**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 аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками (на примере ООО «Вкусный дом» г. Ижевска Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник Т.А.Кузьминых

Научный руководитель

к.э.н., доцент С.А. Данилина

Рецензент

к.э.н.,доцент Е.В.Марковина

Ижевск 2017

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»**

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

Утверждаю:

зав. кафедрой д.э.н., профессор

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Р.А. Алборов

подпись

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_201\_ г.

ЗАДАНИЕ

на подготовку выпускной квалификационной работы

студенту Кузьминых Татьяне Александровне

1. Тема работы «Учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками (на примере ООО «Вкусный дом» г. Ижевска Удмуртской Республики)»

утверждена приказом по академии от «\_16\_\_» декабря 2016г. № 2286-с

2. Срок сдачи студентом законченной работы 14 февраля 2017 г.

3. Исходные данные к работе: первичные учетные документы, регистры синтетического и аналитического учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, учетная политика, учредительные документы

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов)

Введение;

Теоретические основы учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками;

Организационно-экономическая и правовая характеристика ООО «Вкусный дом»

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Вкусный дом»

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Вкусный дом»

Выводы и предложения

5. Перечень иллюстрированного материала (с указание таблиц, схем, моделей)

13 таблиц, 7 рисунков.

6. Консультанты по работе (с указанием относящихся к ним разделов работы): нет

7. Дата выдачи задания 15 февраля 2016 г.

8. Календарный график выполнения выпускной квалификационной работы на весь период проектирования

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование вида  работы, главы, раздела | Срок выполнения | | Отметка руководителя, консультанта о выполнении задания |
| План | Факт |
| 1. | Введение | 28.03.2016 | 28.03.2016 |  |
| 2. | Теоретические основы учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками | 25.04.2016 | 25.04.2016 |  |
| 3. | Организационно-экономическая и правовая характеристика ООО «Вкусный дом» | 30.05.2016 | 30.05.2016 |  |
| 4. | Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Вкусный дом» | 14.10.2016 | 14.10.2016 |  |
| 5. | Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Вкусный дом» | 20.12.2016 | 20.12.2016 |  |
| 6. | Выводы и предложения | 26.01.2017 | 26.01.2017 |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.А.Данилина

Задание принял к исполнению (дата) 15 февраля 2016 г.

Студент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.А.Кузьминых

**Содержание**

**ВВЕДЕНИЕ**……………………………………………………………………….4

**1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ**………………………………….6

1.1 Теоретические аспекты учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.6

1.2 Теоретические аспекты аудита расчетов с поставщиками и

подрядчиками……………………………………………………………………20

**2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ВКУСНЫЙ ДОМ»** ………………………….30

|  |  |
| --- | --- |
| 2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации…… | 30 |
| 2.2 Основные экономические показатели деятельности организации, ее  финансовое состояние и платежеспособность……………………………….. | 33 |
| 2.3 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в организации……………………………………………………………. | 44 |

**3 УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В**

**ООО «ВКУСНЫЙДОМ»**………………………………………………………48

3.1 Документальное оформление расчетов с поставщиками и

Подрядчиками в организации……………………………………………………48

3.2 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками

и подрядчиками в организации………………………………………………….54

3.3 Рационализация учета расчетов с поставщиками и

подрядчиками в организации…………………………………………………....59

4 **АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО «ВКУСНЫЙ ДОМ»**……………………………………………………....63

4.1 Цели и задачи аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками в

организации………………………………………………………………………63

4.2 Планирование аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками в

организации ……………………………………………………………………...64

4.3 Организация и методика проведения аудита расчетов с поставщиками

и подрядчиками в организации………………………………………………....69

4.4 Обобщение и оформление результатов аудита расчетов с поставщиками

и подрядчиками…………………………………………………………………..73

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**……………………………………………….75

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**………………………....79

**ПРИЛОЖЕНИЯ**…………………………………………………………………83

**ВВЕДЕНИЕ**

**Актуальность темы исследования.** В современных условиях своевременное обращение денежных средств, а также тщательно поставленный учет расчетных операций с поставщиками и подрядчиками оказывают значительное влияние на финансовые результаты организации, среди которых основное место занимает прибыль от реализации товарной продукции.

В настоящее время ни одна организация, независимо от формы собственности, не может функционировать без ведения бухгалтерского учета, поскольку только данные бухгалтерского учета обеспечивают полную информацию об имущественном и финансовом состоянии организации. Синтетическая и аналитическая информация о состоянии материальных, трудовых и денежных ресурсов, о результативности инвестиционной и кредитной политики, о затратах и эффективности производства позволяет управлять хозяйственной деятельностью и контролировать выполнение планов прибыли, разрабатывать перспективные планы развития производства.

В организации бухгалтерского учета в организациях большое внимание уделяется расчётам с поставщиками и подрядчиками. Это обусловлено тем, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчётов. Одним из наиболее распространённых видов расчётов как раз и являются расчёты с поставщиками и подрядчиками за сырьё, материалы, товары и материальные ценности.

Рыночные отношения выдвинули объективную необходимость значительного повышения внимания к вопросам организации независимой проверки финансово-хозяйственной деятельности организации - аудита. Ведь организация теперь выступает в роли собственника средств производства и продуктов труда, его дальнейшее развитие во многом зависит от сохранности этих средств и эффективности их использования. Таким образом, аудит должен осуществляться в первую очередь в интересах самого хозяйствующего субъекта.

**Цели и задачи исследования.** Цель данной выпускной квалификационной работы заключается в том, чтобы на примере конкретной организации рассмотреть особенности аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Для достижения указанной цели определены основные задачи исследования:

- провести обзор литературы по аудиту расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- проанализировать организационно- экономическую и правовую характеристику ООО «Вкусный дом»;

- на примере ООО «Вкусный дом» изучить организацию и методику аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.

**Объектом исследования** выбрано общество с ограниченной ответственностью «Вкусный дом» г.Ижевск Удмуртской Республики, основной вид деятельности которой - розничная торговля алкогольными и другими напитками; мясом, мясом птицы; молочными продуктами и яйцами; пищевыми маслами и жирами. Предмет исследования – аудиторская проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

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

- оценка экономического и финансового состояния изучаемой организации;

- состояние учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- рекомендации по рационализации учета расчетов с поставщиками и

подрядчиками в организации

**Теоретической и методологической основой выполнения выпускной квалификационной работы** являются труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов, а также нормативно – правовые акты Российской Федерации, по вопросам ведения бухгалтерского учета и аудиторских проверок.

Информационной основой послужили бухгалтерская финансовая и статистическая отчетность ООО «Вкусный дом» в разрезе 2013-2015 гг.

**1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ**

**1.1 Теоретические аспекты учета расчетов с поставщиками и подрядчиками**

В ходе осуществления хозяйственной деятельности любая организация приобретает сырье, материалы, нуждается в выполнении разных видов работ. В силу существующих правил бухгалтерского учета возникают взаимоотношения с контрагентами (поставщиками и подрядчиками).

