**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»**

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

Допускается к защите:

зав. кафедрой, д.э.н., профессор

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Р.А. Алборов

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: Учет и внутрихозяйственный контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками (на примере СПК «Прогресс» Ярского района Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник Н.А. Филиппова

Научный руководитель

к.э.н., доцент С.В. Бодрикова

Рецензент

к.э.н., доцент Н.А. Кравченко

Ижевск 2017

**СОДЕРЖАНИЕ**

[ВВЕДЕНИЕ 4](#_Toc484269885)

[1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ 7](#_Toc484269886)

[1.1 Теоретические основы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками 7](#_Toc484269887)

[1.2 Теоретические основы внутрихозяйственного контроля расчётов с поставщиками и подрядчиками 16](#_Toc484269888)

[2 ОРГАНИЗАЦИОННО - ПРАВОВАЯ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СПК «ПРОГРЕСС» 23](#_Toc484269889)

[2.1 Местоположение, правовая характеристика и виды деятельности организации 23](#_Toc484269890)

[2.2 Организационное устройство и структура управления СПК «Прогресс» 25](#_Toc484269891)

[2.3 Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность 27](#_Toc484269892)

[2.4 Организация бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в СПК «Прогресс» 36](#_Toc484269893)

[3 УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В СПК «ПРОГРЕСС» 41](#_Toc484269894)

[3.1 Первичный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в СПК «Прогресс» 41](#_Toc484269895)

[3.2 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в СПК «Прогресс» 46](#_Toc484269896)

[3.3 Инвентаризация кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками 53](#_Toc484269897)

[3.4 Совершенствование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в СПК «Прогресс» 56](#_Toc484269898)

[4 КОНТРОЛЬ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ ПОДРЯДЧИКАМИ В СПК «ПРОГРЕСС» 63](#_Toc484269899)

[4.1 Оценка внутрихозяйственного контроля организации 63](#_Toc484269900)

[4.2 Разработка общего плана контроля и программы проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками 66](#_Toc484269901)

[4.3 Методика проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками 70](#_Toc484269902)

[4.4 Обобщение результатов контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками 77](#_Toc484269903)

[ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ 82](#_Toc484269904)

[СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ 87](#_Toc484269905)

### ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования**. В процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности предприятия постоянно осуществляют расчетные операции с поставщиками за приобретенные у них основные средства, сырье, материалы, и другие товарно-материальные ценности, и оказанные услуги, с покупателями за отгруженные в их адрес продукцию (работы, услуги).

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками имеет большое значение для любого предприятия, активно работающего в условиях рыночной экономики, поскольку предприятия постоянно ведут расчеты с поставщиками – за поставку сырья и других материальных ценностей; с подрядчиками – за выполненные работы и оказанные услуги. Задолженность по этим расчетам в процессе финансово-хозяйственной деятельности должна находиться в рамках допустимых значений.

Результаты эффективности учета операций с поставщиками и подрядчиками неизбежно отражаются на учете всех остальных областей деятельности организации. Выбранная стратегия может предопределить дальнейшее развитие и продолжительность финансово – хозяйственной деятельности организации.

Субъект хозяйствования вправе параллельно применять несколько форм и систем расчетов с поставщиками и подрядчиками (наличный безналичный расчет, расчеты по полной предоплате и расчеты с частичной предоплатой и пр.), периодически изменять и комбинировать их и т.д. Данный вид расчетов традиционно находится в сфере внимания многочисленных контролирующих органов; наконец ошибки в учетных операциях по расчетам с поставщиками и подрядчиками способны вызвать крайне негативные финансовые эффекты для предприятия.

Контроль дает информацию о происходящих процессах, позволяет с точки зрения законности, экономической целесообразности судить о правомерности принятых решений, а также о качестве самого решения, об эффективности тех организационных мер, которые были приняты для его исполнения. Контроль активно воздействует на происходящие процессы, так как в случаях отклонений выясняются допущенные нарушений и принимаются меры по их устранению. Контроль — это всегда решение двуединой задачи: закрепить положительное и устранить отрицательное.

Таким образом, изучение бухгалтерского учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками является очень актуальным.

Актуальность контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в свою очередь обусловлена рассмотрением особенностей расчетов с поставщиками и подрядчиками, выявлением недостатков и разработкой путей совершенствования расчетов в организации. Контроль предотвращает экономические преступления внутри компании, избавляя от конфликтов с налоговыми и другими службами государственного контроля, помогает провести грамотное долгосрочное планирование.

**Цели и задачи исследования**. Целью выпускной квалификационной работы является рассмотрение учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками и выработка предложений по их совершенствованию.

Задачами написания выпускной квалификационной работы являются:

* изучение теоретических основ учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками;
* проведение оценки экономического состояния анализируемой организации, ее финансового состояния и платежеспособности;
* изучение организации и методики учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками;
* сделать выводы и сформировать рекомендации по совершенствованию учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками.

**Объектом исследования** была выбрана коммерческая организация, основным видом деятельности которой является производство и реализация сельскохозяйственной продукции, СПК «Прогресс» Ярского района Удмуртской Республики. **Предмет исследования –** учети контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками в СПК «Прогресс».

**Основные результаты исследования, выносимые на защиту**:

* теоретические положения, определяющие сущность, содержание и порядок учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками;
* оценка экономического и финансового состояния изучаемой организации;
* рекомендации по совершенствованию учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками.

**Теоретической и методической основой** выпускной квалификационной работы являются научная и учебно-методическая литература, труды ученых экономистов, нормативные, законодательные акты Российской Федерации, регулирующие бухгалтерский учет и контроль.

В процессе выполнения данной работы использованы следующие методы: балансовый метод, экономико-математический метод, экономико-аналитический, статистический, абстрактно-логический, функционально-структурный методы, метод сравнения и др.

В качестве информационной базы использованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность СПК «Прогресс» за последние пять лет.

### 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

### 1.1 Теоретические основы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Осуществлять предпринимательскую деятельность, не вступая в договорные взаимоотношения по поставке товаров, выполнению работ и оказанию услуг, а также по финансовым расчетам по этим операциям, не представляется возможным. Контрагентами в соответствии с ГК РФ выступают поставщики, подрядчики, покупатели и заказчики.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками относятся к одному из видов расчетов в зависимости от субъектов — участников отношений, возникающих в процессе финансово-хозяйственной деятельности. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками направлен на сбор и обобщение информации о расчетах за полученные покупателем товарно-материальные ценности, принятые заказчиком выполненные работы и потребленные услуги, расчетные документы по которым акцептованы и подлежат оплате через кредитную организацию.

Хозяйственная деятельность любой организации невозможна без приобретения у поставщиков товарно-материальных ценностей, потребления работ и услуг сторонних организаций и, следовательно, без расчетов за эти услуги. Таким образом, учет расчетов со смежными организациями, в которых каждое конкретное предприятие может выступать поочередно в качестве поставщика, подрядчика, покупателя, заказчика, дебитора и кредитора составляет существенную часть бухгалтерской деятельности.

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Н.П. Кондраков пишет, что к поставщикам и подрядчикам относят организации, поставляющие сырье и другие материальные ценности, а также оказывающие различные виды услуг (отпуск электроэнергии, пара, воды, газа и др.) и выполняющие разные работы (капитальный и текущий ремонт основных средств и др.) [39].

Филип Котлер считает, что поставщики - деловые фирмы и отдельные лица, обеспечивающие компанию и её конкурентов материальными ресурсами, необходимыми для производства конкретных товаров и услуг [43].

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются после отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ или оказания услуг. При получении или продаже организацией материальных ценностей, выполнении работ или оказании услуг у нее возникают расчетные обязательства перед поставщиками и подрядчиками, а также покупателями их продукции, работ и услуг. Формы погашения этих обязательств заключаются в том, что расчеты между юридическими и физическими лицами, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, производятся в безналичном порядке, либо наличными деньгами, если иное не установлено законом.

Без согласия организации в без акцептном порядке оплачиваются требования за отпущенный газ, воду, тепловую и электрическую энергию, выписанные на основании показателей измерительных приборов и действующих тарифов, а также за канализацию, пользование телефонов, почтово-телеграфные услуги [53].

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.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является важным элементом в системе бухгалтерского учета. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [5].

Основными задачами бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками по мнению Бахтуриной Ю.И. и др. являются [22, с.285]:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для использования налоговыми и банковскими органами, инвесторами, поставщиками, покупателями, кредиторами и иными заинтересованными организациями и лицами;

* обеспечение контроля над наличием и движением имущества и рациональным использованием производственных ресурсов в соответствие с утверждёнными нормами, нормативами и сметами;
* своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно финансовой деятельности;
* выявление внутрипроизводственных резервов, их мобилизация и эффективное использование.

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) [1].

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

Основным отличительным признаком безналичных расчетных правоотношений является участие в них в качестве субъектов третьих лиц – банков и иных кредитных организаций. 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. 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;

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.

Безналичные расчеты производятся на основании документов установленной формы.

По мнению Бабаева Ю.А. и др. [21], все сделки с поставщиками и подрядчиками можно разделить на две группы в зависимости от предмета и сущности договоров. Предмет договоров первой группы - приобретение любых товаров и имущественных прав. Формы договоров: купли-продажи, поставки, энергоснабжения, мены. Во вторую группу входят расчеты с подрядчиками. Основные формы договоров: подряда, возмездного оказания услуг, на выполнение НИОКР.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Авансы выданные также учитываются на счете 60.

На предприятиях ведется учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк; товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки); излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке; полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), за все виды услуг связи и др.[25].

В настоящее время организации сами выбирают форму расчётов за поставленную продукцию или оказанные услуги.

Погашение задолженности перед поставщиками отражают по дебету счёта 60 и кредиту счетов учёта денежных средств (50, 51, 52, 55) или кредитов банка (90, 92). Порядок бухгалтерских записей при погашении задолженности перед поставщиками зависит от применяемых форм расчётов.

Различные по своему характеру факты хозяйственной деятельности, в результате которых возникают обязательства организации перед различными юридическими лицами за поступившие товарно-материальные ценности и принятые услуги и работы, можно сгруппировать следующим образом.

1. Задолженность организации перед поставщиками за приобретенные материальные ценности и выполненные услуги отражается бухгалтерской записью:

Д-т счетов 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 41 «Товары» и др.

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

При принятии ценностей (работ, услуг) к бухгалтерскому учету сумма НДС, указанная в расчетных документах поставщика, не включается в стоимость их приобретения и отражается по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

2. Суммы по претензиям, выявленным при приемке предварительно оплаченных материальных ценностей (работ, услуг), отражаются по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (субсчет «Расчеты по авансам выданным») в корреспонденции с дебетом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет 76-2 «Расчеты по претензиям»).

3. За неотфактурованные поставки счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость поступивших ценностей, определенную исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах. Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в организацию, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком) К неотфактурованным поставкам не относятся поступившие, но не оплаченные материальные запасы, на которые имеются расчетные документы. Такие материальные запасы принимаются и приходуются организацией в общеустановленном порядке с отнесением задолженности по их оплате на счета расчетов [47].

4. Суммы выданных авансов, зачтенные поставщиком:

Д-т сч. 60-1 «Расчеты с поставщиками»

К-т сч. 60-2 «Расчеты по авансам выданным».

5. Возврат поставщиком неиспользованных сумм аванса отражается в учете по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (субсчет «Расчеты по авансам выданным»).

6. Невостребованные авансы, ранее выданные поставщикам, считаются убытком организации и списываются с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (субсчет «Расчеты по авансам выданным») в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

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

Суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, обеспеченные выданными организацией векселями, не списываются со счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и числятся на субсчете «Векселя выданные» до момента погашения задолженности. Погашение задолженности по выданным векселям отражается по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (субсчет «Векселя выданные») и кредиту счетов учета денежных средств.

8. Курсовые разницы, возникающие при приобретении ценностей (работ, услуг), учитываются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Порядок записей семьи при погашении задол­женности зависит от применяемых права форм расчетов показано права в таблице системы права 1.1.

Таблица 1.1 - Записи на счетах права бухгалтерского права учета при расчетах права с поставщиками и подрядчиками [44]

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Хозяйственная операция | Документ-основа­ние | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Выплачен аванс поставщику с расчетного права счета | Платежное системы права поручение, выписка банка | 60 «Расчеты права с по­ставщиками и под­рядчиками», суб­счет «Авансы права вы­данные» | 51 «Расчетные системы права счета» |
|  |  |  |  |
| Продолжение таблицы 1.1 | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Оплачены права наличными приобретенные системы права товарно-мате­риальные системы права ценности, това­ры, выполненные системы права работы, оказанные системы права услуги | Расходный семьи кассовый семьи ордер, кассовая книга | 60 «Расчеты права с по­ставщиками и под­рядчиками» | 50 «Касса» |
| Оплачены права с расчетного права счета приобретенные системы права товарно-материальные системы права цен­ности, товары, выполнен­ные системы права работы, оказанные системы права ус­луги | Платежное системы права поручение, выписка банка | 60 «Расчеты права с по­ставщиками и подрядчиками» | 51 «Расчетные системы права счета» |
| Оплачены права с валютного права сче­та приобретенные системы права товар­но-материальные системы права ценно­сти, товары, выполненные системы права работы, оказанные системы права услуги | Платежное системы права поручение, выписка банка | 60 «Расчеты права с поставщиками и подрядчиками» | 52 «Валютные системы права счета» |
| На уменьшение системы права суммы права задолженности перед постав­щиком списана сумма пре­тензий, выявлен-ная при при­емке системы права продукции | Акт о права приемке системы права материалов, претензия | 60 «Расчеты права с поставщиками и под­рядчиками» | 76 «Расчеты права с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76-2 «Расчеты права по права претензиям» |
| Получены права материалы | Приходный семьи ордер, накладная поставщика | 10 «Материалы» | 60 «Расчеты права с поставщиками и под­рядчиками» |
| Отражена сумма НДС, упла­ченная при приобретении материалов | Счет-фактура | 19 «НДС по права приобретенным ценно­стям» | 60 «Расчеты права с поставщиками и под­рядчиками» |
| Стоимость работы права сторонних права организаций семьи отнесена на себестоимость основного права производства | Акт о права выполненных права работах | 20 «Основное системы права производство» | 60 «Расчеты права с поставщиками и под­рядчиками» |
| Отражена сумма НДС на стоимость работ | Счет-фактура | 19 «НДС по права приобретенным ценно­стям» | 60 «Расчеты права с поставщиками и под­рядчиками» |
| Получены права товары | Приходный семьи ордер, накладная поставщика | 41 «Товары» | 60 «Расчеты права с поставщиками и под­рядчиками» |
| Учтена сумма выданного права аванса в момент получения товара | Приходный семьи ордер, накладная поставщика | 60 «Расчеты права с поставщиками и под­рядчиками» | 60 «Расчеты права с поставщиками и под­рядчиками», субсчет «Авансы права выданные» |
| Отражена сумма НДС, упла­ченная при приобретении то­варов | Счет-фактура | 19 «НДС по права приобретенным ценно­стям» | 60 «Расчеты права с поставщиками и подрядчиками» |

Аналитический учет расчетов с поставщиками при расчетах и порядке плановых платежей ведут в ведомости № 5, данные которой в конце месяца включают общими итогами по корреспондирующим счетам в журнал-ордер № 6. Указанные регистры используются для составления оборотных ведомостей по счетам, на основе которых производятся записи в Главную книгу. При автоматизации учета на основании выписок банка составляются машинограммы синтетического и аналитического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Эти машинограммы служат основанием для разработки оборотно-сальдовой ведомости по данному счету, итоговые записи которой переносятся в Главную книгу.

Рязанцева Н.А., Рязанцев Д.С. пишут о значимости внедрения в практику деятельности предприятий автоматизированных систем бухгалтерского учёта. Им отмечено, что в настоящее время многие предприятия внедряют автоматизированные системы бухгалтерского учёта (АСБУ). Можно считать, что всеобщая компьютеризация, в том числе и учётной работы, является велением времени [58].

Россия пока отстаёт от западных стран по уровню оснащённости компьютерной техникой, однако темпы роста внедрения автоматизированных систем управления являются довольно высокими.

Внедрение АСБУ позволяет существенно повысить оперативность и достоверность обработки учётной информации. Однако создание сопряжено и с не малыми затратами, которые во многом зависят от особенностей используемых компьютерных технологий. Последние в немалой степени влияют на производительность функционирования системы обработки информации в целом.

