С.М. Оформление счетов-фактур: на что обратить внимание // Бухгалтерский учет. – 2014. - №11. – С. 41 – 44.

18. Бухгалтерский учет / Под ред. А.Д. Ларионова. – М.: «Проспект», 2015. – 392 с.

19. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. П.С. Безруких. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2015. – 736 с.

20. Бухгалтерский учет: Финансовый учет. Управленческий учет. Финансовая отчетность: учебное пособие / Н.К. Муравицкая, Г.И. Лукьяненко. - М.: КНОРУС, 2015. -528с.

21. Вагапова А. Оплата поставщикам со счетов третьих лиц.// Финансовая газета. – 2015. - №3. – С.6.

22. Варенкова И. Бухгалтерский учет. М.: Финансы и статистика. 2017. – 208с.

23. Васильева Н.А. Учетная политика организации//Бухгалтерский учет. -2015. - №24. - С. 31-35.

24. Вещунова Н.Л, Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет: Учебник. -2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2017.

25. Войко А.В. Аудиторская проверка учета кредиторской задолженности организации. // Аудиторские ведомости. – 2015. - №7. – С.14-19.

26. Данилевский Ю.А., Аудит: учебное пособие. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2017. -234 с.

27. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ бухгалтерской отчетности. – М.: ДИС, 2017. – 391 с.

28. Заруцкая В.А. Вычет при оплате товара векселем: плюсы и минусы новых правил // Главбух. – 2017. - №4. – С. 48 – 51.

29. Зеленин В.А. Аудиторский риск и его оценка // Бухгалтерский учет. - 2017. - № 2. - С. 8-10.

30. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. – М.: Юристъ, 2013. - 618 с.

31. Камышанов П.И. Бухгалтерский учет и аудит. Учебное пособие. 2016. – 679с.

32. Кирюшина И. Списание кредиторской задолженности // Новая бухгалтерия. – 2017. - №12. – С.7-9.

33. Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 720 с.

34. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях. – 5-е изд. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 767 с.

35. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2015. -384с.

36. Пальмина Е.В. Товары от поставщика поступили без документов: налоговые последствия // Главбух. – 2015. - № 11. – С. 73.

37. Патров В.В. Учет операций по поступлению товаров // Бухгалтерский учет. - 2017. - №12. - с.35-39.

38. Петров А.М. Контроль за движением дебиторской и кредиторской задолженности // Современный бухучет. – 2015. - №9. - С.11.

39. Рогуленко Т.М. Аудит: учебник. – М.: Экономистъ, 2017. – 383 с.

40. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфро – М, 2017. – 345 с.

41. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. – М.: Инфра-М, 2015. -212с

42. Сотникова Л.В. Бухгалтерская отчетность организации. 2008 – 2009. Под ред. А.С. Бакаева. – СПб.: ПИТЕР, 2016. – 704 с.

43. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для вузов / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарыгласова. – М.: КноРус, 2015. – 496 с.

44. Терехов А.А. Аудит: законодательные решения. М.: Финансы и статистка. 2017. – 608с.

45. Терехов А.А. Терехов М.А. Контроль и аудит. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 272 с.

46. Тулякова А. Коллекция ошибок при расчетах с поставщиками // Двойная запись. – 2017. - № 6 – С. 17 – 21.

47. Финансовый учет: Учебник / Под ред. В.Г. Гетьман. –4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 784 с.

48. Шуляк П.Н. Финансы предприятий. – М.: Издательский Дом «Дашков и К», 2016. - 697 с.

49. Интернет-портал о бухгалтерском учете и аудите: http://www.audit-it.ru/

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

Выпускная квалификационная работа выполнена мной самостоятельно. Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в одном экземпляре.
Список использованных источников
состоит из 69 наименований.

Один экземпляр работы и электронный вариант сданы в деканат

«____»_____20__г. _____

(подпись)