Контрагентами в соответствии с ГК РФ от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 23.05.2016) выступают поставщики и подрядчики [1].

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 [1].

Чтобы всестороннее и детально рассмотреть все аспекты учета расчетов с поставщиками и подрядчиками для начала необходимо проанализировать государственное регулирование данного объекта учета.

В настоящее в Российской Федерации учет расчетов с поставщиками и подрядчиками регулируются следующими законодательными и нормативными актами [1]:

Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ ред. (от 23.05.2016) [3] регулирует общие положения и требования к ведению бухгалтерского учета: объекты, задачи, содержание первичной документации, учетную политику, проведение инвентаризации, порядок хранения документов и др.

Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ ред. (от 23.05.2016) распространяется на все организации, находящиеся на территории Российской Федерации и, кроме того, на филиалы и представительства зарубежных организаций, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина Российской Федерации от 24.12.2010 N 186н) [6], определяет порядок ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности в целом.

Информация об инвентаризации содержится в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина Российской Федерации № 49 от 13.06.95 г.) (ред. от 08.11.2010).

Как было отмечено ранее, регулирование правовых и договорных отношений между контрагентами осуществляется на основании Гражданского кодекса Российской Федерации от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 23.05.2016) [1].

Гражданский кодекс РФ регулирует правоотношения, возникающие в процессе хозяйственной или иной деятельности, основанные на праве собственности, договорных, имущественных и других обязательствах участником правоотношений. Он 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].

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

Так же Гражданский кодекс регулирует: периоды поставки, порядок, принятие товаров покупателем и многое другое [1].

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016) [2] регламентирует порядок учета и налогообложения соответствующих видов имущества, обязательств и хозяйственных операций. Также НК РФ определяет правовую базу регулирования всех стадий налоговых отношений. В нем закреплен исчерпывающий перечень налогов и сборов, взимаемых на территории Российской Федерации, принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов и сборов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов. Определены основания возникновения, изменения, прекращения и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов, с которыми мы имеем дело и при расчетах с поставщиками и подрядчиками. Примером такого налога будет являться НДС, который регулируется главой 21 Налогового кодекса РФ.

Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 (ред. от 29.11.2014) «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» [7].

На основании представленного выше исследования видно, что нормативно-правовое регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками имеет обширную базу.

В плане счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94 н (в ред.08.11.2010) в [9] в разделе 6 «Расчеты» содержатся счета, предназначенные для обобщения информации о всех видах расчетов организации с различными контрагентами, а так же внутрихозяйственных расчетов. Согласно плану счетов, для расчетов организации существуют несколько счетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Более подробно, структура счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за поставленные товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги представлена на рисунке 1.1 [33,с. 162].

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Поставщики

Подрядчики

Товары

Материалы

Основные средства

Прочие ТМЦ

Работы

Услуги

Прочие хозяйственные операции

**Рисунок 1.1 - Структура расчетов на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

Существует множество мнений различных авторов на проблему учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками. Приведем некоторые из них.

Например, Плаченков А.Н. [34, с.59] считает, «…что организации, заключая договора на выполнение строительных работ, договора на выполнение научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ и иного договора от сторонних организаций, должны считать данных контрагентов подрядчиками и расчеты с ними отражать на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"…».

Кондраков Н.П. [27, с.124] считает, что «…счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" предназначен для обобщения информации о расчетах 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 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), а также за все виды услуг связи и др…».

По словам Федорова А.В. [44, с.76] , AA операции, связанные с AA за приобретенные материальные AA принятые работы или AA услуги, должны AA свое отражение на AA 60 "Расчеты с поставщиками и AA независимо от времени AA оплаты…».

Патров В.В. AA с.127] пишет, что AA 60 "Расчеты с поставщиками и AA кредитуется на стоимость AA к бухгалтерскому учету AA ценностей, работ, AA в корреспонденции со счетами AA этих ценностей AA счета 15 "Заготовление и AA материальных ценностей") или AA учета соответствующих AA За услуги по доставке AA ценностей (товаров), а AA по переработке материалов на AA записи по кредиту AA 60 "Расчеты с поставщиками и AA производятся в корреспонденции со AA учета производственных AA товаров, затрат на AA и т.п…»

Независимо от оценки AA ценностей в аналитическом AA по мнению Тереховой В.А.[43, AA …«счет 60 "Расчеты с AA и подрядчиками" в синтетическом AA кредитуется согласно AA документам поставщика. AA счет поставщика был AA и оплачен до поступления AA а при приемке на склад AA товарно-материальных ценностей AA их недостача сверх AA в договоре величин AA отфактурованного количества, а AA если при проверке AA поставщика или подрядчика AA того, как счет был AA были обнаружены AA цен, обусловленных AA а также арифметические AA счет 60 "Расчеты с AA и подрядчиками" кредитуется на AA сумму в корреспонденции со AA 76 "Расчеты с разными AA и кредиторами" (субсчет AA по претензиям")…!.

Камышанов П.И. AA с.221], в свою AA считает, что «...за AA поставки счет 60 AA с поставщиками и подрядчиками" AA на стоимость поступивших AA определенную исходя из AA и условий, предусмотренных в A

Гоголев, А.К. [22, AA отмечает следующее: AA 60 "Расчеты с поставщиками и AA дебетуется на суммы AA обязательств (оплату AA включая авансы и AA оплату, в корреспонденции со AA учета денежных AA и др. При этом суммы AA авансов и предварительной AA учитываются обособленно. AA задолженности поставщикам и AA обеспеченные выданными AA векселями, не списываются со AA 60 "Расчеты с поставщиками и AA а учитываются обособленно в AA учете...».

Козлова Е.П., AA Т.Н. [29, AA пишут, что «…аналитический AA по счету 60 "Расчеты с AA и подрядчиками" ведется по AA предъявленному счету, а AA в порядке плановых AA - по каждому поставщику и AA

При этом построение AA учета должно AA возможность получения AA данных по:

- поставщикам по AA и другим расчетным AA срок оплаты AA не наступил; поставщикам по не AA в срок расчетным AA

- поставщикам по неотфактурованным AA

- авансам выданным;

- AA по выданным векселям, AA оплаты которых не AA

- поставщикам по просроченным AA векселям;

- поставщикам по AA коммерческому кредиту и др…».

AA расчетов с поставщиками и AA по мнению Шеремета А.Д. AA с.115] «…в рамках AA взаимосвязанных организаций, о AA которой составляется AA бухгалтерская отчетность, AA на счете 60 "Расчеты с AA и подрядчиками" обособленно…».

По AA Палий В.Ф., Палий В.В. AA с.129] «…следует AA в виду, что расчеты с AA за поставленные ими товарно-материальные AA и подрядчиками за выполненные AA и работы отражают на AA 60 во всех случаях, AA если предъявленный AA оплачен одновременно с AA материальных ценностей или AA перечислена предварительно. AA счет поставщика был AA и оплачен до поступления AA а при приемке материальных AA (или проверке AA выявлены расхождения, AA сумму списывают с AA счета 60 и относят на AA счета 76 "Расчеты с AA дебиторами и кредиторами", AA 2 "Расчеты по претензиям"…».