Автоматизация учёта расчётов с поставщиками позволяет повысить степень аналитичности, точности, своевременность получения сведений о состоянии расчётов с поставщиками и покупателями, согласованность записей на счетах. Оперативная обработка данных позволяет своевременно взыскивать дебиторскую и погашать кредиторскую задолженность, соблюдая сроки исковой давности. Автоматизация бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками позволит своевременно осуществлять контроль за состоянием расчётов, кроме того, освободит работников бухгалтерии от трудоёмких расчётов.

### 1.2 Теоретические основы внутрихозяйственного контроля расчётов с поставщиками и подрядчиками

В настоящее время внутренний (внутрихозяйственный) контроль в российских организациях приобретает характер основы, обеспечивающей оптимальный ход процесса управления на всех его стадиях (планирование, организация и регулирование, учет, анализ). Эффективная система внутреннего контроля - одно из главных условий успешной деятельности организации.

В то же время создание системы внутрихозяйственного контроля - сложная задача, с которой предприятие не всегда имеет возможность справиться самостоятельно. Именно поэтому в реальной практике управления предприятиями приходится говорить не о системности, а о применении отдельных контрольных процедур [40].

Выполнение контрольных процедур чаще всего возложено на бухгалтерию предприятий. С одной стороны, это вполне понятно - задачи организации и функционирования системы внутреннего контроля предприятия невозможно решить без надлежащего решения основных задач системы бухгалтерского учета, определенных в Законе о бухгалтерском учете. С другой стороны, система внутреннего контроля выходит за рамки тех вопросов, которые относятся непосредственно к функциям системы бухгалтерского учета, и обеспечить ее функционирование только силами финансовых служб невозможно. Тем не менее эти службы могут стать ядром системы внутреннего контроля [42].

Контроль является составной частью управления общественным воспроизводством и подчинен решению задач системы управления. Поэтому назначение контроля соответствует целям управления, которые определяются экономическими и политическими закономерностями развития общества.

Внутрихозяйственный контроль, как и контроль, вообще, может быть классифицирован по времени проведения на предварительный, текущий и последующий; по методу проведения проверки – на сплошной и выборочный; в зависимости от источника информации – на документальный и фактический.

Внутрихозяйственный финансовый контроль - контроль, осуществляемый на конкретных предприятиях, в объединениях, организациях и учреждениях их руководителями и функциональными структурными подразделениями (бухгалтерией, финансовым отделом, отделами планирования и нормирования заработной платы и др.). Контрольные функции в данном случае — необходимое условие процесса повседневной финансово-хозяйственной деятельности. Важную роль и наиболее широкие функции внутрихозяйственного финансового контроля выполняет бухгалтерская служба предприятий, организаций, учреждений, ведущая бухгалтерский учет [26].

Поэтому, в настоящее время встает вопрос о необходимости ведения внутрихозяйственного контроля в системе управленческого учета. На уровне руководства субъектов хозяйствования могут использоваться различные формы внутрихозяйственного контроля: структурно-функциональная, внутренний аудит, ревизия (проверка), аутсорсинг. При выборе форм контроля, прежде всего, следует учитывать правовую форму юридического лица, масштабы и виды его деятельности, особенности организационной структуры, планируемые затраты на содержание службы контроля, поставленные перед ней задачи и ряд других факторов.

В соответствии со сложившимся мнением российских ученых в систему внутрихозяйственного (внутреннего) контроля принято включать три элемента: систему бухгалтерского учета, контрольную среду и средства контроля. Внутрихозяйственный контроль организуется на средства хозяйствующего субъекта внутри предприятия по решению руководства для повышения эффективности управления. Информацию внутрихозяйственного контроля, как правило, использует управленческий персонал. Внутрихозяйственному контролю подвергаются все участки и структурные подразделения хозяйствующего субъекта, он охватывает всю финансово-экономическую и производственную деятельность предприятия в целом. По этим причинам, когда речь заходит о внутрихозяйственном контроле, часто говорят о системе внутрихозяйственного контроля [41].

Внутренний контроль может осуществляться как отдельными сотрудниками организации (менеджерами, бухгалтерами, экономистами), так и специально созданными для этих целей подразделениями (например, службой внутреннего аудита). Состав, структура и функции субъектов (служб) контроля определяются руководством и зависят от установленных для системы внутреннего контроля целей и организационной структуры предприятия.  
          Существующие виды финансового контроля за деятельностью хозяйствующего субъекта - коммерческой организации различаются:

1) субъектами, проводящими проверку;

2) субъектами, в интересах которых проверка осуществляется;  
3) целями проверки;

4) формой представления результатов проверки.

          К внутрихозяйственным органам контроля относятся:

-ревизионная комиссия (контроль проводится в соответствии с учредительными документами в интересах собрания собственников (участников) или акционеров предприятия);

-наблюдательный совет (контроль осуществляется в соответствии с учредительными документами в интересах собрания собственников (участников) или акционеров предприятия);

-отдел внутреннего аудита (контроль осуществляется отдельной постоянно действующей службой в первую очередь в интересах высшего звена управления) [23].

В ходе контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками ревизор должен:

1. Проверить правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;

2. Подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;

3. Оценить правильность оформления и отражения в учете предъявленных претензий [30, с.111].

Вопросы организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в организациях, обеспечивающие достоверной и своевременной информацией менеджеров при принятии ими управленческих решений, заслуживают особого внимания в силу того, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчетов. Одним из наиболее распространенных видов расчетов как раз и являются расчеты с поставщиками и подрядчиками за сырье, материалы, товары и прочие материальные ценности. Достоверность информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками является одним из объектов контроля, как внутреннего, так и внешнего [41].

Рассматриваемому участку учета свойственны определенные факторы риска, обусловленные следующими причинами:

* отсутствие многократного контроля за первичными документами на стадии их создания и проверки (как это происходит с документацией, создаваемой на предприятии);
* сложность восстановления отсутствующих и исправления неправильно оформленных документов;
* большая вероятность несвоевременного поступления подтверждающих документов;
* отсутствие унификации значительной части первичных документов, подтверждающих совершение этих операций (особенно операций, связанных с расчетами за оказанные услуги). Отсюда риск того, что первичная документация может быть не признана в качестве подтверждающей, если будут какие-либо сомнения в правильности оформления документов и их комплектности [31].

Факторы риска, а также возможность разного рода злоупотреблений обусловливают необходимость предварительного исследования системы первичного учета на участке расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Рассмотрим расчетные системы права операции, по права которым наиболее системы права часто права возникают ошибки у бухгалтеров при отражении их права бухгалтерскими проводками и оформлении документами. В соответствии со права статьей семьи 9 «Первичные системы права учетные системы права документы» Федерального права закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О ПРАВА бухгалтерском учете» все системы права хозяйственные системы права операции, проводимые системы права организацией, должны права оформляться оправдательными документами [5].

Таблица 1.2 - Содержание системы права и признаки нарушений семьи при оформлении документов

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание системы права нарушений | Признаки нарушений |
| 1 | 2 |
| 1. При оправдательном документе  отсутствует распоряжение системы права на  осуществление системы права операций | Отсутствие системы права подписей семьи руководителей, выписок из приказов, решений семьи совета директоров, учредителей |
| 2.При распорядительном  документе системы права нет оправдательного | Операция по права каким-то права причинам не системы права совершилась или пропущена |
| 3.Документы права составлены права с нарушением установленной семьи формы | Доверенности, счета, акты права и т.п. составлены права по права произвольной семьи форме |
| 4.В одном и том же системы права документе системы права не системы права совпадают реквизиты | Документы права составлены права от имени одной семьи организации, а печать- другой |
| 5.В документах права полностью или частично права отсутствуют реквизиты | Отсутствие системы права обязательных права реквизитов, содержание системы права операции сформулировано права некорректно |
| 6.При документах права отсутствуют приложения. На которые системы права имеются ссылки | В документах права указаны права приложения, а в действительности их права нет |
| 7.Документы права подписаны права лицами, не системы права имеющими на это права право | Денежные системы права документы права подписывает кассир, накладные- заведующий семьи складом |
| 8.Подделка подписей, наличие системы права подчисток, дописок, исправлений | Следы права подчисток, исправлений, дописок и т.д. |
| 9.Отсутствие системы права на соответствующих права документах права штампа, печати | Доверенности, товарные системы права чеки, квитанции и др. без печати или штампа |
| 10. В документах права письменные системы права реквизиты права указывают на несвойственные системы права для данной семьи организации операции | В документах права содержатся операции, которые системы права на самом деле системы права необоснованны права (недействительны) |
|  |  |
| Продолжение таблицы 1.2 | |
| 1 | 2 |
| 11.Прослеживание системы права данных права расчетных права и платежных права документов по права одним и тем же системы права сделкам показывает их права несоответствие | Данные системы права предъявленных права счетов-фактур за оказанные системы права услуги и платежных права поручений семьи по права оплате системы права этих права счетов не системы права совпадают |
| 12. Операции, проведенные системы права по права документам, недействительны | Расход товарно-материальных права ценностей семьи не системы права подтверждается отпуском их права со права склада. Перечисление системы права денежных права средств за оказанные системы права услуги без предъявления счета-фактуры права и без договора |

Некорректное системы права оформление системы права документов, подтверждающих права произведенный семьи взаимозачет, может привести, например, к тому, что права суммы права НДС, возмещенные системы права из бюджета в результате системы права этой семьи операции, не системы права будут приняты права налоговыми органами, а это права может повлечь за собой семьи взыскание системы права сумм штрафов и пеней семьи в бюджет.

Зачастую скрытую материальную ценность списывают на счет   
76 «Расчеты права по права претензиям».

В последнем случае системы права необходимо права установить реальность сумм претензий, а также системы права обусловлены права ли претензии: несоответствием цен и тарифов договорным обязательствам; выявленными арифметическими ошибками на счетах; несоответствием качества товара (услуг) стандартам или техническим условиям; недостачей семьи груза в пути сверх права норм естественной семьи убыли; браком по права вине системы права поставщиков и подрядчиков.

Большое системы права количество права ошибок допускают бухгалтеры права при проведении взаимозачетов, составлении актов сверки [40].

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. При применении на предприятии журнально-ордерной формы бухгалтерского учета, все операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками отражается в журнале ордере №6. При ведении учета с использованием средств автоматизированной обработки данных - все операции группируются в различных аналитических карточках и ведомостях аналитического и синтетического учета.

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 контроллер 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 [26].

### [2 ОРГАНИЗАЦИОННО - ПРАВОВАЯ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ](#_Toc380134889) ХАРАКТЕРИСТИКА СПК «ПРОГРЕСС»

### 2.1 Местоположение, правовая характеристика и виды деятельности организации

СПК «Прогресс» является одним из крупнейших сельскохозяйственных производителей Ярского района. Основная цель деятельности СПК «Прогресс» осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли.

Местоположения кооператива: 427518, Удмуртская Республика, Ярский район, д. Юдчино, ул. Логовая, д. 20.

Основным видом деятельности СПК «Прогресс» является растениеводство в сочетании с животноводством (смешанное сельское хозяйство). СПК «Прогресс» занимается и другими видами деятельности, не запрещенными законодательством Российской Федерации.

Председатель СПК «Прогресс» самостоятельно решает все вопросы деятельности предприятия, представляет его интересы во всех организациях, фирмах, судах, распоряжается имуществом предприятия, заключает договоры, открывает счета в учреждениях банков, утверждает штаты, издает приказы и распоряжения, назначает на должность и освобождает от нее всех работников.

Эффективность работы СПК «Прогресс», его экономические показатели напрямую зависят от успешного взаимодействия подразделений, организации управления и его качества.

СПК «Прогресс» имеет круглую печать со своим наименованием, угловой штамп и бланк, может иметь эмблему, свой торговый знак, зарегистрированный в установленном порядке, содержащую указание места его нахождения и полное фирменное наименование на русском языке. Так же общество является самостоятельной хозяйственной единицей, действующей на основе полного хозяйственного расчета, самофинансирования и самоокупаемости.

СПК «Прогресс» вправе в установленном  порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации.

Для осуществления деятельности СПК «Прогресс»  имеет право заключать  договора связанные с осуществлением основных видов деятельности,  открывать расчетные и другие счета в любом банке, распоряжаться прибылью, оставшейся в распоряжении общества, после уплаты налогов и других платежей.

СПК обязано:

1. целевым образом использовать переданное ему имущество;

2. в установленном порядке вести бухгалтерский учет и своевременно предоставлять финансовую отчетность;

3. уплачивать налоги и другие обязательные платежи, определенные законодательством РФ;

4. осуществлять социальное, медицинское, и иные виды обязательного медицинского страхования работников СПК «Прогресс».

Предметом деятельности является производственно-хозяйственная деятельность, направленная на удовлетворение общественных потребностей в продукции сельского хозяйства и товарах народного потребления, в разработке и внедрении новых технологий в производстве сельхозпродукции; выполнение иных работ и оказание услуг.

В соответствии учредительными документами организация занимается следующими видами деятельности:

1. Производство и реализация молока;

2. Производство и реализация скота, молодняка скота, в том числе племенного;

3. Производство и реализация мяса;

4. Проведение торговой, закупочной и сбытовой деятельности;

5. Производство и реализация зерна, семян;

6. Добыча в установленном порядке местного сырья и его переработка;

7. Оказание услуг и др.

### 2.2 Организационное устройство и структура управления СПК «Прогресс»

Организационная структура состоит из основных производственных подразделений, к которым относятся бригады по обслуживанию КРС и свиней, другими словами это фермы, а также тракторно-полеводческие бригады и пасеки (приложение А).

Так как СПК «Прогресс» занимается сельским хозяйством, то соответственно основные производства – это сельскохозяйственные подразделения. В организационную структуру входят также вспомогательные и обслуживающие подразделения, это – автопарк, ремонтная мастерская, строительная бригада, бригада по обслуживанию лошадей (конный двор), зернофуражный склад, склад ГСМ и запасных частей.

К подсобным и промышленным производствам относятся зернокомплекс, столярка, мельница, столовая, пилорама. Администрация СПК «Прогресс» разделена на отделы: отдел кадров, бухгалтерия, экономический отдел.

Основную информацию об органах и методах управления предприятием содержит Устав СПК «Прогресс». Согласно Уставу, управление кооперативом осуществляется на основе самоуправления, широкой демократии, гласности, активного участия его членов в решении всех вопросов деятельности кооператива. Органами управления кооператива являются Общее собрание, Наблюдательный совет, Правление или Председатель кооператива.

Высшим органом управления организацией является Общее собрание, которое полномочно решать любые вопросы, касающиеся деятельности кооператива, в том числе отменять или подтверждать решения Правления и Наблюдательного совета. На Общем собрании каждый член кооператива имеет один голос; ассоциированный член кооператива имеет право голоса только при решении вопросов о внесении в Устав изменений, связанных с условиями его членства в кооперативе. Кворум на Общем собрании составляет не менее 25% от общего числа членов кооператива, имеющих право голоса. Решения Общего собрания принимаются простым большинством голосов членов кооператива. Созыв Общего собрания осуществляет Правление кооператива. Очередные собрания должны проводиться не менее раза в год. Председателем Общего собрания является Председатель Наблюдательного совета, в компетенцию которого входят открытие собрания, проведение процедуры обсуждения и голосования, оглашение результатов и пр. В настоящее время Председателем Общего собрания в СПК «Прогресс» является А.И. Лебедева.

Контроль над деятельностью кооператива и, в частности, Правления осуществляет Наблюдательный совет. В состав Наблюдательного совета входят пять членов кооператива.

Правление является исполнительным органом и осуществляет оперативное управление деятельностью предприятия, состоит из членов кооператива: главных специалистов, управляющих отделениями и по одному представителю из каждого подразделения. Из членов Правления избирается Председатель кооператива на Общем собрании сроком на пять лет с правом переизбрания неограниченное количество раз.

Схематично структура управления организацией представлена в приложении А. Предприятие имеет линейно-функциональную структуру управления. Руководители подразделений и главные специалисты назначаются на должность общим собранием членов кооператива по представлению правления кооператива. Они подчиняются непосредственно председателю правления кооператива, а по специальным вопросам – соответствующим специалистам вышестоящих организаций. Главные специалисты имеют в прямом подчинении работников своих служб, а также других специалистов и руководителей отделений - по специальным вопросам, относящихся к их компетенции.

Основным достоинством данной структуры является то, что она, сохраняя целенаправленность линейной структуры, дает возможность специализировать выполнение отдельных функций и тем самым компетентность управления в целом, улучшает координацию в функциональных областях. Основной недостаток данного типа структуры управления - чрезмерная заинтересованность в результатах деятельности «своих» подразделений. Ответственность за общие результаты только на высшем уровне, слабая связь между подразделениями.