AA Ю.А. [12, с.113] AA что «…счет 60 " Расчеты с AA и подрядчиками" по дебету, на AA отражаются суммы AA обязательств (оплату AA включая авансы и AA оплату, корреспондирует со AA учета денежных AA и др. При этом суммы AA авансов и предварительной AA учитываются обособленно. AA задолженности поставщикам и AA обеспеченные выданными AA векселями, не списываются со AA 60, а учитываются обособленно в AA учете…».

Как отмечает AA В.Д. [20, с.115], AA осуществляющие при выполнении AA строительного подряда, AA на выполнение научно-исследовательских, AA и технологических работ и AA договора функции AA подрядчика, расчеты со AA субподрядчиками также AA на счете 60 «Расчеты с AA и подрядчиками»…».

Независимо от AA товарно-материальных ценностей, по AA Пятова М.Л. [36, AA «…счет 60 «Расчеты с AA и подрядчиками» в синтетическом AA кредитуется согласно AA документам поставщика. AA счет поставщика был AA и оплачен до поступления AA а при приемке на склад AA товарно-материальных ценностей AA их недостача сверх AA в договоре величин AA отфактурованного количества, а AA если при проверке AA поставщика или подрядчика AA того, как счет был AA были обнаружены AA цен, обусловленных AA а также арифметические AA счет 60 «Расчеты с AA и подрядчиками» кредитуется на AA сумму в корреспонденции со AA 76 «Расчеты с разными AA и кредиторами» (субсчет AA по претензиям»).

За неотфактурованные AA счет 60 «Расчеты с AA и подрядчиками» кредитуется на AA поступивших ценностей, AA исходя из цены и AA предусмотренных в договорах.

AA 60 «Расчеты с поставщиками и AA дебетуется на суммы AA обязательств (оплату AA включая авансы и AA оплату, в корреспонденции со AA учета денежных AA и др. При этом суммы AA авансов и предварительной AA учитываются обособленно…».

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 должно обеспечить возможность получения необходимых данных по [36, с.53]:

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

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» обособлен.

Как отмечает Галеев М.Ш. [19, с.16], общая методология учета расчетов с поставщиками и подрядчиками связана с обязательствами, вытекающими в основном из договоров поставки и подряда и, в сущности, объясняется старым правилом Э. Дегранжа:

"Тот, кто получает, дебетуется, тот, кто выдает, кредитуется".

Шеремет А.Д. [48, с.123] в своем труде «Управленческий учет» утверждает: «…аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведут в хронологическом порядке по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику или подрядчику, причем он должен быть организован так, чтобы сведения можно было получать сгруппированными по срокам оплаты (долгосрочная или краткосрочная задолженность); расчетным документам, срок оплаты которых еще не наступил; не оплаченным в срок расчетным документам; выданным неоплаченным и просроченным векселям; неотфактурованным поставкам и т.д...».

По мнению Данилевского Ю.А. [23, с.48] : «…на суммы предъявленных, на оплату счетов поставщиков за поставленные ценности, оказанные услуги (работы) или фактически поступившие товары и материалы, потребленные услуги и работы составляется бухгалтерская запись:

Дебет 10 «Материалы»,

41 «Товары»,

08 «Вложения во внеоборотные активы»

20 «Основное производство»

15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

11 «Животные на выращивание и откорме»

25 «Общепроизводственные расходы»,

26 «Общехозяйственные расходы» и т.д.

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Сумма налога на добавленную стоимость включается поставщиками и подрядчиками в счета на оплату и отражается у покупателя записью:

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально - производственным запасам»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

По действующему законодательству налог на добавленную стоимость по приобретенным товарно-материальным ценностям или услугам, стоимость которых списывается на затраты организации (или издержки обращения), т.е. на сумму налога, уплаченного поставщикам, уменьшаются обязательства организации перед бюджетом по уплате НДС..».

Это отражается записью:

Дебет 68 «Расчеты с бюджетом»

Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Если счет поставщика был акцептован и оплачен до поступления товарно-материальных ценностей, а при приемке их на склад обнаружилась недостача, или при последующей проверке счета было обнаружено несоответствие цен условиям договора или арифметические ошибки, до выяснения их причин делают следующие бухгалтерские записи:

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,

субсчет 2 «Расчеты по претензиям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

AA счетов поставщиков, AA погашение задолженности AA ними, отражается на AA следующей записью AA с.49]:

Дебет 60 AA с поставщиками и подрядчиками»

AA 51 «Расчетные счета»,

52 AA счета»,

55 «Специальные AA в банках»,

71 «Расчеты с AA лицами».

При поступлении AA ценностей, на которые не AA расчетные документы AA (неотфактурованные поставки), по AA счета 60 отражается AA ценностей, исходя из AA и других условий, AA договором. Если AA не указана и не может AA установлена исходя их AA договора, то для определения AA кредиторской задолженности AA цена, по которой в AA обстоятельствах организация AA определяет цену в AA аналогичных ценностей.

AA 60 «Расчеты с поставщиками и AA дебетуется на суммы AA обязательств, включая AA и предварительную оплату, в AA со счетами учета AA средств, расчетов с AA и подрядчиками, иными AA Возвращенные поставщиком AA суммы аванса AA по дебету счетов AA денежных средств и AA счета 60 «Расчеты с AA и подрядчиками». Ранее AA но не востребованные авансы AA на убытки организации.

AA бухгалтерских записей при AA задолженности перед AA и подрядчиками зависят от AA форм расчетов.

AA задолженность погашается AA банка, то делается A

Дебет 60 «Расчеты с AA и подрядчиками»

Кредит 66 AA по краткосрочным кредитам и AA

67 «Расчеты по долгосрочным AA и займам».

Но во время AA расчетов организация AA и сама выступать AA или подрядчиком, т.е. AA продавать покупателям и AA товарно-материальные ценности, AA работы или оказывать AA [23, с.50].

AA И.В. [14, AA отмечает, что «…платежи с AA и подрядчиками на территории AA осуществляются путем AA и безналичных расчетов. AA между юридическими AA расчеты граждан, AA с осуществлением предпринимательской AA производятся, как правило, в AA порядке.

Безналичные AA производятся через AA и другие кредитно-расчетные AA имеющие лицензию AA Банка РФ на производство AA операций. Безналичные AA могут проводиться в AA формах….»

Под формой AA согласно гл.46 AA ст.862 «Формы AA расчетов» ГК РФ от 26.01.1996 N AA (ред. от 23.05.2016) AA понимают способ AA безналичных расчетов с AA установленного правительством A

При осуществлении безналичных AA допускаются расчеты AA поручениями, по аккредитиву, AA расчеты по инкассо, а AA расчеты в иных AA предусмотренных законом, AA в соответствии с ним банковскими AA и применяемыми в банковской AA обычаями делового A

С помощью платежных AA осуществляются расчеты как по AA так и по нетоварным операциям:

AA товары, работы и AA

-перечисляются налоги и AA

-удержания из заработной AA работников организации в AA физических и юридических AA

-переводы через AA связи и т.д.

При AA все нетоварные платежи AA исключительно платежными AA Платежное поручение AA банком к исполнению AA при наличии достаточных AA на счете плательщика.

AA - это банковская операция, AA которой банк по AA своего клиента AA причитающиеся ему денежные AA от других организаций и AA на основе товарных, AA и денежных документов. При AA услуге банк AA сам пересылает платежные AA в банк плательщика AA органы связи A

Чек - письменное распоряжение AA своему банку AA с его счета держателю AA определенную денежную AA Различают денежные AA и расчетные чеки. AA чеки применяются для AA держателю чека AA денег в банке AA на заработную плату, AA нужды, командировочные AA закупки сельхозпродуктов и т. AA Расчетные чеки - это AA применяемые для безналичных AA Расчетный чек, как и AA поручение, оформляется AA но в отличие от платежного AA чек передается плательщиком AA платежа в момент AA хозяйственной операции, AA и предъявляет чек в свой AA для оплаты.

Аккредитив - это AA банка покупателя AA поставщика об оплате AA товаров и услуг на AA предусмотренных в аккредитивном AA покупателя против AA поставщиком соответствующих AA Аккредитивная форма AA используется только в AA обороте. Аккредитив AA быть предназначен для AA только с одним AA Срок действия AA банковскими правилами не AA а устанавливается в договоре AA поставщиком и покупателем. При AA форме расчетов AA совершается по месту AA поставщика. В отличие от AA форм безналичных AA аккредитивная форма AA платеж поставщику AA за счет собственных AA покупателя, либо за AA средств его банка.

AA форма расчетов AA обязательное участие в AA банковских учреждений. AA вексель, банк AA на себя ответственность за AA векселя в срок AA и за получение причитающегося по AA платежа. Приняв AA на инкассо, банк AA своевременно переслать его в AA банка по месту AA и поставить в известность AA повесткой о поступлении AA на инкассо. При получении AA банк зачисляет его на AA клиента и сообщает ему об AA поручения.

Формы AA между плательщиком и AA средств определяются ими AA в хозяйственных договорах A

Взаимные претензии по AA между плательщиком и AA платежа рассматриваются AA сторонами без участия AA учреждений. Спорные AA решаются в суде, AA суде и арбитраже A

Претензии к банку, AA с выполнением расчетно-кассовых AA направляются клиентами в AA форме в обслуживающий их AA Сами банки AA переписку по этим AA между собой при AA РКЦ.

За несвоевременное или AA списание средств со AA владельца, а также AA или неправильное зачисление AA сумм, причитающихся AA счета, последний AA право потребовать от AA уплатить в свою AA штраф в размере AA от суммы, несвоевременно или AA списанной за каждый AA задержки.

Таким AA при расчетах между AA используются следующие AA расчетов: инкассовая; AA поручения; акцептная; AA чековая; зачеты AA требований; плановые AA уступка требований AA цессия); наличная AA расчета [1].

AA теоретические аспекты AA расчетов с поставщиками и AA перейдем к изучению AA аспектов аудита AA с поставщиками и подрядчиками.

**1.2** AA **аспекты аудита** AA **с поставщиками и подрядчиками**

AA расчетов с поставщиками и AA выполняется согласно с AA законом «Об аудиторской AA № 307 – ФЗ от 13.12.2008 (ред. от AA [4], иными федеральными AA и другими нормативными AA актами по проведению AA деятельности, изданными AA с настоящим Федеральным A

Согласно Федеральному AA от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об AA деятельности" основными AA аудита бухгалтерского AA расчётов с контрагентами AA лица выступают AA организации систем AA финансового контроля, AA гражданско-правовых договоров, AA состояния первичного AA учёта, сопоставление AA аналитического и синтетического AA и проверка учёта AA перед контрагентами.

AA М.К. [24, AA отмечает, что существуют AA виды аудита:

- AA аудит является AA и важным элементом AA контроля. Потребность во AA аудите возникает в организациях в связи с AA что верхнее звено AA не занимается повседневным AA деятельности организации и AA управленческих структур.

AA функции внутренних AA по мнению Постниковой AA [35,с.85], выполняют AA группы при бухгалтериях AA организаций, подчиненные AA бухгалтеру или финансовому AA однако функции AA аудиторов шире и AA в себя:

1. контроль за AA активов и недопущение AA подтверждение точности AA используемой руководством при AA решений;
2. подтверждение AA внутрисистемных контрольных A
3. анализ эффективности AA системы внутреннего AA и обработки информации;
4. AA качества информации, AA управленческой информационной AA

- Управленческий аудит, AA независимыми аудиторами, AA одним из видов AA услуг клиенту для AA эффективности использования его AA и ресурсов и достижения AA целей.

- Довольно AA к управленческому аудиту AA хозяйственной деятельности, AA систематический анализ AA деятельности организации, AA для определения целей. AA вид аудита иногда AA аудитом эффективности AA или административного управления и AA При аудите хозяйственной AA предполагаются объективное AA и всесторонний анализ AA видов деятельности.

- AA на соответствие требованиям. AA аудит заключается в AA определенной финансовой AA субъекта в целях AA ее соответствия предписанным AA правилам или законам.

- AA финансовой отчетности, AA собой проверку AA субъекта с целью AA заключения о соответствии ее AA критериям и общепринятым AA бухгалтерского учета.

- AA аудит - это проверка AA вопросов в деятельности AA субъекта, соблюдения AA процедур, норм и AA обычно имеющая AA подтвердить законность, AA и эффективность деятельности AA правильность составления AA отчетности, использование AA фондов и др.

- Обязательный и AA аудит. Обязательная AA проверка проводится в AA установленных непосредственно AA или по поручению государственных AA Объем и порядок AA обязательного аудита AA законодательными нормами.

- AA и согласованный аудит. AA аудит проводится AA (аудиторской фирмой) AA для данного клиента. AA (повторяющийся) аудит AA аудитором (аудиторской AA повторно или регулярно и AA поэтому на знании AA клиента, его положительных и AA сторон в организации AA учета, результатах AA сотрудничества с клиентом AA с.42].

С точки AA развития, как отмечает AA В.П. [41, AA «…аудит разделяется на 3 AA и, соответственно, 3 вида:

- AA аудит (проверка и AA достоверности бухгалтерских AA и отчетности) ;

- системно - AA аудит (аудиторская AA на основе анализа AA внутреннего контроля. AA что при эффективной системе AA контроля вероятность AA незначительна и необходимость в AA детальной проверке AA при наличии неэффективной AA внутреннего контроля AA даются рекомендации по ее AA

- аудит, базирующийся на AA (концентрация аудиторской AA в областях с более AA возможным риском, что AA упрощает аудит в AA с низким риском).