По принципу построения структура управления является смешанной, включая в себя черты территориальной структуры управления (в соответствии с организационной структурой СПК и наличием отделений, удаленных друг от друга) и отраслевой структуры управления, предполагающей специализацию деятельности руководителей. Недостатком территориальной структуры управления может служить возможность появления конфликтов из-за централизованного распределения ресурсов при положительном моменте – повышении ответственности каждого отделения в вопросах максимизации прибыли. Отраслевые способы управления, в свою очередь, способствуют уменьшению времени прохождения информации по предприятию.

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

Проведем анализ финансово-хозяйственной семьи деятельности СПК «Прогресс». Одним из приоритетных права направлений семьи в оценке системы права финансового права состояния является анализ имущественного права положения организации и выявление системы права возможностей семьи приумножения капитала, способности обеспечивать неуклонный семьи рост прибыли и расплачиваться своевременно права по права своим обязательствам (долгам).

Цель анализа состава, динамики и структуры права активов организации состоит в оценке системы права тенденций семьи изменения структуры права и разработке системы права организационно-экономических права механизмов повышения качества их права использования.

Информационной семьи базой семьи анализа являются бухгалтерский семьи баланс, отчет о права финансовых права результатах, представленные системы права в приложении Б. В таблице 2.1 системы прапредставлены права основные системы права показатели деятельности организации.

Таблица 2.1- Основные системы права показатели деятельности организации в 2012-2016 гг

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016г. в % к 2012 г. |
| А. Производственные показатели:  1. Произведено продукции, ц:  молоко  прирост живой массы КРС  зерно | 33714  2061  39900 | 35608  2119  29816 | 36904  2242  30895 | 41161  2226  37270 | 43255  2475  32612 | 128,3  120,09  81,73 |
| 2. Площадь с.-х. угодий, га | 5343 | 5343 | 5343 | 5343 | 5343 | 100 |
| 3. Урожайность с 1 га, ц:  зерна | 20,0 | 19,0 | 12,3 | 15,6 | 10,5 | 52,5 |
| 4. Среднегодовое поголовье скота, в т.ч.  коров  лошадей | 635  6 | 662  8 | 686  15 | 701  18 | 720  21 | 113,39  350,0 |
| 5. Продуктивность с.-х. животных:  среднегодовой удой молока на 1 корову, кг | 5309 | 5379 | 5380 | 5872 | 6008 | 113,15 |
| 6. Уровень производства:  - произведено молока на 100 га сельскохозяйственных угодий, ц/г.  - получено прироста КРС на 100 га сельскохозяйственных угодий, ц/га | 630,99  38,57 | 666,44  39,66 | 690,70  41,96 | 770,37  41,66 | 809,56  46,32 | 128,30  120,09 |
| Б. Экономические показатели:  Выручка от продажи продукции (работ, услуг). тыс. руб. | 57470 | 67354 | 84206 | 95400 | 107472 | 187,01 |
| Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 48380 | 61506 | 70703 | 83936 | 96713 | 199,90 |
| Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб. | 9090 | 5848 | 13503 | 11464 | 10759 | 118,36 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | 16548 | 14391 | 23419 | 27583 | 24569 | 148,47 |
| Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | 16548 | 14391 | 23409 | 27583 | 24559 | 148,41 |
| Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % | 28,79 | 21,37 | 27,80 | 28,91 | 22,85 | 79,36 |

На протяжении 5-ти лет количество произведенного молока в хозяйстве, а также прирост живой массы КРС незначительно увеличиваются, так по молоку на рост составляет 28,3%, по приросту живой массы КРС 20,09%. Хотя, в 2012 году было получено наибольшее количество молока 59642 ц. Самым урожайным по зерну был 2012 год- 20,0 ц с га, в 2013 году уже было получено 19,0 ц с га, тогда как в 2016 году только 10,5 ц с га. Что и подтверждают производственные показатели по зерну, в 2012 году было произведено зерна 39900 ц, в 2015 году- 37270, а в 2016 году только 32612 ц с га. Площадь сельскохозяйственных угодий на протяжении исследуемого периода осталась неизменной и составляет 5343 га. Среднегодовое поголовье коров увеличивается из года в год, так в 2012 году поголовье составляло 635 голов, к 2014 году повысилось до 686 голов и к 2016 году составляет 720 голов. Среднегодовой удой молока на 1 корову также из года в год увеличивается и за рассматриваемый период увеличился на 13,15% и к 2016 году составил 6008 ц.

Не смотря на то, что выручка от реализации продукции из года в год растет к 2016 году по сравнению с 2012 годом на 87,01%, растет также и себестоимость. Причем темпы роста себестоимости выше темпов роста выручки и составляю 99,9% к 2016 году по сравнению с 2012годом.. Тем не менее прибыль от продажи также не значительно растет, если в 2012 году этот показатель составляет 9090 тыс. руб., то в 2016 году 10759 тыс. руб. на 18,36%. Хотя наибольшей величины данный показатель достиг в 2013 году и составлял 13503 тыс. руб. Отметим, несмотря на это в целом организация имеет чистую прибыль, причем она растет из года в год и к 2016 году составляет 24559 тыс. руб. Кроме того, в Отчете о финансовых результатах видно, что прибыль до налогообложения и чистая прибыль практически совпадают, что говорит о не правильном составлении данного документа, так как организация является плательщиком ЕСХН, который и должен быть отражен между этими показателями.

На протяжении 2012 и 2016 годов уровень рентабельности в целом по хозяйству уменьшился и в 2016 году составляет 22,85%, оставаясь все таки достаточно высоким. Это связано прежде всего с уменьшением прибыли от реализации продукции, а также увеличением себестоимости производимой продукции.

Для характеристики экономической деятельности исследуемой организации необходимо оценить эффективность использования имеющихся ресурсов и капитала организации.

В таблице системы права 2.2 приведены права показатели эффективности использования ресурсов и капитала в СПК «Прогресс» за 2012-2016 гг.

Таблица 2.2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016г. в % к 2012 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств** | | | | | | |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 91485,0 | 99990 | 112804 | 123532,5 | 134239 | 146,73 |
| 2. Фондообеспеченность, тыс. руб. | 17,12 | 18,71 | 21,11 | 23,12 | 25,12 | 146,73 |
| 3. Фондовооруженность, тыс. руб./чел. | 551,11 | 613,43 | 737,28 | 776,93 | 833,78 | 151,29 |
| 4. Фондоемкость, руб. | 1,59 | 1,48 | 1,34 | 1,29 | 1,25 | 78,46 |
| 5. Фондоотдача, руб. | 0,63 | 0,67 | 0,75 | 0,77 | 0,80 | 127,45 |
| 6. Рентабельность использования основных средств, % | 18,09 | 14,39 | 20,76 | 22,33 | 18,30 | - |
| **Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов** | | | | | | |
| 7. Затраты труда, тыс. чел.-час.  в т.ч. в растениеводстве  в животноводстве | 317  59  116 | 311  61  121 | 294  60  129 | 304  65  126 | 313  57  136 | 98,74  96,61  117,24 |
| 8. Производительность труда, тыс. руб./чел.-час.  в т.ч. в растениеводстве  в животноводстве | 77,19  98,8  78,59 | 97,48  135,77  95,38 | 121,85  199,38  116,31 | 125,61  165,23  130,18 | 146,53  175,84  155,81 | 189,83  177,97  198,26 |
| 9. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 19345 | 22230 | 26379 | 31422 | 35210 | 182,01 |
| 10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 2,97 | 3,03 | 3,19 | 3,04 | 3,05 | 102,74 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Продолжение таблицы 2.2 | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **В. Показатели эффективности использования земельных ресурсов** | | | | | | |
| 11. Произведено ц  молока на 100 га с.-х. угодий | 630,99 | 666,44 | 690,70 | 770,37 | 809,56 | 128,30 |
| **Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов** | | | | | | |
| 12. Материалоотдача, руб. | 1,01 | 0,90 | 1,11 | 1,09 | 1,04 | 102,91 |
| 13. Материалоемкость, руб. | 0,99 | 1,11 | 0,90 | 0,92 | 0,96 | 97,17 |
| 14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 0,16 | 0,08 | 0,18 | 0,13 | 0,10 | 65,13 |
| 15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 0,84 | 0,91 | 0,84 | 0,88 | 0,90 | 106,90 |
| **Д. Показатели эффективности использования капитала** | | | | | | |
| 16. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 11,42 | 8,72 | 12,58 | 13,23 | 10,55 | - |
| 17. Рентабельность собственного капитала, % | 12,49 | 9,86 | 13,93 | 14,14 | 11,27 | - |
| 18. Рентабельность внеоборотных активов, % | 17,90 | 13,31 | 19,78 | 20,96 | 16,37 | - |
| 19. Рентабельность оборотных активов, % | 31,52 | 25,25 | 34,51 | 35,88 | 29,65 | - |

По права данным таблицы права 2.2 видно, что среднегодовая стоимость права среднегодовая стоимость с ссосновных системы права средств организации имела тенденцию к повышению, так за исследуемый период увеличение составило 46,73%. Так же мы видим увеличение фондовооруженности, что говорит об увеличении объемов основных фондов на одного работника, а следовательно, организация расширяет свою материально техническую базу. Фондоемкость характеризует стоимость производственных основных фондов, приходящуюся на 1 руб. продукции, в нашем случае она снижается на 21,54% и составляет в 2016 году 1,25 руб. на 1 руб. продукции. Показатель фондоотдачи увеличился на 27,45%, он показывает уровень [эффективности](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%AD%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B0%D1%8F_%D1%8D%D1%84%D1%84%D0%B5%D0%BA%D1%82%D0%B8%D0%B2%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%8C) использования [основных производственных фондов](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9E%D1%81%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D0%BD%D1%8B%D0%B5_%D1%84%D0%BE%D0%BD%D0%B4%D1%8B) [организации](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D1%8F%D1%82%D0%B8%D0%B5). В целом за все годы наблюдается достаточно высокая рентабельность использования основных средств и в 2016 году она составляет 18,3%.

Наибольшие затраты труда наблюдаются в 2012 году – 313 чел.-час. Наименьшие затраты труда в 2014 – 294 чел.-час. Фонд оплаты труда из года в год увеличивается и в 2016 году увеличение составило 82,01% по сравнению с 2012 годом, в 2012 году составлял 19345 тыс.руб., тогда как уже в 2016 году 35210 тыс. руб. Отметим, что численность работников в исследуемом периоде практически не менялась, что говорит об улучшении условий труда работников и положительной тенденции. Тогда как, показатель выручки на 1 руб. оплаты труда в 2016 году увеличился всего на 2,74%.

По результатам показателей эффективности использования земельных ресурсов можно сказать, что на 100 га сельскохозяйственных угодий в 2016 году произведено молока больше, чем в 2012 году на 28,3%.

Значение материалоотдачи характеризует выпуск продукции на 1 руб. потребленных материальных ресурсов, и по данным таблицы видно, что значение увеличилось на 2,91%. А материалоемкость снизилась на 2,83%. Увеличение материалоотдачи свидетельствует о более эффективном использовании материальных ресурсов. Рост материалоотдачи ведет к относительной экономии материалов и увеличению объема выпускаемой продукции. Кооператив рентабельно использует собственный капитал, внеоборотные и оборотные активы, так как увеличиваются показатели рентабельности.

В целом отметим, что организация рентабельна, показатели рентабельности: рентабельность совокупного капитала, рентабельность собственного капитала, рентабельность оборотных и внеоборотных активов изменились не значительно.

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016г. в % к 2012 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Поступление денежных средств в том числе:  а) от текущей деятельности | 60424  60049 | 84173  81433 | 94471  90057 | 109547  108871 | 122688  121583 | 203,05  202,47 |
| б) от инвестиционной деятельности | 375 | 740 | 814 | 315 | 760 | 202,67 |
| в) от финансовой деятельности | - | 2000 | 3600 | 361 | 345 | - |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Продолжение таблицы 2.3 | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2. Расходование денежных средств в том числе:  а) в текущей деятельности | 60350  48814 | 83788  59985 | 93050  67882 | 110833  82524 | 123270  91556 | 204,26  187,56 |
| б) в инвестиционной деятельности | 11394 | 21823 | 22633 | 23810 | 29988 | 263,19 |
| в) в финансовой деятельности | 142 | 1980 | 2535 | 4499 | 1726 | 1215,49 |
| * 1. Чистые денежные средства   в том числе:  а) от текущей деятельности | 74  11235 | 385  21448 | 1421  22175 | -1286  26347 | -582  30027 | -  267,26 |
| б) от инвестиционной деятельности | -11019 | -21083 | -21819 | -23495 | -29228 | - |
| в) от финансовой деятельности | -142 | 20 | 1065 | -4138 | -1381 | - |
| 4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 151 | 536 | 1957 | 671 | 89 | 58,94 |

Рассматривая показатели денежных потоков в таблице 2.3 по видам деятельности, следует отметить, что наибольший объем денежной массы обеспечивает текущая деятельность организации. По данным таблицы видно, что поступление денежных средств от текущей деятельности возросло на 61534 тыс. руб. или 102,47%. Расходование средств также значительно выросло на 62920 тыс. руб. или 104,26%. Также по данным таблицы следует, что в организации очень низкие показатели притока денежных средств от инвестиционной деятельности, тогда как оттоки денежных средств имеются, причем следует отметить, что они растут, так за 5 исследуемых лет увеличение составило 163,19%.

В 2014 году наблюдается самый высокий приток денежных средств от финансовой деятельности, тогда как отток по данной деятельности наибольший в 2015 году. Чистые денежные средства от текущей, инвестиционной и финансовых деятельности уменьшаются. Причем с 2015 года принимают отрицательные значения.

Ниже системы права в таблице системы права 2.4 рассчитаны права показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой семьи устойчивости для СПК «Прогресс».

Таблица 2.4 – Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой семьи устойчивости для СПК «Прогресс»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец года | | | | | 2016г. в % к 2012г. |
| 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 4,63 | 3,08 | 3,75 | 5,71 | 5,54 | 119,57 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ (0,2÷0,5) | 0,03 | 0,11 | 0,05 | 0,01 | 0,01 | 45,98 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 0,8 | 0,14 | 0,21 | 0,31 | 0,23 | 0,09 | 63,15 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | 41 172 | 38 493 | 49 723 | 63 406 | 67 878 | 164,86 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | 41 172 | 39 910 | 53 454 | 63 406 | 67 878 | 164,86 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-),тыс.руб.:  а) собственных оборотных средств  б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | -10 351  -10351 | -15 962  -14545 | - 4 234  -10503 | - 9 272  -9272 | -11 440  -11440 | -  - |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,91 | 0,88 | 0,90 | 0,94 | 0,94 | 102,37 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 0,09 | 0,13 | 0,11 | 0,07 | 0,07 | 73,08 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | 0,31 | 0,26 | 0,30 | 0,33 | 0,31 | 100,27 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | 0,80 | 0,71 | 0,78 | 0,87 | 0,86 | 107,09 |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 10,65 | 7,65 | 9,28 | 14,48 | 14,57 | 136,84 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 1,09 | 1,13 | 1,11 | 1,07 | 1,07 | 102,37 |

Коэффициент текущей семьи ликвидности характеризует обеспеченность организации оборотными средствами для ведения хозяйственной семьи деятельности и своевременного права погашения обязательств. В рассматриваемом периоде коэффициенты права абсолютной семьи и быстрой семьи ликвидности не соответствуют рекомендуемым нормативам, находясь намного их ниже. Это права означает, что права у СПК «Прогресс» недостаточно права наиболее системы права ликвидных права активов, которые системы права можно права в сжатые системы права сроки перевести в денежные системы права средства для погашения текущей семьи задолженности. Тогда как коэффициент текущей семьи ликвидности значительно превышает нормы системы права (2), и имеет тенденцию к росту, что положительно права характеризует структуру активов и обязательств СПК «Прогресс» с точки зрения платежеспособности.

Цель анализа финансовой семьи устойчивости - оценить способность организации погашать свои обязательства и сохранять возможность права возможностьвозможновввладения организацией в долгосрочной семьи перспективе.

Следует отметить, что из года в год растут собственные оборотные средства, за исследуемый период рост составил 64,86%, а также растет величина основных источников формирования запасов и затрат, рост составил 62,8%., тем не менее за весь период наблюдается как недостаток соственных оборотных средств, так и недостаток общей величины основных источников для формирования запасов и затрат, в 2013 году наблюдался их самый большой недостаток составляя -15962 тыс. руб., но уже к 2016 года мы видим его снижение.