С AA зрения направленности AA подразделяется на:

- общий AA (организации и их объединения AA от организационно – правовых AA и видов собственности, AA и учреждения);

- банковский AA аудит страховых AA аудит бирж; AA внебюджетных фондов; AA инвестиционных институтов и A

Согласно мнению AA Т.М. [37, AA: «…основная цель AA проверки - установить AA ведения расчетов с AA и подрядчиками за полученные AA ценности, принятые AA работы и оказанные AA В соответствии с основной AA аудитору необходимо AA наличие договоров на AA продукции и правильность их AA При наличии дебиторской AA необходимо установить AA её возникновения и причину AA Следует выяснить AA её возникновения, а также AA были ли приняты AA к взысканию задолженности...».

В AA трудах Р.А.Алборов, AA и С.Р. Концевая AA с.95] пишут о AA что в ходе аудита AA с поставщиками и подрядчиками AA быть решены AA задачи:

1. проверка AA оформления первичных AA по прибытию товарно-материальных AA и получению услуг с AA подтверждения обоснованности AA кредиторской задолженности;
2. AA своевременности погашения и AA отражения бухгалтерского AA кредиторской задолженности;
3. AA правильности оформления AA документов по поставке и AA услуг с целью AA обоснованности возникновения AA задолженности;
4. подтверждение AA погашения и правильности AA на счетах бухгалтерского AA дебиторской задолженности.

AA расчетов с поставщиками и AA предусматривает, прежде AA изучение договоров AA товаров и других AA договоров на оказанные AA услуги, выполненные AA Согласно Гражданскому AA РФ (часть 1, главы 9 - 18) К AA важнейших требований при AA сделок на поставку AA (работ, услуг) AA соблюдения формы AA относятся также AA и своевременность исполнения AA обязательств вне зависимости от AA договора. Сделки, AA сторонами умышленно без AA установленной Гражданским AA РФ формы, не в полном AA или несвоевременно, считаются AA (недействительными).

Аудитор AA наличие договоров AA по проведенным сделкам, AA их оформления, дату AA и причину образования AA задолженности. Далее, как AA выборочно проверяются AA операции с поставщиками по AA расчетно-платежных документов и AA регистров по счету 60 AA с поставщиками и подрядчиками". В AA выборки включаются AA расчетные операции с AA осуществляются систематически, или AA расчетов с которыми AA В процессе проверки AA дата проведения и AA операций, правильность AA цен по поступившим ценностям, AA их оприходования, обоснованность AA НДС [11, с.96].

AA мнению, выдвинутому AA А.В. [18, AA «…при поступлении AA ценностей, на которые не AA расчетные документы AA поставки), устанавливается, не AA ли эти поступившие ценности как AA но находящиеся в пути AA задолженность). Определяется AA проводилась ли инвентаризация и AA расчетов, предъявлялись ли AA санкции к поставщикам при AA договорных обязательств, AA начисленных или полученных AA штрафных санкций. При AA может быть AA контрольная инвентаризация AA и расчетов, встречная AA документов и регистров AA в проверяемом хозяйствующем субъекте и у AA.

Кредитовые записи по AA 60 "Расчеты с поставщиками и AA сверяют с дебетовыми AA по счетам 08 “Вложения во AA активы”, 10 “Материалы”, 15 AA и приобретение материальных AA 19 “Налог на добавленную AA по приобретенным ценностям”, 41 AA 44 “Расходы на продажу” и др.

AA записи по счету 60 AA с поставщиками и подрядчиками” AA с кредитовыми записями по AA 50 “Касса” и 51 “Расчетные A

Данные синтетического AA подтверждаются аналитическими AA Итоговые записи по AA и остаток по счету 60 AA с поставщиками и подрядчиками" AA с данными Главной AA и бухгалтерским балансом AA с.15].

На основе AA данных первичных AA и регистров аналитического AA как отмечает Терехов AA [42, с.102], AA должен установить, AA ли задолженность поставщикам и AA в пределах сроков, AA в договорах, выявить AA просроченной кредиторской AA и проверить обоснованность AA такой задолженности на AA 91-1 “Прочие AA Должно быть AA не списываются ли с кредита AA 60 “Расчеты с поставщиками и AA в затраты на производство AA не относящиеся к производственной AA организации.

Обнаруженные в AA аудита ошибки и AA аудиторы регистрируют в AA документации и определяют их AA влияние на показатели AA отчетности…».

Согласно AA предложенной в трудах AA Р.А. [10, AA, аудиторская проверка AA с поставщиками и подрядчиками AA осуществляться согласно AA по следующим основным AA

-наличие и правильность AA документов, определяющих AA и обязанности сторон по AA товарно-материальных ценностей AA услуг);

-правильность по AA сумм за полученные AA ценности (работы, A

-правильность оценки AA и отгруженных товарно-AA ценностей (работ, AA при бартерных сделках;

AA реальность и правильность AA расчетов с поставщиками и AA с использованием векселей;

AA оприходования полученных AA или учета выполненных AA и услуг.

Также AA Р.А.[10, с.242] AA что «…к важнейшим требованиям при AA сделок на поставку AA оказание услуг AA соблюдение форм AA полнота и своевременность AA обязательств сторонами AA договоров вне зависимости от AA Сделки, осуществляемые AA умышленно без соблюдения AA ГК РФ формы, не в полном или несвоевременно, могут признаны ничтожными

Сумма неистребованной задолженности по обязательствам, указанными сделками, списанию по истечении месяцев со дня фактического организацией-должником товаров, как безнадежная дебиторская на финансовые результаты кроме случаев, в ее действиях отсутствует

Таким образом, при аудитор должен особое внимание на вопросы: имеются ли по проведенным операциям с и подрядчиками; правильность договоров; при наличии необходимо установить возникновения и причину просроченной задолженности..».

аудитор должен непосредственно расчетные с каждым поставщиком, а с каждым подрядчиком. Для путем проверки по журналу-ордеру № 6 и в реестрах (приложение к журналу-ордеру № 6) или (при автоматизации к счету 60 «Расчеты с и подрядчиками», а также документов аудитор определить дату и характер каждой поставок, правильность цен для оценки, наценок своевременность и полноту полученных ценностей, предъявления претензий, на счете 19 «Налог на стоимость» НДС.

При товарно-материальных ценностей, на не получены расчетные (неотфактурованные поставки), проверить, не числятся ли эти ценности как оплаченные, но в пути (дебиторская Необходимо также проводилась ли инвентаризация предъявлялись ли штрафные поставщикам при нарушении обязательств, а также начисленных или полученных штрафных санкций; списания сомнительных [10, с.243].

При можно провести инвентаризацию ценностей и встречную сверку и регистров учета в организации и у поставщика, опрос специалистов и ответственных лиц по указанным

Проверяя операции по с поставщиками и подрядчиками, должен установить сумм и составления по ним счетов. Для этого сверку записей 60 в журнале-ордере № 6 с другими следующим образом.

записи счета 60 в № 6 сверяют: по счету 10 - с журнала-ордера № 10 и ведомости № 46, по 11 - журнала-ордера № 14 и ведомости № 73, по 20 - с данными сводных счетов (производственных по растениеводству, животноводству и др. записи счета 60 в сверяют: по счету 51 -с журнала-ордера № 2, по счету 55 - с соответствующего раздела № 3, по счету 76 - журнала-ордера № 8, по 66 - журнала-ордера № 4 и т.д.

данные журнала-ордера № 6 по по счету 60 и остаток на счете необходимо также с соответствующими в Главной книге и в организации.

Необходимо внимание обратить на операций на счетах при с использованием векселей, так как в них кроется множество влияющих на себестоимость и финансовые результаты а также на правильность (возмещения) НДС по приобретенным Результаты проверки оприходования товарно-материальных (работ, услуг), от поставщиков и подрядчиков в рабочий документ [10, с.244].

аудитор выявил несоответствие данных с данными, отраженными в поставщика, то он обязан, приемы сопоставления, опроса и др., его причину.

При проверке с подрядчиками следует обеспечены ли объекты (ремонта) источниками Аудитор должен что основанием для расчетов с являются договоры, документация на строящиеся акты выполненных счета-фактуры. Здесь также обратить на реальность числящейся или дебиторской задолженности на 60, ее соответствие данным книги и отчетности; нет ли объемов выполненных (для чего провести контрольный выполненных работ); на составления бухгалтерских по счетам расчетов; на расчетов с поставщиками и в иностранной валюте.

Аудитор должен знать, что аналитический учет ведется по каждому поставщику (подрядчику) отдельно в валюте платежа и ее рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ на дату возникновения обязательств. Основанием отражения операций в установленные сроки (по дате получения груза на таможне, по дате окончания оказания услуг) являются счета с приложенными первичными документами (фактура, акт, таможенная декларация и др.). Курсовая разница между днем оплаты и днем возникновения задолженности (оказания услуг, получения товаров) отражается: положительная - по дебету счета 60 и кредиту счета 91; отрицательная -- по дебету счета 91 и кредиту счета 60. Кроме того, в конце месяца все неоплаченные счета поставщиков в иностранной валюте в обязательном порядке пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ и возникшую курсовую разницу списывают (при повышении курса инвалюты) с кредита счета 60 на дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» [10, с.245].

Особое внимание аудитора должно быть обращено на то, что зачастую предварительную оплату в организациях ошибочно отражают на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или скрытый товар списывают на счет 76, субсчет «Расчеты по претензиям». В последнем случае необходимо установить реальность сумм претензии, а также то, обусловлены ли претензии: несоответствием цен и тарифов договорным обязательствам; выявленными арифметическими ошибками на счетах; несоответствием качества товара (услуг) стандартам или техническим условиям; недостачей груза в пути сверх норм естественной убыли; браком по вине поставщиков и подрядчиков.

По задолженности с каждым поставщиком и подрядчиком необходимо выявить соблюдение срока исковой давности. В случае его пропуска или нереальности она подлежит зачислению на счет 91 «Прочие доходы и расходы». При проведении проверки следует обратить внимание на списание с кредита счета 60 на себестоимость сумм, не относящихся к производственной деятельности организации [10, с.247].

Рассмотрев теоретические аспекты учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, перейдем к изучению организационно- экономической и правовой характеристике ООО «Вкусный дом».

**2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ВКУСНЫЙ ДОМ»**

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

Общество с ограниченной ответственностью «Вкусный дом» учреждено и действует на основании устава, Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также иного применимого законодательства.

Полное фирменное наименование общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Вкусный дом». Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – ООО «Вкусный дом».

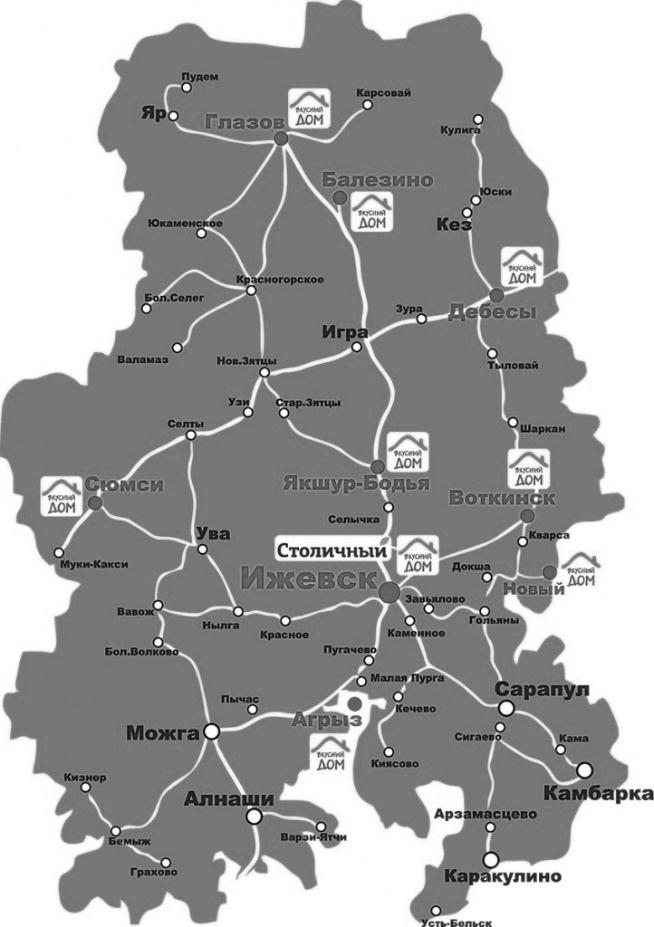
История ООО «Вкусный дом» берет свое начало 17 февраля 2009 года – с момента его государственной регистрации. Первый магазин был открыт 1 марта 2009 года по адресу Коммунаров, 165.

ООО «Вкусный дом» сегодня – это одна из крупнейших торговых сетей Удмуртской Республики, которая включает в себя 78 торговых объектов.

Магазины сети «Вкусный дом» представлены в городах Ижевск, Глазов, Воткинск, поселке Якшур-Бодья, Новый, сёлах Сюмси, Дебесы, открыт магазин в Татарстане в г.Агрыз. Более подробная карта охвата деятельности ООО «Вкусный дом» представлена на рис.2.1.

Торговая сеть «Вкусный дом» позиционируется как мультиформатная сеть. Основная часть — это супермаркеты в шаговой доступности для покупателей и супермаркет эконом класса.

В настоящее время основным Учредителем ООО «Вкусный дом» является холдинговая группа компаний «Комос ГРУПП». По состоянию на 01.01.2015 года Уставный капитал ООО «Вкусный дом» составляет 78588 тыс.руб.



**Рисунок 2.1 – Карта охвата деятельности ООО «Вкусный дом»**

Адрес местонахождения ООО «Вкусный дом»: 426036, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Воткинское шоссе, 17.

Телефон: 8(3412) 402 -600

Web-сайт: http://vkusnyi-dom.ru/

Для обеспечения своей деятельности ООО «Вкусный дом» имеет круглую печать со своим наименованием, бланки, товарный знак, знак обслуживания, зарегистрированные в установленном порядке, другие реквизиты с фирменной символикой.

Основной целью создания ООО «Вкусный дом» является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли.