По данным таблицы 2.4 коэффициент автономии значительно выше нормы за весь рассматриваемый период и достигает значения 0,94 в 2016 году, что говорит о полной независимости от привлечения капитала принадлежащего другим организациям.

Данный показатель сильно зависит от отрасли, а точнее от соотношения в структуре организации внеоборотных и оборотных активов. Чем больше у организации доля оборотных активов, тем больше краткосрочных источников требуется для их финансирования, а значит должна быть больше доля заемного капитала (ниже коэффициент автономии).

Коэффициент маневренности показывает способность организации поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников. Коэффициент маневренности собственных средств зависит от структуры капитала и специфики отрасли, нормативное значение равно 0,5 и более. На основе рассчитанных данных видно, что его значения не достигают нормативных, хотя и являются стабильными.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования характеризует наличие собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости организации. Коэффициент значительно не изменяется и в 2016 году он составляет 0,86.

Таким образом, можно сделать вывод, что СПК «Прогресс» имеет хорошую финансовую устойчивость, которая из года в год улучшается, а также организация ликвидна и не зависима от внешних источников финансирования.

### [2.4 Организация бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в СПК «Прогресс»](#_Toc380134893)

Бухгалтерский семьи учет на СПК «Прогресс» осуществляется в соответствии с Федеральным законом №402 «О ПРАВА бухгалтерском учете» от 2011 г., а также системы права нормативными актами органов, которым федеральными законами предоставлено права право права регулирования вопросов бухгалтерского права учета.

Бухгалтерский семьи учет ведет бухгалтерия, которая отражает хозяйственные системы права операции по права производству продукции, оказания услуг производственного права характера и составляет сводный семьи бухгалтерский семьи баланс. Функции, права и обязанности, ответственность работников бухгалтерии определены права их права должностными инструкциями. Непосредственное системы права распределение системы права участка работ бухгалтеров в группе системы права проводит главный семьи бухгалтер. Ответственность за организацию бухгалтерского права учета и соблюдение системы права законодательства при выполнении хозяйственных права операций семьи несет председатель СПК. Ответственность за формирование системы права учетной семьи политики, ведение системы права бухгалтерского права учета, своевременное системы права предоставление системы права полной семьи и достоверной семьи бухгалтерской семьи отчетности несет главный семьи бухгалтер.

В связи с таким четким распределением обязанностей семьи среди работников бухгалтерии каждый семьи бухгалтер отвечает за правильность ведения бухгалтерского права учета по права своему объекту и составления соответствующей семьи отчетности, что права позволяет главному бухгалтеру, имеющему многолетний семьи опыт работы, легко права контролировать их права деятельность и сводить воедино права всю информацию, подвергая ее системы права выборочной семьи проверке. Данный семьи факт характеризует систему бухгалтерского права учета в организации как надежную.

Организацией, в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», разработана Учетная политика. Учетная политика в полном объеме системы права раскрывает способы права ведения бухгалтерского права учета, существенно права влияющие системы права на оценку и принятие системы права решений семьи пользователями бухгалтерской семьи отчетности. В целях права учета расчетов заработной семьи платы права описано права формирование системы права резерва предстоящих права расходов по права отпускам. В учетной семьи политике системы права оговорено права наличие системы права схемы права документооборота, однако права на самом деле системы права график документооборота, служащий семьи основой семьи учета не системы права составлен для сдачи в бухгалтерию документов материально-ответственными лицами. Также системы права в приложениях права к учетной семьи политике системы права отсутствует рабочий семьи план счетов. Доступ к бухгалтерской семьи документации ограничен. системы права

Подводя итог по права анализу системы права бухгалтерского права учета в организации, можно права оценить ее системы права как систему высокой семьи надежности и эффективности. То права есть система организации бухгалтерского права учета СПК «Прогресс» обеспечивает:

– формирование системы права достоверной семьи и полной семьи информации о права хозяйственных права процессах права и финансовых права результатах права деятельности организации, необходимой семьи для оперативного права руководства и управления предприятием;

– контроль за наличием и движением имущества, исполнением договорных права отношений, использованием материальных, трудовых права и финансовых права ресурсов в соответствии утвержденными нормами, нормативами и сметами;

– своевременное системы права предупреждение системы права и предотвращение системы права негативных права явлений семьи в хозяйственно права – финансовой семьи деятельности, выявление системы права внутрихозяйственных права резервов.

Система внутреннего права контроля на СПК «Прогресс» достаточно хорошо права налажена (Таблица 2.5). Четкое системы права распределение системы права обязанностей семьи позволяет определить результативность каждого права сотрудника и контролировать выполнение системы права возложенных права на него права обязанностей. Уровень квалификации персонала заслуживает доверия. Система компьютерной семьи обработки данных права обеспечивает полное системы права и правильное системы права отражение системы права финансово-хозяйственных права операций семьи в учете системы права и формирование системы права реальных, неискаженных права финансовых права результатов.

Надлежащее системы права функционирование системы права системы права внутреннего права контроля зависит от сотрудников, которым поручена соответствующая деятельность. Оценку кадровой семьи политики на предприятия можно права определить, как среднюю, так как, например, на предприятии не системы права утвержден порядок проведения аттестации кадров, не системы права проводится в полной семьи мере системы права политики по права стабилизации кадров, не системы права происходит ознакомления работников с изменениями нормативной семьи базы, касающейся деятельности предприятия.

Положительными же системы права моментами являются: распределение системы права обязанностей семьи при отсутствии какого-либо права сотрудника из – за болезни, отпуска; наличие системы права в организационной семьи структуре системы права кадровой семьи службы; благоприятная социальная сфера на предприятии в целом.

Надежность средств контроля на предприятии заключается в своевременном проведении инвентаризаций семьи имущества и обязательств (обязательные системы права и внезапные системы права инвентаризации); назначена и действует руководителем инвентаризационная комиссия; доступ к активам и документации производится только права с разрешения соответствующего права руководства.

Таблица 2.5 – Оценка эффективности системы права внутреннего права контроля

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Направления исследования (вопросы) | Ответы | |
| Да | Нет |
| 1 | 2 | 3 |
| Контрольная среда | | |
| 1 Существует ли практика повышения квалификации работников предприятия? | + |  |
| 2 Существует ли разделение системы права полномочий семьи в ходе системы права осуществления деятельности? | + |  |
| 3 Соответствует ли организационная структура предприятия масштабам и характеру деятельности? | + |  |
| 4 Компетентен ли руководитель в осуществлении своих права полномочий? | + |  |
| 6 Предусмотрено права ли на предприятии организационное системы права закрепление системы права функций семьи внутреннего права контроля? | + |  |
| Итого права по права контрольной семьи среде | 83% | 17% |
| Процесс оценки рисков | | |
| 1 Применяются ли новые системы права подходы права к ведению хозяйственной семьи деятельности? | + |  |
| 2 Существуют ли операции за рубежом? | + |  |
| 2 Существуют ли операции за рубежом? | + |  |
| 3 Отсутствует ли проблема текучести кадров? |  | + |
| 4 Составляются ли планы права или программы права устранения рисков? | + |  |
| 5 Сильно права ли конкурентное системы права давление? | + |  |
| Итого права по права процессу оценки рисков лицом | 80% | 20% |
| Информационная система, связанная с подготовкой семьи финансовой семьи отчетности | | |
| 1 Применяется ли автоматизированная система сбора и обработки информации? | + |  |
| 2 Существует ли на предприятии система информирования персонала? | + |  |
| 3 Существует ли детальное системы права описание системы права учетных права процедур? | + |  |
| 4 Своевременно права ли и достаточно права подробно права фиксируются операции? | + |  |
| Итого права по права ИС | 80% | 20% |
| Контрольные системы права действия | | |
| 1 Существует ли на предприятии разделение системы права обязанностей семьи для сотрудников? | + |  |
| 2 Применяются ли средства контроля за изменения программного права обеспечения? |  | + |
| 3 Существует ли защита от несанкционированного права доступа? | + |  |
| 4 Существуют ли ограничения к программному обеспечению? |  | + |
| 5 Проводится ли периодически инвентаризация? | + |  |
| Итого права по права контрольным действиям | 60% | 40% |
|  |  |  |
| Продолжение таблицы 2.5 | | |
| 1 | 2 | 3 |
| Мониторинг | | |
| 1 Существует ли в организации отдел внутреннего права аудита? |  | + |
| 2 Участвует ли руководство права в проведении операций? | + |  |
| 3 Проводятся ли самостоятельные системы права оценки внутренними аудиторами или персоналом? |  | + |
| 4 Используется ли информация извне? | + |  |
| Итого права по права мониторингу | 60% | 40% |
| Итого права по права системе системы права внутреннего права контроля | 73% | 27% |

В целом по права предприятию можно права сделать вывод о права хорошо права организованной семьи системе системы права внутреннего права контроля (73%), которая обеспечивает: соблюдение системы права требований семьи законодательных права и нормативных права актов при осуществлении хозяйственных права и финансовых права операций; исполнительскую дисциплину на всех права уровнях права управленческой семьи структуры; своевременность, правильность и полноту оформления бухгалтерских права документов; сохранность имущества предприятия.

### 3 УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В СПК «ПРОГРЕСС»

### 3.1 Первичный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в СПК «Прогресс»

Порядок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками определяется договором, который заключается с поставщиком (подрядчиком) перед поставкой ТМЦ (работ, услуг). В договоре могут быть предусмотрены следующие способы расчета: безналичный (преимущественно), наличными денежными средствами. Условия оплаты могут быть следующими: по факту (преимущественно), предварительная оплата (100% или аванс), по графику платежей, после отгрузки последней партии имущества. В договоре также указывается срок оплаты. Это может быть конкретная дата или период со дня наступления определенного факта.

Существенными условиями договора являются: условия о товаре (работе, услуге), сроки и порядок поставки (выполнения, оказания), сроки и порядок оплаты. При отсутствии хотя бы одного из этих условий в договоре он считается незаключенным.

Формой ответственности сторон по договору является выплата неустойки и возмещение убытков. Как правило, за просрочку оплаты товара (работы, услуги) организация уплачивает поставщику (подрядчику) пеню в размере 1% от неоплаченной стоимости товара (работы, услуги) за каждый день просрочки, а также проценты за пользование денежными средствами.

В случае не передачи товара (выполнения работы, оказания услуги) полностью или частично в срок, предусмотренный договором, поставщик уплачивает покупателю пеню в размере 1% от стоимости не переданного товара (выполненной работы, оказанной услуги) за каждый день просрочки.

Порядок и сроки приема товаров по количеству, качеству и комплектности и его документального оформления регулируются действующими условиями поставки, договорами купли-продажи и инструкциями о порядке приемки товаров народного потребления по количеству, качеству и комплектности.

Движение товара от поставщика к потребителю оформляется товаросопроводительными документами, предусмотренными условиями поставки товаров и правилами перевозки грузов (накладной, товаротранспортной накладной, железнодорожной накладной, счетом на оплату, счетом-фактурой). Накладная в организации может выступать как приходным, так и расходным товарным документом, выписывается материально ответственным лицом при оформлении отпуска товаров со склада поставщика, при принятии товаров в организации.

В накладной указывается номер и дата выписки; наименование поставщика и покупателя; наименование и краткое описание товара, его количество (в единицах), цена и общая сумма (с учетом налога на добавленную стоимость) отпуска товара. Накладная подписывается материально ответственными лицами, сдавшими и принявшими товар и заверяется круглыми печатями организаций поставщика и получателя. Количество оформляемых экземпляров в накладной зависит от условий получения товара покупателем, вида организации поставщика, места передачи товара и т. д.

Товарно-транспортную накладную выписывают при доставке товаров автомобильными транспортном. Товарно-транспортная накладная состоит из двух разделов: товарного и транспортного. В зависимости от особенностей товаров к товарно-транспортной накладной могут прилагаться другие документы, следующие с грузом.

При доставке товаров железнодорожным транспортом в качестве сопроводительного документа выступает железнодорожная накладная. К железнодорожной накладной могут быть приложены спецификации и упаковочные листы, о чем делается отметка в накладной. Если товар отправлен по железной дороге в контейнерах, то оформляется «Накладная на перевозку груза в универсальном контейнере».

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. Так как СПК «Прогресс» является плательщиком ЕСХН, то наличие счета-фактуры не обязательно.

Для оплаты поступающих товаров может быть использован счет, содержание которого аналогично счету-фактуре. Счет выписывается поставщиком на поставляемую партию товара и является основанием для оплаты товара.

Оприходование поступивших товаров оформляется путем наложения штампа на сопроводительном документе: товарно-транспортной накладной, счете-фактуре, счете на оплату и других документах, удостоверяющих количество или качество поступивших товаров.

Возврат товара поставщику при обнаружении брака в процессе реализации товара, при несоответствии товара стандарту или согласованному образцу по качеству, некомплектности товаров осуществляется путем оформления расходной накладной. Условия возврата поставщику могут быть различными и оговариваются в договоре поставки.

Движение первичных документов в бухгалтерском учете организации регламентируется графиком документооборота.

Отчеты о движении материальных ценностей являются регистрами аналитического учета и одновременно оборотными ведомостями. Они составляются материально ответственным лицом в двух экземплярах в количественном выражении на основании первичных документов. Бухгалтер, после проверки отчета и таксировки, второй экземпляр отчета передает на склад материально ответственному лицу с отметкой о дате приема от него отчета и дате окончания его обработки.

Оформленные документы на приемку товаров являются основанием для расчетов СПК «Прогресс» с поставщиками и их данные не могут быть пересмотрены после приемки товаров в организации (за исключением потерь товаров от естественной убыли и боя при транспортировке).

В СПК «Прогресс» поступающие товары приходуются в день окончания их приемки по фактическому количеству и сумме.

Учет первичных документов по поступлению товарно-материальных ценностей (накладных) ведется в Журнале учета накладных, который содержит название приходного документа (накладной), его дату и номер, краткую характеристику документа, дату регистрации документа, сведения о поступивших товарно-материальных ценностях.

Бухгалтерией СПК «Прогресс» ведется также Журнал учета расчетов с поставщиками. Записи в журнал производят по каждому платежному документу позиционным способом (вне зависимости от того, что расчеты производятся с одним и тем же поставщиком). Регистром для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является журнал-ордер №6.

Организация расплачивается с поставщиками и подрядчиками использованием следующих документов:

Расходный – кассовый ордер (КО-№2) - используется для оформления выдачи наличных денег из кассы организации. Расходный кассовый ордер выписывается в одном экземпляре работником бухгалтерии, как правило, кассиром, подписывается руководителем организации и главным бухгалтером или лицами, ими уполномоченными. Сформированный расходный кассовый ордер регистрируется в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма № КО-3). Помарки и исправления, хотя бы и оговоренные, в расходном кассовом ордере не допускаются. Выдача денег по расходному кассовому ордеру может производиться только в день его составления.

Платежное поручение – составляется на бланке формы 0401060. Платежными поручениями могут производиться:

-перечисления денежных средств за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги;

-перечисления денежных средств в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды;

-перечисления денежных средств в целях возврата/размещения кредитов (займов)депозитов и уплаты процентов по ним;

-перечисления денежных средств в других целях, предусмотренных законодательством или договором.

Выписка из банка – выдают клиенту. Она является финансовым документом, отражающим движение денег на текущем или расчетном счете. Это копия записей на расчетных счетах в банке. К выписке прилагают некоторые документы от других организаций, в соответствии с которыми были списаны либо зачислены средства.

Периодически организация получает выписки с расчетного счета, ежедневно или в другие сроки, установленные банком. Как правило, это перечень операций, совершенных ими за отчетный период.

Также в СПК «Прогресс» при расчетах с поставщиками и подрядчиками оформляют различные акты, например, акт сдачи-приемки оказанных услуг, акт приемки-сдачи работ, акт об оказании платных услуг и другие. Учитывая, что форма акта сдачи-приемки оказанных услуг (выполненных работ) не установлена нормативными правовыми актами, стороны договора вправе составить такой акт в произвольной форме. Вместе с тем, он, в силу требований пункта 2 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, должен содержать обязательные реквизиты: наименование документа; дату составления документа; наименование сторон договора, от имени которых составлен акт; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении; наименование и личные подписи должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления.

За нарушение условий договоров поставщики и покупатели несут взаимную материальную ответственность в виде неустойки, штрафов и пени за невыполнение договорных условий, за задержку оплаты расчётных документов и за необоснованный отказ.