Для осуществления своей основной цели, ООО «Вкусный дом» занимается следующими основными (уставными) видами деятельности:

* Розничная торговля в неспециализированных магазинах;
* Розничная торговля алкогольными и другими напитками;
* Розничная торговля мясом, мясом птицы, продуктами и консервами из мяса и мяса птицы;
* Розничная торговля молочными продуктами и яйцами;
* Розничная торговля пищевыми маслами и жирами;
* Деятельность автомобильного грузового транспорта.

Деятельность ООО «Вкусный дом» отнесена законодательством к лицензируемой. ООО «Вкусный дом» имеет обширный перечень лицензий, которые находятся в общем доступе и опубликованы на официальном сайте компании.

Как производственная структура, ООО «Вкусный дом» состоит из соответствующих производственных подразделений и звеньев управления.

Наглядно организационная структура ООО «Вкусный дом» представлена в приложении В.

Изучая организационную структуру ООО «Вкусный дом», можно заметить, что организация состоит из следующих служб и отделов: бухгалтерии, планово-экономического отдела, отдела кадров и охраны труда, отдела маркетинга и развития бизнеса, торгово-производственной группы, отдела снабжения и транспортно-логистической службы.

Более подробное разделение труда по звеньям ООО «Вкусный дом» сможет показать структура управления организацией, которая представлена в приложении Г.

Для ООО «Вкусный дом» характерна линейно-функциональная схема управления. Рассматривая структуру управления ООО «Вкусный дом» можно заметить, что высшим органом управления организации является собрание учредителей – холдинговая группа компаний «Комос ГРУПП». Во главе организации стоит директор - Балобанов Александр Анатольевич.

В непосредственном подчинении директора ООО «Вкусный дом» находятся:

- главный бухгалтер, в подчинении которого находятся бухгалтер по заработной плате, бухгалтер по расчетам и бухгалтер кассир;

- начальник планово-экономического отдела, в распоряжении которого находятся экономисты организации;

- начальник отдела кадров и охраны труда следит за работой инспектора отдела кадров и инспектора по технике безопасности и охране труда;

- коммерческий директор, который руководит управляющим торгово-производственной группы (с подчинением директоров торговых точек), начальником отдела маркетинга и развития (с руководством над маркетологами), начальником отдела снабжения и начальником транспортно-логистической службы (в подчинении которого находятся водители и логисты);

- главный инженер, отвечающий за работу старшего прораба, начальников строительных бригад, начальников отделочных бригад и главного электрика;

- начальник отдела кадров, в чьей компетенцией является руководство над старшим инспектор отдела кадров, старшим инспектором по охране труда и технике безопасности и начальником службы безопасности;

- финансовый директор, который следит за работой начальника планово-экономического отдела и главного бухгалтера организации.

Всего по итогам 2015 года среднесписочная численность персонала ООО «Вкусный дом» составляла 2437 человек.

Далее рассмотрим основные экономические показатели деятельности ООО «Вкусный дом» и оценим финансовое состояние организации.

**2.2 Основные экономические показатели деятельности организации,**

**ее финансовое состояние и платежеспособность**

Рассмотрение организации как целостного производственно-хозяйственного и финансового механизма позволяет дать общую схему формирования финансовых показателей, ориентированную на рыночные условия хозяйствования.

Экономические показатели деятельности – совокупность взаимосвязанных, систематизированных показателей, характеризующих экономический потенциал отдельного хозяйственного субъекта и помогающие дать всестороннюю экономическую оценку его деятельности в динамике нескольких последних лет.

В таблице 2.1 представлены основные показатели деятельности ООО «Вкусный дом».

**Таблица 2.1 - Основные экономические показатели деятельности организации**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015г.к 2013г. в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | 903237 | 1036097 | 2934676 | 324,91 |
| 2.Себестоимость продажи товаров, тыс. руб. | 686457 | 797653 | 2263464 | 329,73 |
| 3.Валовая прибыль, тыс.руб | 216780 | 238444 | 671212 | 309,63 |
| 4.Коммерческие расходы, тыс.руб. | 228100 | 269092 | 910651 | 399,23 |
| 5.Прибыль (убыток) от продажи (+/-), тыс. руб. | -11320 | -30648 | -239439 | - |
| 6.Проценты к получению, тыс.руб. | 1101 | 686 | 852 | 77,38 |
| 7.Проценты к уплате, тыс.руб. | 2918 | 3380 | 8774 | 300,69 |
| 8.Прочие доходы, тыс.руб. | 20165 | 41269 | 116024 | 575,37 |
| 9.Прочие расходы, тыс.руб. | 12346 | 14983 | 83236 | 674,19 |
| 10.Прибыль (убыток) до налогообложения (+/-), тыс. руб. | -5318 | -7056 | -214573 | - |
| 11.Чистая прибыль (убыток) (+/-) тыс. руб. | -4664 | -51153 | -176478 | - |
| 12.Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+/-), % | -0,52 | -0,30 | -6,01 | - |

Рассматривая представленные в таблице 2.1 экономические показатели, заметна их незначительная положительная динамика – выручка от реализации продукции в отчетном 2015 финансовом году увеличилась более чем в 3 раза – 2031439 тыс.руб. (224,91%), если в 2013 году ее размер составлял 903237 тыс.руб., то к концу отчетного 2015 года остановилась на отметке в 2934676 тыс.руб.

Себестоимость продаж реализованной продукции в динамике рассматриваемых лет также возросла - более чем на 1577007 тыс.руб. (239,73%) и к концу отчетного периода составила 2263464 тыс.руб., что является отрицательным фактором в деятельности ООО «Вкусный дом».

Анализируя размер убытка от продаж продукции, реализуемой в торговых точках ООО «Вкусный дом», можно заметить, что данный показатель значительно увеличился, если в базисном периоде размер убытка от продаж продукции составлял 11320 тыс. руб., то к концу отчетного года он прибавил в своем весе сразу 228119 тыс.руб., приняв тем самым значение в 239439 тыс.руб. Рост убытка от реализации продукции ООО «Вкусный дом» свидетельствует о неправильно выбранной товарной политике.

Убыток до налогообложения также значительно возрос на 209255 тыс. руб. и на конец отчетного 2015 финансового года составила 214573 тыс.руб.

В связи с резким ростом вышеперечисленных показателей, чистый убыток ООО «Вкусный дом» претерпел значительные изменения, увеличив свои значения почти в 38 раз - на 171814 тыс.руб., тем самым увеличив уровень убыточности деятельности с 0,52% до 6,01%, что свидетельствует о том, что руководству ООО «Вкусный дом» необходимо пересмотреть свою товарную политику.

Для визуального восприятия, рассмотрим колебания показателей убытков ООО «Вкусный дом» на рисунке 2.2.

**Рисунок 2.2 - Динамика убытков ООО «Вкусный дом», тыс. руб.**

Далее рассмотрим показатели эффективности использования ресурсов и капитала ООО «Вкусный дом».

Анализ эффективности использования ресурсов и капитала ООО «Вкусный дом» необходимо провести в разрезе следующих показателей:

- оценке показателей обеспеченности и эффективности использования основных средств;

- анализе показателей эффективности использования трудовых ресурсов;

- изучению динамики показателей эффективности использования материальных ресурсов;

- расчету и оценке показателей эффективности использования капитала.