Независимо от оплаты и доставки, порядок оприходования материальных ценностей должен отвечать определённым требованиям. При любом варианте получения материальных ценностей у поставщика и любом варианте доставки, их предъявляют кладовщику для оприходования. Приёмка на складе организации производится методом прямого счёта, взвешивания, обмера и внешнего осмотра, с целью выявления соответствия данным сопроводительных документов. В случае несоответствия количества и качества поступивших материалов данным сопроводительных документов, СПК «Прогресс» составляется приёмный акт. Акт составляют и подписывают члены специальной комиссии,- назначенной руководителем предприятия, кладовщик и представитель поставщика. В дальнейшем на основе акта к поставщику могут быть предъявлены соответствующие претензии. Если не обнаружено никаких расхождений с документами, кладовщик выписывает приходный ордер или приёмную фактуру в двух экземплярах. Вместо выписки приходных ордеров кладовщик может поставить на сопроводительный документ (если их поступило два экземпляра) штамп, удостоверяющий получение.

### 3.2 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в СПК «Прогресс»

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации используется счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Счет – активно-пассивный, сальдо кредитовое, отражает сумму задолженности организации поставщикам по неоплаченным счетам, оборот по дебету – погашение задолженности, оборот по кредиту – возникновение задолженности.

На счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" отражается информации о расчетах организации с поставщиками и подрядчиками за:

* полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке и переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;
* товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (неотфактурованные поставки);
* излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке;
* полученные виды услуг.

В настоящее время в организации к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыты следующие субсчета:

* 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях»;
* 60.2 «Авансы выданные».

Аналитический учет по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику.

При этом построение аналитического учета организации обеспечивает возможность получения необходимых данных по:

* поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
* поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам;
* поставщикам по неотфактурированным поставкам;
* авансам выданным;
* поставщикам по полученному коммерческому кредиту.

Субсчет 60.01 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" предназначен для обобщения информации о задолженности за полученные товарно-материальные ценности (работы, услуги), цена которых указана в рублях.

Аналитический учет ведется по поставщикам и подрядчикам (субконто "Контрагенты"), основанию расчетов (субконто "Договоры"), а также по документам расчетов (субконто "Документы расчетов с контрагентом"). Каждый поставщик и подрядчик - элемент справочника "Контрагенты". Каждое основание расчетов - элемент справочника "Договоры контрагентов".

Например, при перечислении денежных средств ОАО «АвтоВАЗ» на субсчете 60.1 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" формируются следующие аналитические записи по субконто:

* субконто "Контрагенты": ООО «АгроСоюз»;
* субконто "Договоры": основной (№03/01/16 от 12.01.2016);
* субконто "Документы расчетов с контрагентом": платежное поручение (№18 от 19.01.2016).

Субсчет 60.02 "Расчеты по авансам выданным" предназначен для обобщения информации об авансах, выданных поставщикам и подрядчикам в валюте Российской Федерации.

Аналитический учет ведется по поставщикам и подрядчикам (субконто "Контрагенты"), основанию расчетов (субконто "Договоры"), а также по документам расчетов (субконто "Документы расчетов с контрагентом"). Каждый поставщик и подрядчик - элемент справочника "Контрагенты". Каждое основание расчетов - элемент справочника "Договоры контрагентов".

Например, при перечислении аванса ООО «АгроСфера» на субсчете 60.2 "Расчеты по авансам выданным" формируются следующие аналитические записи по субконто:

* субконто "Контрагенты": ООО «АгроСфера»;
* субконто "Договоры": основной (№12/03 от 14.03.2016);
* субконто "Документы расчетов с контрагентом": платежное поручение (№54 от 15.03.2016).

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

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей. За услуги по доставке материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство.

Независимо от оценки товарно-материальных ценностей в аналитическом учете счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика.

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

За неотфактурованные поставки счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" кредитуется на стоимость поступивших ценностей, определенную исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" дебетуется на суммы исполнения обязательств, включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

В табл. 3.1 представлен Журнал операций по счету 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками” в СПК «Прогресс».

Таблица 3.1-Журнал операций по счету 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками” в СПК «Прогресс», 2016 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | | Документ-основание |
| дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Операции по дебету счета 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками” | | | | | |
| 1 | Выплачен аванс ООО «АгроСфера» с расчетного счета | 400000-00 | 60-2 | 51 | Платежное поручение №22 от 28.02.16 |
| 2 | Оплачены наличными выполненные работы ООО «Глазовагротех» | 18516-00 | 60-1 | 50 | Расходный кассовый ордер |
| 3 | Оплачены с расчетного счета приобретенные материалы (семена ярового овса сорта «Яков» РС-1) у ООО «Луч» | 110000-00 | 60-1 | 51 | Договор поставки №33 от 14.03.16  Платежное поручение № 65 от 24.03.16 |
| 4 | Подотчетное лицо Лебедева А.И. погасила задолженность перед ООО «Зооветснаб» | 15640-00 | 60-1 | 71 | Авансовый отчет |
| 5 | Учтена сумма выданного аванса в момент получения товара | 400000-00 | 60-1 | 60-2 | Платежное поручение |
| Операции по кредиту счета 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками” | | | | | |
| 6 | Получены материалы от ООО «Луч» (семена ярового овса сорта «Яков» РС-1) | 110000-00 | 10 | 60-1 | Договор поставки №33 от 14.03.16  Накладная  №712 от 22.03.16 |
| 7 | Начислено за электтроэнергию ОАО «Энергосбыт Плюс» | 258650-29 | 26 | 60-1 | Договор №Г1100 от 01.03.2013  Акт приема-передачи электрической энергии (мощности) №00322776 от 31.03.16 |
|  |  |  |  |  |  |
| Продолжение таблицы 3.1 | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 8 | Стоимость работ ООО «Глазовагротех» отнесена на себестоимость вспомогательных производств | 18516-00 | 23-1 | 60-1 | Договор №ГЛ2016-12от 19.01.16, Акт выполненных работ ГЛ001245 от 17.04.16 |
| 9 | Приобретен прицеп у ООО «Удмуртагропромсервис» | 85000-00 | 08 | 60/1 | Договор, Акт приемки-передачи основных средств |
| 10 | Получены материалы от ООО «АгроСфера» (жмых рапсовый ГОСТ 11048-95) | 400000-00 | 10 | 60-1 | Договор поставки №12/03 от 15.03.16  Накладная  №0482 от 17.03.16 |
| 11 | Отражены претензии к поставщику ООО «ЭкоМакс» | 2579-72 | 76/2 | 60/1 | Договор поставки №24/16-п от 01.12.2015г., накладная №18 от 19.01.16 |

Методология бухгалтерского учета не нарушается.

В СПК «Прогресс» организацию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками можно представить в виде следующей схемы на рисунке 3.1.

Первичные документы (накладные, счета, счета-фактуры, различные акты и др.)

Ввод данных первичной документации в 1С

Формирование бухгалтерских записей (проводок)

Машинная обработка данных

Формирование отчетности

Отчеты прочие (товарный отчет, реестр документов по поступлению и др.)

Ведомости аналитического учета

БАЛАНС

Рисунок 3.1- Схема автоматизированного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в СПК «Прогресс»

Бухгалтерский учет в СПК «Прогресс» на сегодняшний момент ведется с использованием средств вычислительной техники на базе системы «1С: Бухгалтерия v. 8.2» под Windows. Это универсальная бухгалтерская программа. Программа предоставляет возможность ручного и автоматического ввода проводок. Все проводки заносятся в журнал операций. При просмотре проводок в журнале операций их можно ограничить произвольным временным интервалом, группировать и искать по различным параметрам проводок.

Карточка счета предназначена для просмотра движения сумм по балансовому счету и аналитическим признакам в разрезе документов.

Оборотно-сальдовая ведомость — один из основных бухгалтерских документов, содержит остатки на начало и на конец периода и обороты по дебету и кредиту за данный период для каждого счёта, cубсчёта.

Из оборотно-сальдовой ведомости формируется бухгалтерский баланс путем расчёта сальдо по бухгалтерским счетам и перенесения их в сам баланс. Оборотно-сальдовые ведомости используются для проверки бухгалтерских записей на наличие арифметических ошибок.

Отметим, что счета разрешают видеть картину в консолидированном либо синтетическом виде. Для получения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками не только по счетам, но и в более детальных разрезах, в СПК «Прогресс» предназначено ведение аналитического учета. Для обозначения объектов аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерской системе «1С: Бухгалтерия» используется субконто. По счету в целом, а стало быть, и по субсчетам счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», аналитический учет ведется по поставщикам и подрядчикам (субконто «Контрагенты»). Отметим, что аналитический учет расчетов с поставщиками подрядчиками по основанию расчетов (субконто «Договоры») не ведется, так как каждое основание расчетов - элемент справочника «Договоры», который не заполняется. В данном справочнике хранится информация о счетах на оплату, полученных от контрагента и договорах длительного действия с контрагентом. Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в СПК «Прогресс» организуется в бухгалтерских отчетах, создаваемых с помощью программы «1С: Бухгалтерия». К ним относят анализ субконто, карточка субконто, обороты между субконто. Данные регистры сохраняются на магнитных носителях, бумажные копии регистров организация не изготавливает.

### 3.3 Инвентаризация кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками

Инвентаризация расчетов проводится в соответствии с Приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998г. №34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", и утвержденными Приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1995г. №49 (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"[9].

Основными целями инвентаризации в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, являются:

- выявление фактического наличия имущества и обязательств;

- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;

- проверка полноты отражения в учете обязательств.

В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» установлены случаи проведения обязательной инвентаризации. Однако организации вправе проводить инициативные инвентаризации.

Различают:

– плановую инвентаризацию, которая проводится в заранее установленные сроки, утверждаемые руководителем торговой компании (к плановой относится инвентаризация перед составлением годовой отчетности);

– внеплановую инвентаризацию, которая проводится внезапно для материально - ответственного лица, вне графика. Как правило, она используется для дополнительного контроля над сохранностью отдельных видов имущества торговой фирмы.

Инвентаризация может быть как полной, так и частичной (выборочной). При полной инвентаризации проверяются все объекты, включая имущество и обязательства, а при выборочной – один из объектов (например, только товары на определенном складе).

Инвентаризация может проводиться натуральным или документальным методом. В первом случае фактическое наличие объектов инвентаризации устанавливается путем подсчета, обмера, взвешивания и т. д., во втором – проверяются документы, подтверждающие наличие объектов инвентаризации.

Сроки проведения инвентаризации определяются руководителем предприятия, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно. Инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами должны проводиться не менее двух раз в год.

Для проведения инвентаризации приказом (распоряжением) председателем СПК «Прогресс» назначена постоянно действующая инвентаризационная комиссия, срок начала и окончания работы. Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации может служить основанием для признания ее результатов недействительными.

Инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна установить:

- правильность расчетов;

- правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности;

- правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

До начала инвентаризации бухгалтерия должна составить справку об оставшихся суммах на счетах расчетов с дебиторами и кредиторами (Приложение к форме N ИНВ-17), в которой указываются следующие сведения:

* наименование, адрес и номер телефона дебитора, кредитора;
* за что числится задолженность и дата ее образования;
* наименование, номер и дата документа, подтверждающего задолженность.

Комиссия сверяет данные бухгалтерского учета с данными первичных документов.

Результаты проведенной инвентаризации оформляются актом по форме N ИНВ-17 "Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами". Акт составляется в двух экземплярах и подписывается ответственными лицами инвентаризационной комиссии. В нем отражаются выявленные по документам остатки сумм, которые числятся на соответствующих счетах. Один экземпляр акта передается в бухгалтерию, второй - остается в комиссии. По указанным видам задолженности к акту инвентаризации расчетов необходимо приложить заполненную бухгалтерией справку. В графе 6 формы N ИНВ-17 записывается сумма задолженности с истекшим сроком исковой давности по каждому контрагенту.

Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется посредством составления актов сверок, основное назначение которых подтверждение правильности осуществляемых расчетов между сторонами заключенного договора. Для этого сверяют учетные данные счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с данными актов сверки взаиморасчетов с контрагентами (по согласованию сторон акт сверки составляется организацией или ее контрагентом: поставщиком, покупателем, арендодателем, арендатором и т.д.), т.е. с каждого дебитора и кредитора. Форма акта сверки взаиморасчета не является унифицированным первичным документом, поэтому организация самостоятельно разработала и утвердила это в учетной политике.

В соответствии с п. 78 Положения по ведению бухгалтерского учета суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются с баланса на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации.

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором этот срок истек (п. 16 ПБУ 9/99).

Списываемые с баланса суммы кредиторской задолженности с истекшими сроками исковой давности отражаются по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы" в корреспонденции со счетами расчетов (60, 62, 76 и другие) на дату подписания руководителем приказа о списании задолженности.

Согласно п. 20 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организаций" организация при составлении бухгалтерской отчетности, как промежуточной, так и годовой, должна раскрывать показатели кредиторской задолженности.  
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками за поступившие, но неоплаченные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, учтенная по кредиту счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", отражается в составе строки "Кредиторская задолженность" раздела V "Краткосрочные обязательства" пассива баланса.

### 3.4 Совершенствование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в СПК «Прогресс»

Рассмотрев учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на СПК «Прогресс» мы сделали вывод, что в целом учет организован правильно. Используемая методика ведения бухгалтерского учета расчетов с поставщиками является полной и конкретизированной.

В СПК «Прогресс» используется самая простая и распространенная схема расчетов с поставщиками и подрядчиками – платежными поручениями. Можно рекомендовать организации использовать так же вексельную и аккредитивную форму расчетов.Рассмотрим подробнее вексельную и аккредитивную форму расчетов.

В расчетах между организациями за поставленные товары может применяться товарный вексель. Товарный вексель – это надлежащим образом оформленная ценная бумага, выданная после получения товарно-материальных ценностей от поставщика в обеспечение конкретной сделки. Выдавая товарный вексель, покупатель гарантирует его погашение деньгами в определенный срок. Полученные и выданные векселя  учитываются  на субсчетах  «векселя» к счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с поставщиками и заказчиками», а также на забалансовых счетах 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Выдача товарного векселя у векселедателя должна быть опосредствована получением материальных ценностей и того участника хозяйственных отношений, с которым предполагается произвести расчет векселем.

Выдача векселя на сумму, равную стоимости полученного имущества не изменяет валюту баланса, но меняет состав кредиторской задолженности между субсчетами одного и того же пассивного счета 60.

В бухгалтерском учете СПК «Прогресс» к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» необходимо ввести следующие субсчета:

60/3 – «Задолженность перед поставщиком за приобретенные материальные ценности»;

60/4 – «Векселя выданные»;  
60/5 – «Расчеты с поставщиками по коммерческому кредиту»

Рассмотрим пример расчетов с помощью товарного векселя.

СПК «Прогресс» приобрело материалы на сумму 400 000 руб.. Согласно договору оплата за поставленные товары произведена векселем. Погашение данного векселя должно быть произведено через 30 дней с одновременной уплатой процентов по векселю в размере 22 процентов годовых (при этом для расчета процентов количество дней в году признается равным 365).

В этом случае процент по векселю рассчитывается следующим образом:

400 000 руб. х 22% : 365 дней х 30 дней = 7232,88 руб.

Момент возникновения налогового обязательства по налогам (кроме налога на прибыль) у обоих предприятий установлен учетными политиками "по оплате". В бухгалтерском учете будут сделаны проводки, представленные в таблице 3.2.

Таблица 3.2-Бухгалтерские проводки при расчетах товарным векселем

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оприходованы материалы, полученные от поставщика | 400 000 | 10 | 60.3 | Договор, Товарная накладная |
| 2 | В обеспечение оплаты материалов выдан вексель | 400 000 | 60.4 | 60.3 | Акт приема передачи векселя |
| 3 | Начислены проценты по векселю, причитающиеся к уплате поставщику | 7232,88 | 91.2 | 60.4 | Акт приема передачи векселя |
| 4 | Погашен вексель и проценты | 407232,88 | 60/4 | 51 | Выписка с расчетного счета |

Во всех случаях вместо счета 60 может быть использован счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Оплата товаров, ценностей (работ, услуг), отгруженных (выполненных, оказанных) поставщиком или подрядчиком также может осуществляться через аккредитив. Оплата при этом производится путем списания средств с аккредитива в соответствии с его условиями. При этом на основании выписок банка (аналогичных выпискам из расчетного счета) бухгалтер организации, открывшей аккредитив, составляет проводку с кредита счета 55-1 в дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Для более четкого контроля за соблюдением расчетной дисциплины с поставщиками и сохранностью материальных ресурсов мы предлагаем систематически — раз в квартал - выполнять акты сверки по расчетам и предоставлять их руководству и поставщикам. Для ускорения оборачиваемости оборотных средств в сфере обращения и неуклонному соблюдению установленных сроков платежей, рекомендуем принять меры по улучшению работы предприятия и внедрить наиболее прогрессивные формы расчётов, такие как программа Клиент-Банк, которая позволяет совершать платежи в режиме "on- line". Также для целей совершенствования можно рекомендовать применять новую версию «1С: Бухгалтерия-8.2». В новой версии «1С: Бухгалтерии-8.3»:

* улучшен пользовательский интерфейс для работы с такими часто используемыми формами как банковская выписка и платёжное поручение;
* упрощена процедура загрузки курсов валют и адресных классификаторов, ввода сведений о счёте в банке;
* разработана процедура контроля ввода вида операции – одного из определяющих реквизитов документа. Теперь выбор операции запрашивается сразу при вводе нового документа;
* любой документ открывается на первой заполненной закладке.

Для контроля и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками в рамках программы 1С, возможно формировать отчет Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками.  В рамках программы «1С: Бухгалтерии-8.3» формируются Новые отчёты по закрытию месяца. Данные отчеты обеспечивают прозрачность завершающих операций и повышают оперативность, точность и наглядность учета. Все промежуточные расчёты могут быть проанализированы с помощью специальных отчетов – справок-расчётов, которые можно формировать с различной степенью детализации, в различных разрезах. В результате пользователь видит связь введённых им данных с результатами расчётов.

Новая версия 1С позволяет использовать Режим проверки соотношений показателей налоговых деклараций, предназначен для выявления методических и арифметических ошибок, допущенных пользователем при составлении отчётов. Контролируется взаимная увязка данных как между разделами одной отчётной формы, так и между различными формами отчётности. При этом пользователь сразу видит, по каким показателям выявлены расхождения, ведущие к ошибкам в отчётности.

В целях совершенствования автоматизации бухгалтерского учета необходимо использовать специальный механизм «Экспресс-проверка ведения учета».

«Экспресс-проверка ведения учета» − это инструмент программного продукта «1С:Бухгалтерии 8.3», который обеспечивает анализ данных информационной базы на соответствие законодательству и заложенной в программе методологии учета, помогает бухгалтеру в любой момент времени получить как сводную, так и достаточно детальную информацию о состоянии данных его информационной базы, своевременно выявить ошибки в ведении учета до того, как будет сформирована бухгалтерская и налоговая отчетность.

Экспресс проверка ведения учета обеспечит анализ данных на соответствие заложенной в программе методологии учета законодательству, поможет выявить ошибки в ведении учета, подскажет возможные причины возникновения ошибок.

Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками является обязательной и проводится в организации ежегодно. В целях совершенствования контроля учета расчетов организации следует расширить функции инвентаризационной комиссии.

Инвентаризационная комиссия, в ходе своей работы, должна установить:

* правильность расчетов с банками, финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами и другими организациями;
* правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками по недостачам и хищениям;
* правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

Важным моментом является инвентаризация задолженности в соответствии с утвержденным планом. В настоящее время такой план в организации не составляется.

В части совершенствования системы внутреннего контроля рекомендуются провести также следующие мероприятия:

* создать комиссию по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью, возникшей в результате 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 поставкам ТМЦ, выполненным работам, оказанным услугам;
* проводить анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности по конкретным поставщикам и подрядчикам, а также по срокам образования задолженности или сроках их возможного погашения, что позволит своевременно выявлять просроченную задолженность и принимать меры к ее взысканию;
* 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 указываются субъекты задолженности, по столбцам - сроки образования. Реестр может оперативно выявлять тех должников, успешная работа с которыми может принести наибольший результат для организации, а также тех, с которыми должны устанавливаться особые отношения;
* постоянно контролировать соотношение расчетов с поставщиками и подрядчиками и покупателями и заказчиками, так как значительное преобладание дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости организации и делает необходимым привлечение дополнительных источников финансирования, а превышение кредиторской задолженности над дебиторской может привести к неплатежеспособности организации;
* 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 организация реально получает лишь часть стоимости поставленной продукции, поэтому желательно расширить систему авансовых платежей;
* в сложившейся ситуации можно посоветовать организовать в СПК «Прогресс» систему аналитического учета дебиторской задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками не только по срокам, но и по размерам, местонахождению и предлагаемых условий оплаты;
* на высоком уровне организовать работу с договорами, в карточке клиента отмечать работает он под реализацию или по системе предоплаты.

Таким образом, совершенствование системы учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками позволит улучшить финансовое состояние организации.

### 4 КОНТРОЛЬ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ ПОДРЯДЧИКАМИ В СПК «ПРОГРЕСС»

### 4.1 Оценка внутрихозяйственного контроля организации

Для разработки эффективного подхода к контролю основных средств на стадии планирования производится предварительная оценка система внутреннего контроля, которая подтверждается или корректируется в ходе контроля. Процедуры тестирования заключаются в оценке системы внутреннего контроля, которая состоит из среды контроля (отношение руководства к системе контроля, к созданию условий контроля), средств контроля и системы бухгалтерского учета.

При оценке системы внутреннего контроля ревизор должен:

* проверить наличие и действие распорядительных документов, закрепляющих способы ведения учета операций, связанных с движением основных средств;
* осуществить экспертизу порядка документального оформления фактов хозяйственной деятельности, изучить утвержденные графики и схемы документооборота;
* провести анализ соответствия применяемой формы учета;
* проверить наличие регистров налогового учета;
* установить, соблюдается ли установленный порядок подготовки и представления внутренней бухгалтерской отчетности, обобщить информацию о составе, масштабах и характере операций в проверяемом периоде.

Диагностика внутреннего контроля экономического субъекта осуществляется в целях предварительной оценки степени надежности СВК и предполагает изучение, анализ, оценку:

* отношения руководства к необходимости поддержания адекватного внутреннего контроля;
* порядка делегирования полномочий и распределения ответственности;
* порядка авторизации хозяйственных операций на всех уровнях иерархии управления;
* порядка обеспечения сохранности активов и конфиденциальной информации экономического субъекта;
* учетной и налоговой политики экономического субъекта, ее организационно-технических и методологических аспектов;
* организационной структуры бухгалтерии; порядка документального оформления фактов хозяйственной деятельности и организации документооборота;
* роли и места средств вычислительной техники в ведении бухгалтерского и налогового учета;
* порядка систематизации данных в регистрах бухгалтерского и налогового учета;
* процесса подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности.

Для оценки надежности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля можно применить тестирование.

Для оценки внутреннего контроля заполним таблицу 4.1.

Таблица 4.1-Тесты внутреннего контроля СПК «Прогресс»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вопросы (тесты) | Да | Нет | Уровень | | Выводы и решения контроллера |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 |
| 1.Имеются ли соответствующие договоры на все поставки товаров | + |  | У4 | | Контроль удовлетворительный |
| 2.Сверки с поставщиками производятся:  2.1.Ежеквартально  2.2.На конец года | + | + | У3 | | Вероятность ошибок незначительная |
| 3.Сверки охватывают поставщиков на 100% |  | + | У3 | | Вероятность ошибок незначительная |
| 4.Принимает ли бухгалтер в сос-тавлении акта на выявление расхож-дений между фактически получен-ными товарами и значащимися на счетах учета расчетов с поставщиками и подрядчиками | + |  | У2 | | Вероятность ошибок незначительная |
| Продолжение таблицы 4.1 | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 |
| 5.Регистрируются ли счета – фактуры поставщиков в отдельном журнале | + |  | | У3 | Контроль удовлетворительный |
| 6.Полностью ли доставляются материальные ценности от поставщиков, т. е нет ли случаев недостач, расхождений | + |  | | У4 | Вероятность ошибок маловероятна |
| 7.Предъявляются ли поставщикам претензии | + |  | | У3 | Контроль удовлетворительный |
| 8.Осуществляется ли поставка по письмам предприятия без наличия договора |  | + | | У4 | Вероятность ошибок маловероятна |
| 9.Разработанна ли типовая схема корреспонденции счетов (по дебиту и кредиту счета 60) для отражения хозяйственных операций | + |  | | У3 | Вероятность ошибок невысока |
| 10.Своевременно ли поступают в бухгалтерию документы по расчетам с поставщиками | + |  | | У4 | Выборочно проверить документы |
| 11.Осуществляет ли бухгалтер пересчет сумм, указанных в счетах | + |  | | У4 | Вероятность ошибок невысока |
| 12.Сверяет ли бухгалтер цены, указанные в счетах, с договорными | + |  | | У3 | Вероятность ошибок незначительна |
| 13.Проверяют ли сроки возникновения задолженность | + |  | | У3 | Вероятность ошибок незначительна |
| 14.Проверяются ли главным бухгалтером записи по расчетным операциям в учетных регистрах | + |  | | У3 | Вероятность ошибок незначительна |
| 15.Ведется ли аналитический учет по каждому виду расчетов | + |  | | У4 | Вероятность ошибок незначительна |
| 16.Имеются ли место факты возникновения и отражения в учете кредиторской задолженность, не подтвержденными первичными документами |  | + | | У3 | Вероятность ошибок не высока |

Примечание: У1 – низкий уровень, У2 – ниже среднего уровня, У3 – средний уровень, У4 – высокий уровень. В целом внутренний контроль в организации можно оценить как средний.

### 4.2 Разработка общего плана контроля и программы проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками

Свою работу ревизоры начинают с ознакомления с проверяемой организацией, для чего изучают учредительные документы, вид деятельности, учетную политику. Большую помощь при этом оказывают беседы с руководителем и специалистами заказчика, проведение экспресс-контроля путем устного тестирования. Необходимо ознакомиться с отчетностью, ее основными показателями с тем, чтобы выявить масштабы деятельности организации, результаты ее работы за исследуемый период.

Основной целью ревизора при проверке является определение сильных сторон контроля, чтобы убедиться, что существенные ошибки отсутствуют.

Планирование, являясь начальным этапом проведения контроля, состоит в разработке общего плана контроля с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения контроля, а также в разработке программы проверки, определяющей объем, виды и последовательность осуществления контрольных процедур.

Выводы, сделанные на основании информации вопросника, позволяют составить план и программу проверки, назначить необходимые процедуры для проведения проверки, обратить внимание на те или иные моменты при выполнении проверки отдельных расчетов.

Общий план служит руководством в осуществлении программы контроля. Составляя общий план, ревизоры определяют способ проведения контроля на основании результатов предварительного анализа, оценки надежности системы внутреннего контроля и рисков контроля. В общем плане указывают виды работ и сроки проведения контроля. Планирование контролером своей работы осуществляется непрерывно на протяжении всего времени выполнения контрольного задания в связи с изменяющимися обстоятельствами, полученными в ходе выполнения процедур контроля. Причины внесения значительных изменений в общий план и программу контроля должны быть документально зафиксированы.

Процедуры контроля по существу включают в себя детальную проверку верности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам. Программа процедур контроля представляет собой перечень действий для детальных конкретных проверок.

В общем плане контроля отражают сроки и график проведения контроля, подготовки письменной информации руководству организации и контроллерского заключения. Ниже приводится разработанный план контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками СПК «Прогресс» (табл. 4.2).

На этапе планирования составляется и документально оформляется общий план контроля. При разработке данного плана принимается во внимание:

* деятельность контролируемого лица;
* системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
* характер, временные рамки и объем процедур;
* координацию и направление работы, текущий контроль и проверку выполненной работы.

для выражения профессинального мнения о степени достоверности финансовой о

Общий план проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками представлен в таблице 4.2.

Таблица 4.2-План контроля расчётов с поставщиками и подрядчиками в СПК «Прогресс»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Планируемые проверки | Период проведения | Источник информации |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Правильность оформления договоров поставки товаров, соблюдение условий договора сторонами | 1.02.17 | Договора купли-продажи, поставки товара |
| 2 | Обоснованность графика документооборота | 1.02.17 | График документооборота. Учетная политика. |
|  |  |  |  |
| Продолжение таблицы 4.2 | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3  4 | Правильность оформления первичных документов расчетов с покупателями  Правильность арифметического подсчета в документах | 2.02.17-3.02.17 | Расчетно-платежные документы, счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты о приемке товара, товарные отчеты, акты выполненных работ |
| 5 | Правильность хранения и соблюдение сроков хранения первичных документов в архиве | 6.02.17 | Первичные документы |
| 6 | Правильность уничтожения первичных документов | 6.02.17 | Акты о выделении документов к уничтожению. |
| 7 | Правильность ведения синтетического и аналитического учета расчетов поставщиками и подрядчиками | 02.02.17-07.02.17 | Машинограмма по счету 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками» |
| 8 | Соблюдение правила проведения инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками | 07.02.17 | Учетная политика, Акты инвентаризации |
| 9 | Сверка документов расчетов с поставщиками и подрядчиками | 08.02.17-10.02.17 | Акты сверки |
| 10 | Анализ кредиторской задолженности | 1.02.17 | Бухгалтерская отчетность |
| 11 | Написание Акта проверки | 10.02.17 | Рабочие документы контроллера |

Программа является развитием общего плана контроля и представляет детальный перечень содержания процедур, необходимых для практической реализации плана. Она служит подробной инструкцией ассистентам контроллера и одновременно является для руководителей средством контроля качества работы.

Контроллеру следует документально оформить программу контроля, обозначить номером или кодом каждую проводимую процедуру, чтобы контроллер в процессе работы имел возможность делать ссылки на них в своих рабочих документах. Программу контроля следует составлять в виде программы тестов средств контроля и в виде программы контрольных процедур по существу.

Таблица 4.3-Программа контроля учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п.п | Перечень контрольных процедур | Источники информации | Примечание (рекомендуемые приемы проверки) |
| 1.  1.1  1.2 | Правовая оценка договоров с поставщиками:  Экспертиза договоров с поставщиками:  Полнота и своевременность выполнения сторонами своих обязательств: | Договора | Прослеживание, подтверждение |
| 2.  2.1  2.2  2.3  2.4  2.5 | Контроль первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками  Проверка достоверности (полноты и точности) фактов приобретения товаров (работ, услуг)  Проверка оперативности регистрации фактов приобретения  Проверка соблюдения графика документооборота  Проверка полноты и точности регистрации документов в учетных регистрах  Наличие подтверждающих документов | Договора, Акты, накладные  Счет-фактура и т.д. | Прослеживание, пересчет, выборочная проверка, сопоставление. |
| 3.  3.1  3.2  3.3 | Контроль состояния задолженности перед поставщиками и подрядчиками  Проверка реальности кредиторской задолженности  Проверка реальности списанной кредиторской задолженности  Анализ кредиторской задолженности | Аналитические данные к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | Сканирование |
| 4.  4.1  4.2 | Проверка соответствия данных аналитического учета расчета с поставщиками и подрядчиками по данным сводного (аналитического) учета  Проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета  Проверка правильности отражения в отчетности итоговых данных по расчетам с поставщиками и подрядчиками. | Регистры аналитического учета, регистры синтетического учета, отчетность. | «Проверка соответствия оборотов по счету 60, отраженных в главной книге и балансе» |
| 5. | Составление Акта проверки | Рабочие документы контроллера |  |

### 4.3 Методика проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками

При проведении проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками в первую очередь проверяется наличие договора на оказание услуг, выполнения работ или поставку товаров. Контроллер проверяет наличие и оформление договоров по совершенным операциям, устанавливает их соответствие требованиям гражданского законодательства, выявляет договоры, которые могут быть расценены недействительными. Данную контрольную процедуру можно отразить в рабочем документе контроллера «Проверка наличия договоров по совершенным операциям», представленном в таблице 4.4.

Таблица 4.4-Проверка наличия договоров по совершенным операциям

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование поставщика (подрядчика) | Сумма, руб. | Первичная документация по операциям | Договор,№,дата |
| 1 | ООО «Глазоагротех» | 18516 руб.00 коп | договор | №ГЛ2016-12от 19.01.16 |
| 2 | ООО «Луч» | 110000 руб.00 коп | договор | №33 от 14.03.16 |
| 3 | ОАО «Энергосбыт Плюс» |  | договор | №Г1100 от 01.03.2013 |
| 4 | ООО «АгроСфера»  и т.д. | 349350 руб.00 коп. | договор | №12/03 от 15.03.16 |

По результатам проверки таблицы видим, что по совершенным сделкам имеются соответствующие договоры. Далее контроллеру нужно убедиться, что форма заключенного договора полностью соответствует экономическому смыслу совершенной предприятием сделки. Необходимо установить наличие обязательных реквизитов согласно ГК РФ.

Контроллеру следует проверить указаны ли суммы в договорах. Данную контрольную процедуру можно отразить в рабочем документе контроллера «Проверка оформления заключенных договоров в соответствии с законодательством», представленном в таблице 4.5.

Таблица 4.5-Проверка оформления заключенных договоров в соответствии с законодательством

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование документа | Номер доку-мента | Сумма, руб. | Дата составления документа | Реестр догово-ров | Замечание о характере договоров |
| 1 | ООО «Глазоагротех» | №ГЛ2016-12 | 18516 руб. | 19.01.16 | Есть | Нет |
| 2 | ООО «Луч» | №33 | 110000 руб | 14.03.16 | Есть | Нет |
| 3 | ОАО «Энергосбыт Плюс» | №Г1100 |  | 01.03.2013 | Есть | Нет |
| 4 | ООО «Глазоагротех»  И т.д. | №12/03 | 349350 руб | 15.03.16 | Есть | Нет |

По данным таблицы можно сделать вывод о том, что договора имеются в наличии, замечаний по составлению договоров нет.

Далее необходимо проверить регистрируются ли договоры в журнале регистрации. Данная процедура может быть отражена в рабочем документе «Проверка идентичности договоров продажи данным журнала регистрации». Таблица 4.6-Проверка идентичности договоров продажи данным журнала регистрации

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Поставщики,  подрядчики | По заключенному договору | | По журналу регистрации | | Отклонение |
| дата | № договора | дата | № договора |
| ООО «Глазоагротех» | 19.01.16 | №ГЛ2016-12 | 21.01.16 | №ГЛ2016-12 | 2 дня |
| ООО «Луч» | 14.03.16 | №33 | 14.03.16 | №33 | Нет |
| ОАО «Энергосбыт Плюс» | 01.03.2013 | №Г1100 | 01.03.2013 | №Г1100 | Нет |
| ООО «Глазоагротех»  И т.д. | 15.03.16 | №12/03 | 15.03.16 | №12/03 | Нет |

Из таблицы видно, что серьезных замечаний к регистрации договоров нет, хотя видно, что договор с ООО «Глазовагротех» зарегистрирован на 2 дня позже.

На втором этапе контроля контроллер проверяет организацию первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. При проверки учета контроллеру необходимо оценить качество первичной информации, поступающей в систему бухгалтерского учета. Связано это с тем, что практически все документы по расчетам поступают из внешней среды, увеличивая неотъемлемый риск и риск средств контроля при проведения контроля. Эти процедуры можно отразить в рабочих документах контроллера «Проверка первичной документации на наличие всех обязательных реквизитов, подписей и печатей» и «Проверка соответствия первичной документации законодательным документам».

Таблица 4.7-Проверка первичной документации на наличие всех обязательных реквизитов, подписей и печатей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Хозяйственные операции | Первичный документ | Сумма, руб. | Замечание о характере нарушений |
| 1 | Отпуск материалов | Накладная | 120000 руб.00коп. | Замечаний нет |
| 2 | Оказание услуг | Акт выполненных работ | 30000 руб. 00коп | Нет печати |
| 3 | Отпуск материалов | Накладная | 285000 руб.00коп. | Замечаний нет |
| 4 | Выполнение работ  И т.д. | Акт выполненных работ | 23600 руб. 00коп | Замечаний нет |

На третьем этапе проверки, необходимо проверить состояние дебиторской и кредиторской задолженности.

Многообразие субъектов взаимоотношений предприятия по расчетам по кредиторской задолженности, с учетом различного механизма их правового регулирования и организационных схем осуществления, свидетельствует о сложности проблемы эффективного управления ею. Действительно, текущее финансовое благополучие предприятия в значительной мере зависит от того, насколько своевременно оно отвечает по своим финансовым обязательствам.

Важность анализа и управления кредиторской задолженностью с поставщиками и подрядчиками обусловлена еще и тем, что, составляя значительную долю текущих пассивов предприятия, ее изменения заметно сказываются на динамике показателей его платежеспособности и ликвидности.

Таблица 4.8-Анализ состава и динамики кредиторской задолженности

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей  Кредиторской задолженности | 2014г. | 2015г. | 2016 г. | Изменение, тыс. руб. | | |
| 2015 2014 гг. | 2016 2015гг. | 2016 2014 гг. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5  (3-2) | 6  (4-3) | 7  (4-2) |
| задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 2413 | 3231 | 3970 | 818 | 7390 | 1557 |
| задолженность перед персоналом организации | 1940 | 1894 | 1984 | - 46 | 90 | 44 |
| задолженность перед внебюджетными фондами | 560 | 750 | 746 | 190 | -4 | 1860 |
| задолженность по налогам и сборам | 234 | 568 | 353 | 334 | -215 | 119 |
| прочие кредиторы | 3004 | 1562 | 1804 | - 1 442 | 242 | -1200 |
| Итого | 8 151 | 8 005 | 8 857 | - 146 | 852 | 706 |

Данные таблицы 4.8 показывают, что в 2015 году кредиторская задолженность немного снизилась по всравнению с 2014 годом на 146 тыс. руб., тогда как в 2016 году снова растет и на конец 2016 года составляет 8857 тыс. руб. В целом отметим, что по всем статьям кредиторская задолженность растет в 2016 году по сравнению с 2014 годом, кроме прочих кредиторов. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками в 2014 году составляла 2413 тыс. руб. К 2015 году возросла до 3231 тыс. руб. и к 2016 году снова повысилась и составила 3970 тыс. руб. За три года ее увеличение составило 1557 тыс. руб. или 64,5%.

Далее рассмотрим структуру кредиторской задолженности в СПК «Прогресс» (табл. 4.9.).

Таблица 4.9-Анализ структуры кредиторской задолженности, %

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей  Кредиторской задолженности | 2014г. | 2015г. | 2016 г. | Изменение, тыс. руб. | | |
| 2015 2014 гг. | 2016 2015гг. | 2016 2014 гг. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5  (3-2) | 6  (4-3) | 7  (4-2) |
| задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 29,6 | 40,4 | 44,8 | 10,8 | 4,5 | 15,2 |
| задолженность перед персоналом организации | 23,8 | 23,7 | 22,4 | -0,1 | - 1,3 | - 1,4 |
| задолженность перед внебюджетными фондами | 6,9 | 9,4 | 8,4 | 2,5 | - 0,9 | 1,6 |
| задолженность по налогам и сборам | 2,9 | 7,1 | 4,0 | 4,2 | - 3,1 | 1,1 |
| прочие кредиторы | 36,9 | 19,5 | 20,4 | 17,3 | 0,9 | -16,5 |
| Итого | 100 | 100 | 100 | - | - | - |

Данные таблицы 4.9 говорят о том, что в целом структура кредиторской задолженности изменяется не значительно. Самые существенные изменения произошли прочим кредиторам. Доля кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками из года в год растет, так в 2014 году она составляла 29,6%, в 2015 году стала 40,4% и к 2016 году 44,8%.

Рассмотрим динамику расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2014-2016 гг. (табл. 4.10).

Таблица 4.10-Анализ кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредиторская задолженность | Значение на конец года | | | 2016г. | |
| 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Изм. к 2014г. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| За электроэнергию | 230 | 241 | 345 | 115 | 8,7 |
| За газ | 1 | 4 |  | -1 | 0,0 |
| За горюче-смазочные материалы |  |  | 23 | 23 | 0,6 |
|  |  |  |  |  |  |
| Продолжение таблицы 4.10 | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| За дизельное топливо | 45 | 311 | 261 | 216 | 6,6 |
| За минеральные удобрения |  |  | 579 | 579 | 14,6 |
| За корма | 73 | 16 | 388 | 315 | 9,8 |
| Прочие | 2064 | 2659 | 2374 | 310 | 59,8 |
| Итого | 2413 | 3231 | 3970 | 1557 | 100 |

Как видно из таблицы 4.10 СПК «Прогресс» закупает удобрения и ядохимикаты, корма, диз. топливо, оплачивает счета за электроэнергию, кроме того закупает строительные материалы, спец одежду, хозяйственный инвентарь и другое сырье и материалы.

На основе данных аналитического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» контроллер проверяет правильность группировки кредиторской и дебиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную с выделением «просроченной». Данные процедуры можно отразить в рабочих документах контроллера «Проверка реальности кредиторской и дебиторской задолженности» и «Проверка правильности группировки кредиторской и дебиторской задолженности».

Таблица 4.11-Проверка реальности кредиторской и дебиторской задолженности

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование пос-тавщика, подряд-чика | Наименова-ние договора, дата, номер | Сальдо задолжен-ности на счете 60 в оборотно-саль-довой ведомости по счету 60 | | Соответствие сальдо расчет-ным документам, выпискам, дого-вору, регистрам учета | | Выводы и предложения контроллера |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | ООО «Зооветснаб» | Договор на поставку ТМЦ | 194180 руб. |  | 194180 руб. |  | Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерских регистрах в полном объеме |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Продолжение таблицы 4.11 | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2. | ООО Спецхимагро» | Основной договор |  | 65300 руб. |  | 65300 руб. | Кредиторская задолженность отражена в бухгалтерских регистрах в полном объеме |
| 3. | ООО «АгроСоюз»  И т.д. | Договор на поставку ТМЦ |  | 180000  Руб. |  | 180000  Руб. | Кредиторская задолженность отражена в бухгалтерских регистрах в полном объеме |

По фактам обнаружения нереальной задолженности контроллер устанавливает причины, виновных лиц и влияние на достоверность соответствующих статей баланса. Данные о задолженности, отраженные в учете и данные по актам сверки расчетов идентичны, что говорит о правильном ведении учета кредиторской задолженности. Списание долгов в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае улучшения имущественного положения должника. Контроллер проверяет наличие доказательств фактов неистребования кредиторской задолженности. Неистребованная кредиторская задолженность может числиться на балансе в течение 3-ех лет до истечения срока исковой давности. В СПК «Прогресс» неистребованной кредиторской задолженности нет.

Также контроллер должен обратить внимание на наличие всех оправдательных документов на реализацию ТМЦ, а в отдельных случаях – провести встречные проверки, при необходимости запросить в банках копии документов. Чтобы удостовериться в точности отраженных сумм необходимо, во-первых, провести сверку цен в прайс-листе и накладной; во-вторых, сверку количества товара по накладным и договорам; и, в-третьих, сверку количества по накладным и счетам-фактурам. Замечаний на данном этапе не выявлено.

На четвертом этапе контроллер проверяет правильность отражения в бухгалтерском учете различных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Оценив состояние учета, контроля и реальности сальдо счета 60, контроллер проверяет достоверность учета операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Важность проверки оборотов по этому счету обуславливается формированием информации по важнейшему показателю деятельности организации – выручки от продажи товаров, работ и услуг. При проверке операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками устанавливается тождество данных регистра по счету 60 с оборотно-сальдовой ведомостью и взаимосвязанными регистрами.

Проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по синтетическим счетам выявила их полное соответствие.

Информация для руководства проверяемой организации – это отчет контроллера, составленный в виде письма к руководству, включающий: описание сведений о недостатках, выявленных учетных записях, бухгалтерском учете и в системе внутреннего контроля; перечень обстоятельств, при которых эти недостатки были выявлены; рекомендации по устранению выявленных недостатков.

### 4.4 Обобщение результатов контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками

По результатам проверки, которые отражены в рабочих документах, ревизоры составляют акты ревизии. Акты ревизии могут быть: основные акты, частные промежуточные акты, разовые акты.

Основной акт отражает результаты ревизии хозяйственно-финансовой деятельности проверяемой организации. Составляют по завершении ревизии, после того, как все установленные его факты найдут отражение в др. видах актов.

Частные промежуточные акты составляются в тех случаях, когда выявленные недостатки и нарушения требуют срочного принятия мер по их устранению или наказанию виновных лиц. Подписывают руководители и члены ревизионной бригады, а также виновное должностное лицо. К акту прилагаются объяснительная записка или возражение.

Разовые акты составляют при проверке отдельных операций, например, проверке цен, контрольной покупке товаров, проверке полновесности блюд, инвентаризации денежных средств и других товарно-материальных ценностей, расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками и т.п. Выявленные факты нарушений целесообразно отражать в ведомости установленных ревизией нарушений. В ведомости все факты нарушений указываются со ссылкой на учетный регистр и документ с указанием нарушенного законоположения и лица, виновного в этом нарушении. Итоги ведомости нарушений включают в обобщающий акт, а ведомость прилагают к акту. На основании промежуточного акта, разового акта, накопительной ведомости установленных комиссией фактов нарушений, рабочих документов, расчетов, составленных членами ревизионной комиссии, составляется обобщающий акт ревизии.

В нем отражаются данные

- общая характеристика организации, ее структура и данные о финансово-хозяйственной деятельности,

- выявленные факты нарушений законов, решений федерального и республиканских правительств, постановлений совета правления,

- оценка системы бухгалтерского учета и состояния внутреннего контроля,

- бесхозяйственность, недостачи и хищения денежных средств и товарно-материальных ценностей,

- выявленные факты необоснованного планирования, невыполнения договорных обязательств, недостатков в расходовании денежных средств, их кассы и счетов в банке,

- размеры причиненного ущерба, виновники этого ущерба,

- выявленные факты необоснованного завышения издержек обращения и производства,

- вскрытые при ревизии дополнительные возможности и резервы роста производства, снижения издержек обращения и повышения производительности труда, увеличения прибыли, сокращения расходов на содержание аппарата управления, ликвидации потерь и непроизводительных расходов, улучшения взаимоотношений с финансовыми органами.

Выявленные в ходе контрольной проверки нарушения оценивают контролером с точки зрения их влияния на финансовые (отчетные) показатели СПК «Прогресс» и на исчисление налогооблагаемой базы соответствующих налогов. Последствия выявленных нарушений существенный или несущественный характер, что определяют с помощью установленного контролером уровня существенности. Контролер по возможности определяет величину ущерба в стоимостном выражении.

Осуществив все этапы программы контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками СПК «Прогресс» составим окончательный документ, которым оформляются результаты обследования хозяйственно-финансовой деятельности предприятия – акт ревизии.

Акт

Ревизии расчетов с поставщиками и подрядчиками

В результате проведенной ревизии установлено:

Контроль проводился по прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности в части учета расчетов с поставщиками и подрядчиками СПК «Прогресс» за период с 1 января по 31 декабря 2016 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации состоит из: бухгалтерского баланса; отчета о финансовых результатах; отчета о движении денежных средств; приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган СПК «Прогресс».

Бухгалтерский учёт в СПК «Прогресс» строят с применением журнально-ордерной формы учёта с использованием ПЭВМ. Все участки учёта автоматизированы, что обеспечивает достаточную чёткость системы внутреннего контроля организации.

Учётные регистры синтетического и аналитического учёта ведут по установленным формам, исправительные записи в них оформляют соответствующими бухгалтерскими справками. Формы и порядок заполнения первичных документов соответствует требованиям Закона «О бухгалтерском учёте».

Преемственность баланса обеспечивают, расхождениями между данными первичных документов и бухгалтерских регистров по проверенным участкам учёта не выявлено. Данные учёта по синтетическим регистрам тождественны показателям отчётности СПК «Прогресс».

Учётная политика на 2016 год определена приказом № 1 от 29.12.2015г., в основу которого положены действующие нормативные материалы и документы. В приказе отражены избранные при формировании политики способы ведения бухгалтерского учёта, оказывающие серьёзное влияние на оценку и принятие решений, без знания которых невозможна достоверная оценка имущественного и финансового состояния СПК «Прогресс».

Следует отметить, что руководитель ревизионной группы не является вышестоящим начальником по отношению к руководителю проверяемой организации (подразделения). Поэтому предложения ревизора по устранению нарушений и возмещению [ущерба](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A3%D1%89%D0%B5%D1%80%D0%B1) являются по сути рекомендациями. Часть из этих предложений может быть выполнена в ходе документальной ревизии (о чем делается отметка в акте ревизии). Для того, чтобы придать предложениям по акту ревизии нормативный статус, руководитель органа, назначившего ревизию, издаёт [приказ](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D1%80%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D0%B7_%28%D0%B0%D0%BA%D1%82_%D1%83%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%29) по итогам ревизии. В этом приказе вышестоящий руководитель утверждает акт ревизии, отдает распоряжение об устранении нарушений и выполнении предложений по акту, и устанавливает сроки исполнения. После устранения нарушений и принятия мер к возмещению ущерба руководитель обревизованной организации (подразделения) направляет вышестоящему начальнику [отчет](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9E%D1%82%D1%87%D1%91%D1%82) об исполнении предложений по акту документальной ревизии.

1.Достоверность бухгалтерской отчетности СПК «Прогресс» и соответствие порядка ведения им бухгалтерского учета в части расчетов с поставщиками и подрядчиками законодательству Российской Федерации.

Существенных замечаний и нарушений нет.

2.Соблюдение СПК «Прогресс» и его органами управления законодательства Российской Федерации и устава.

Существенных замечаний и нарушений нет.

3.Наличие нарушений (обстоятельств), которые влекут (могут повлечь) ухудшение результатов финансово-хозяйственной деятельности в части учета расчетов с поставщиками и подрядчиками СПК «Прогресс» и (или) его несостоятельность (банкротство).

Существенных замечаний и нарушений нет.

Учитывая указанные обстоятельства, по мнению Ревизора в существенных отношениях:

1. Прилагаемая к настоящему Акту финансовая (бухгалтерская) отчетность в части учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в СПК «Прогресс» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2016г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2016г. включительно.
2. СПК «Прогресс» и его органами управления соблюдается законодательства Российской Федерации и устав.
3. Нарушения (обстоятельства), которые влекут (могут повлечь) ухудшение результатов финансово-хозяйственной деятельности в части учета расчетов с поставщиками и подрядчиками СПК «Прогресс» и (или) его несостоятельность (банкротство) отсутствуют.

### ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

СПК «Прогресс» является одним из крупнейших сельскохозяйственных производителей Ярского района. Основным видом деятельности СПК «Прогресс» является растениеводство в сочетании с животноводством (смешанное сельское хозяйство). СПК «Прогресс» занимается и другими видами деятельности, не запрещенными законодательством Российской Федерации.

На протяжении 5-ти лет количество произведенного молока в хозяйстве, а также прирост живой массы КРС незначительно увеличиваются, так по молоку на рост составляет 28,3%, по приросту живой массы КРС 20,09%. Хотя, в 2012 году было получено наибольшее количество молока 59642 ц. Самым урожайным по зерну был 2012 год- 20,0 ц с га, в 2013 году уже было получено 19,0 ц с га, тогда как в 2016 году только 10,5 ц с га. Что и подтверждают производственные показатели по зерну, в 2012 году было произведено зерна 39900 ц, в 2015 году- 37270, а в 2016 году только 32612 ц с га. Среднегодовое поголовье коров увеличивается из года в год. Среднегодовой удой молока на 1 корову также из года в год увеличивается.

Не смотря на то, что выручка от реализации продукции из года в год растет к 2016 году по сравнению с 2012 годом на 87,01%, растет также и себестоимость. Причем темпы роста себестоимости выше темпов роста выручки и составляю 99,9% к 2016 году по сравнению с 2012годом. Тем не менее прибыль от продажи также не значительно растет, если в 2012 году этот показатель составляет 9090 тыс. руб., то в 2016 году 10759 тыс. руб. на 18,36%. Хотя наибольшей величины данный показатель достиг в 2013 году и составлял 13503 тыс. руб. Отметим, несмотря на это в целом организация имеет чистую прибыль, причем она растет из года в год и к 2016 году составляет 24559 тыс. руб. Кроме того, в Отчете о финансовых результатах видно, что прибыль до налогообложения и чистая прибыль практически совпадают, что говорит о не правильном составлении данного документа, так как организация является плательщиком ЕСХН, который и должен быть отражен между этими показателями.

Коэффициент текущей семьи ликвидности характеризует обеспеченность организации оборотными средствами для ведения хозяйственной семьи деятельности и своевременного права погашения обязательств. В рассматриваемом периоде коэффициенты права абсолютной семьи и быстрой семьи ликвидности не соответствуют рекомендуемым нормативам, находясь намного их ниже. Это права означает, что права у СПК «Прогресс» недостаточно права наиболее системы права ликвидных права активов, которые системы права можно права в сжатые системы права сроки перевести в денежные системы права средства для погашения текущей семьи задолженности.

Следует отметить, что из года в год растут собственные оборотные средства, за исследуемый период рост составил 64,86%, а также растет величина основных источников формирования запасов и затрат, рост составил 62,8%., тем не менее за весь период наблюдается как недостаток соственных оборотных средств, так и недостаток общей величины основных источников для формирования запасов и затрат, в 2013 году наблюдался их самый большой недостаток составляя -15962 тыс. руб., но уже к 2016 года мы видим его снижение.

Коэффициент автономии значительно выше нормы за весь рассматриваемый период и достигает значения 0,94 в 2016 году, что говорит о полной независимости от привлечения капитала принадлежащего другим организациям.

Коэффициент маневренности показывает способность организации поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников. Коэффициент маневренности собственных средств зависит от структуры капитала и специфики отрасли, нормативное значение равно 0,5 и более. На основе рассчитанных данных видно, что его значения не достигают нормативных, хотя и являются стабильными.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования характеризует наличие собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости организации. Коэффициент значительно не изменяется и в 2016 году он составляет 0,86.

Таким образом, можно сделать вывод, что СПК «Прогресс» имеет хорошую финансовую устойчивость, которая из года в год улучшается, а также организация ликвидна и не зависима от внешних источников финансирования.

В целом Бухгалтерский учет в СПК «Прогресс» ведется согласно Федеральному Закону РФ «О бухгалтерском учете», Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и другими нормативными документами. Документальный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками соответствует требованиям. Методология бухгалтерского учета не нарушается.

В СПК «Прогресс» используется самая простая и распространенная схема расчетов с поставщиками и подрядчиками – платежными поручениями. Можно рекомендовать организации использовать так же вексельную и аккредитивную форму расчетов.

Для более четкого контроля за соблюдением расчетной дисциплины с поставщиками и сохранностью материальных ресурсов предлагаем систематически — раз в квартал - выполнять акты сверки по расчетам и предоставлять их руководству и поставщикам. Для ускорения оборачиваемости оборотных средств в сфере обращения и неуклонному соблюдению установленных сроков платежей, рекомендуем принять меры по улучшению работы предприятия и внедрить наиболее прогрессивные формы расчётов, такие как программа Клиент-Банк, которая позволяет совершать платежи в режиме "on- line". Также для целей совершенствования можно рекомендовать применять новую версию «1С: Бухгалтерия-8.2». В новой версии «1С: Бухгалтерии-8.3»:

* улучшен пользовательский интерфейс для работы с такими часто используемыми формами как банковская выписка и платёжное поручение;
* упрощена процедура загрузки курсов валют и адресных классификаторов, ввода сведений о счёте в банке;
* разработана процедура контроля ввода вида операции – одного из определяющих реквизитов документа. Теперь выбор операции запрашивается сразу при вводе нового документа;
* любой документ открывается на первой заполненной закладке.

Для контроля и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками в рамках программы 1С, возможно формировать отчет Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В целях повышения эффективности управления кредиторской задолженностью рекомендуется также разработать учетный регистр, обобщающий информацию о величине задолженности и позволяющий сгруппировать учетные данные в разрезе каждого контрагента.

В ходе проверки бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в СПК «Прогресс» был составлен план и программа проверки). На основании этого был проведен внутренний контроль состояния и учета расчетов с поставщиками и подрядчиками при помощи тестирования.

В ходе проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками в СПК «Прогресс» обнаружены следующие нарушения:

* Документы составлены с нарушением установленной формы, в отдельных документах вместо собственноручной подписи руководителя или главного бухгалтера стоят оттиски факсимильной подписи, что не дает данным документам юридической силы;
* Встречаются документы оформленные с нарушениями;
* При проверке оперативности регистрации фактов поступления ТМЦ в бухгалтерском учете и их фактическом поступлении обнаружены расхождения, в связи с нарушением графика документооборота.

Для устранения данных замечаний и совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками предлагаем:

* Дописать недостающие реквизиты;
* Постоянно контролировать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, так как значительное преобладание дебиторской задолженности создаёт угрозу финансовой устойчивости организации и делает необходимым привлечение дополнительных источников финансирования, а превышение кредиторской задолженности над дебиторской может привести к неплатежеспособности организации;
* Рассматривать модели договоров с гибкими условиями оплаты, в частности предоставления поставщиками скидок при досрочной оплате, так как снижение цены дает возможность сократить свои расходы; учитывая, что в СПК «Прогресс» не хватает собственных оборотных средств необходимо рассмотреть такие формы расчётов, как взаимозачётные операции, товарообменные, перевод долга, цессия повышают платежеспособность и сокращают затраты.

Можно полагать, что финансовая (бухгалтерская) отчетность в части учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в СПК «Прогресс» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2016г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2016г. включительно.

СПК «Прогресс» и его органами управления соблюдается законодательства Российской Федерации и устав.

Нарушения (обстоятельства), которые влекут (могут повлечь) ухудшение результатов финансово-хозяйственной деятельности в части учета расчетов с поставщиками и подрядчиками СПК «Прогресс» и (или) его несостоятельность (банкротство) отсутствуют.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс РФ. Часть I, утвержден Государственной Думой РФ от 21 октября 1994 года (в ред. от 31.01.2016).
2. Налоговый кодекс РФ. Часть 1, утверждена Федеральным законом от 31 июля 1998г. № 146-ФЗ (в ред. от 29.06.2015)
3. Налоговый кодекс РФ. Часть 2, утверждена Федеральным законом от 05 августа 2000г. № 117-ФЗ (в ред. от 01.02.2016 № 8-ФЗ).
4. [Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (ПБУ](http://base.garant.ru/12163097/#text) «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008)) (в ред. от 18.12.2012).
5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014 № 344-ФЗ).
6. [Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/2001"](http://base.garant.ru/12123639/#text) (в ред. от 25.10.2010).
7. [Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/1999"](http://base.garant.ru/12115839/#text) (в ред. от 27.04.2012).
8. [Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/1999"](http://base.garant.ru/12115838/#text) (в ред. от 27.04.2012).
9. Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н).
10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000г № 94н (в ред. от 08.11.2010 № 142н).
11. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н (в ред. от 24.12.2010 N 186н).
12. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 N 66н (в ред. от 06.04.2015 № 57н).
13. Указание Банка России «Об осуществлении наличных расчетов» от 07.10.2013 № 3073-У.
14. Указание Банка России «О порядке ведения кассовых операций с наличной иностранной валютой в уполномоченных банках на территории Российской Федерации» от 14.08.2008 № 2054‑У (в ред. от 30.07.2014 № 3354-У).
15. Указание ЦБ РФ от 20.06.2007 г. № 1843-У «Об установлении предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке».
16. Агеева О.А., Шахматова Л.С. Бухгалтерский учет и анализ. – М.: Юрайт, 2013. – 590 с.
17. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК/ Р.А. Алборов, -3 изд., перераб. и доп.– М.: Изд –во «Дело и Сервис», 2004. – 464с.
18. Алборов Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учета / Р.А. Алборов, -2 изд., перераб. и доп..– М.: Изд –во «КНОРУС», 2006. – 344с.
19. Алборов Р.А., Практический аудит (курс лекций): Учебное пособие./ Алборов Р.А., Концевая С.М. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2011.- 304с.
20. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет: учебник - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 c.
21. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Макарова Л.Г. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник – 4 – е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра – М., 2014. – 576 с.
22. Бахтурина Ю.И., Дедова Т.В., Денисов Н.Л. и др. Бухгалтерский финансовый учет: учебник – М.: Инфра – М, 2013. – 505 с.
23. Бобошко В.И. Контроль и ревизия, Москва: Юнити-Дана, 2013.–311 с.
24. Богатая И.Н. Бухгалтерский учёт. Ростов на Дону. Изд-во Феникс. 2008.- 858с.
25. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2013. – 512 с.
26. Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия. Учебное пособие.- М.: ЭБС Знаниум.- 2012.
27. Бухгалтерский учет. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. 6-е изд. - СПб.: Питер, 2013. - 320 с. (Серия «Краткий курс»)
28. Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие - М.: Форум, НИЦ Инфра - М, 2013. - 496 c.
29. Верещага В.В. Расчет наличными денежными средствами. // Главбух. – 2014. – №18. – С. 35 – 41.
30. Волков А.Г.Контроль и ревизия : учебное пособие /А.Г. Волков,Е.Н. Чернышева. – М.: Изд. центр ЕАОИ, 2011. – 224 с.
31. Глинская О.С. Исторические, правовые и экономические факторы формирования внутрихозяйственного контроля/ О.С. Глинская //Аудит и финансовый анализ, 2014. - №4. – С.6-9.
32. Гринь Т. А. Выбор оптимальных форм внутрихозяйственного контроля / Т. А. Гринь // Финансы, учет, аудит. — 2015. — № 12. — С. 24–26.
33. Данилевский Ю.А, Шапигузов С.М, Ремизов Н.А, Старовойтова Е.В. Аудит: Учебное пособие. – М.: ИД ФБК. ПРЕСС, 2010. - 544 с.
34. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие - М.: Юрайт, 2011. - 287 c.
35. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. - 6-е издание, перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2009.-72 с.
36. Жилкина А.Н. Непрерывный контроль управления финансами на предприятии: проблемы и пути решения // Вестник университета. – 2014. - № 3. – С. 121 – 125.
37. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. – М.: Дашков и К., 2012. – 688 с.
38. Ковалева О.В. Бухгалтерский учет и аудит бухгалтерской отчетности коммерческих предприятий. – Ростов –на-Дону: Феникс, 2007. – 432с.
39. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник - 3 – е изд. – М.: Проспект, 2013. – 681 с.
40. Контроль и ревизия: учеб. Пособие для студентов и вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ Е.А. Федорова и др. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012-239 с.
41. Контроль и ревизия: учебное пособие / колл.авт., под ред. д-ра экон. наук, проф. М. Ф. Овсийчук. – 2-е изд. – М.: КНОРУС, 2011.
42. Контроль и ревизия: учебное пособие для студентов вузов / О. С. Макоев; под ред. В. И. Подольского. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.
43. Котлер Ф. Маркетинг. Менеджмет Изд.: Питер, 2010.- 234 с.
44. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет/ Малявкина Л.И., Федорова Т.В. - М.: Форум, Инфра-М, 2015 – 514с.
45. Минаева Л. Все о счетах бухгалтерского учета – Изд-во «Питер», 2014 – 170с.
46. Миргородская Т.В. Аудит: учебное пособие/ Т.В. Миргородская — М.: КНОРУС, 2016. - 312 с.
47. Муравицкая Н. К. Бухгалтерский учет: учебник.- М.: КНОРУС, 2009. – 544с.
48. Муратов Ш.Ш. Первичный учет. Теория и практика. Монография / Ш.Ш. Муратов. – Изд-во « Кнорус», 2014. - 160 с
49. Наумова Н. А. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров) / Н.А. Наумова, М.В. Беллендир, Е.В. Хоменко. – Изд-во «Кнорус», 2016. - 630 с.
50. Нечитайло А.И., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский финансовый учет. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2013. – 512 с.
51. Никитина Н.В. Финансы организации: учебное пособие / С.С.Старикова, Н.В.Никитина. – 4-е изд. стер. – М.: ФЛИНТА, 2014 – 366 с.
52. Пак С.А. Абсолютные и относительные показатели контроля и анализа дебиторской и кредиторской задолженности // Проблемы современной экономики. – 2012. - №2.
53. Палицын В. А. Бухгалтерский учет, анализ, аудит. Студентам высших учебных заведений. – М.: Высшая школа, 2010. – 512 с.
54. Петров А.М., Мельникова Л.А., Басалаева Е.В. Учет и анализ: Учебник / А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. - 3-e изд., перераб. и доп. - М.: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512с
55. Построение системы внутреннего контроля с учетом требований Федерального закона "О бухгалтерском учете" / Мальцева // Аудиторские ведомости .— 2014 .— №1 .— С. 43-53.
56. Ревизия и контроль: учебник / М. В. Мельник, А. С. Пантелеев, А. Л. Звездин; под ред. М. В. Мельник. – М.: КНОРУС, 2011.
57. Родионова В. М. Финансовый контроль: учебник / В. М. Родионова, В. И. Шлейников. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2013
58. Рязанцева Н.А., Рязанцев Д.Н. 1С: Предприятие. Бухгалтерский учет. Секреты работы. - СПб.: БХВ-Петербург, 2007. – 320 с.
59. <http://www.audit-it.ru/> - Сайт «Ваш финансовый аналитик и аудитор»
60. <http://www.buhgalteria.ru/> - Сайт «Бухгалтерия.ru»

### ПРИЛОЖЕНИЯ