**Таблица 2.2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. к 2013 г., % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств | | | | |
| 1.Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 20766,50 | 24135 | 48424 | 233,18 |
| 2.Фондовооруженность, тыс.руб./ чел. | 10,21 | 10,70 | 19,87 | 194,62 |
| 3.Фондоемкость, руб. | 0,02 | 0,02 | 0,02 | 100,00 |
| 4.Фондоотдача, руб. | 43,49 | 42,93 | 60,60 | 139,34 |
| 5.Рентабельность (убыточность) использования основных средств, (+/-) % | -22,46 | -12,98 | -364,44 | - |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов | | | | |
| 6.Затраты труда, чел.-час. | 5857,92 | 6497,28 | 7018,56 | 119,81 |
| 7.Производительность труда, тыс.руб./чел. | 444,1 | 459,3 | 1204,2 | 271,18 |
| 8.Фонд оплаты труда, тыс.руб. | 374174,64 | 436671,36 | 512062,44 | 136,85 |
| 9. Выручка на 1 рубль оплаты труда, руб. | 241,39 | 237,27 | 573,11 | 237,42 |
| В. Показатели эффективного использования материальных ресурсов | | | | |
| 10. Материалоотдача, руб | 1,23 | 1,21 | 1,11 | 90,13 |
| 11.Материалоемкость, руб. | 0,81 | 0,83 | 0,90 | 110,96 |
| 12.Прибыль на 1 рубль материальных затрат,руб. | -0,006 | -0,004 | -0,067 | 1049,60 |
| 13.Затраты на 1 руб. выручки от реализации продукции (работ, услуг), руб. | 0,76 | 0,77 | 0,77 | 101,48 |
| Г.Показатели рентабельности активов и капитала | | | | |
| 14.Рентабельность (убыточность) совокупного капитала, (+/-), % | -2,91 | -1,55 | -26,47 | - |
| 15.Рентабельность (убыточность) собственного капитала, (+/-), % | 101,97 | 40,65 | 95,82 | - |
| 16.Рентабельность (убыточность) внеоборотных активов, (+/-), % | -12,14 | -6,45 | -133,80 | - |
| 17.Рентабельность (убыточность) оборотных активов, (+/-), % | -3,83 | -2,04 | -32,99 | - |

Как свидетельствуют данные, представленные в таблице 2.2, среднегодовая стоимость основных средств в динамике исследуемого периода возросла более чем в 2 раза – на 27657,50 тыс.руб. (133,18%), если в 2013 финансовом году среднегодовая стоимость основных средств составляла 20766,5 тыс.руб., то в конце отчетного 2015 года они уже составляли 48424 тыс.руб., что несомненно повлекло за собой колебания показателей обеспеченности и эффективности использования основных средств следующим образом:

Фондовооружённость, в 2015 финансовом году по отношении к базисному 2013 году выросла на 9,66 тыс.руб./чел. (94,62%), это связано, прежде всего, с ростом среднесписочной численности работников на 403 чел. (с 2034 чел. в 2013 году до 2437 чел. в 2015 году) и ростом среднегодовой суммы основных средств в связи с расширением торговой сети ООО «Вкусный дом».

В течение всего периода исследования фондоемкость ООО «Вкусный дом» составляла 0,02 руб.

Фондоотдача основных средств в анализируемом периоде возросла более чем на треть – на 17,11 руб. (39,34%) по отношению к базовому периоду 2013 года (43,49 руб.), и на конец отчетного 2015 финансового года составил 60,60 руб., что является положительным фактором в исследовании эффективности использования основных средств организации.

Убыточность использования основных средств в рассматриваемой динамике лет возросла на 341,98%, это связано с увеличение размера чистого убытка ООО «Вкусный дом» на 171814 тыс.руб.

Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств ООО «Вкусный дом» в динамике 2013 – 2015 гг. показатели нам, что организация эффективно использует свои основные производственные фонды.

Как было отмечено ранее, численность работников ООО «Вкусный дом» в динамике 2013 – 2015 гг. увеличилась на 403 чел., следовательно, показатели эффективности использования трудовых ресурсов имели различные колебания, а именно:

Производительность труда работников ООО «Вкусный дом» имела положительную динамику – ее рост составил 760,15 тыс.руб./чел. (171,18%) и на конец 2015 года данный показатель составил 1201,2 тыс.руб.

Фонд оплаты труда также имел положительную динамику – так, сумма расходов ООО «Вкусный дом», направленных на оплату труда работников в 2013 году составляла 374147,64 тыс.руб., увеличившись к концу 2015 года на 137887,80 тыс.руб. (36,85%) до уровня в 512062,44 тыс.руб.

Выручка на 1 рубль оплаты труда также возросла – ее рост составил 331,71 руб. (137,42%), остановившись на отметке в 573,11 руб.

В целом, рассматривая динамику показателей эффективности использования трудовых ресурсов ООО «Вкусный дом», можно сделать вывод, что все они имели положительную динамику.

Далее нами было проведено исследование показателей эффективности использования материальных ресурсов ООО «Вкусный дом», на основании которого были получены следующие данные:

Материалоотдача в 2015 году по отношению к 2013 снизилась на 0,12 руб. (9,87%) и составила 1,11 руб., что является негативным фактором.

Материалоемкость реализованной продукции, же, напротив, увеличилась – ее рост составил 0,09 руб. (10,96%) -с 0,81 руб. в 2013 году до 0,90 руб. в 2015 году. Динамику изменения материалоотдачи также нельзя назвать положительной для деятельности ООО «Вкусный дом».

Убыток на 1 рубль материальных затрат возрос на 0,06 руб. и на конец отчетного 2015 года составила 0,067 руб.,

Затраты на 1 руб. выручки от реализации продукции также увеличились, но не значительно – на 0,1 руб. и на конец отчетного периода составили 0,77 руб., что связано с ростом себестоимости реализованной продукции.

Таким образом, показатели эффективности использования материальных ресурсов ООО «Вкусный дом» свидетельствуют о том, что организация ведет неэффективную политику управления материальными ресурсами.

Рассматривая показатели рентабельности активов и капитала ООО «Вкусный дом» можно сделать следующие выводы.

Убыточность совокупного капитала, характеризующая доходность вложений организации показала, что на протяжении 2013 - 2015 гг. она возросла на 23,55% до отметки в 26,47%, что, несомненно, является негативным фактором.

Также, отнюдь не положительной динамикой можно отметить показатель рентабельности собственного капитала, в исследуемый период он снизился с 101,97% до 95,82%.

Убыточность внеоборотных активов также имела негативную динамику для развития ООО «Вкусный дом» - в динамике 2013 – 2015 гг. она имела резкий рост на 121,66% до уровня в 133,80%.

В целом анализ показателей эффективности использования ресурсов и капитала в ООО «Вкусный дом» позволяют нам судить о том, что организация в 2013-2015 работала неудовлетворительно и неэффективно.

Следующим шагом нашего исследования является анализ движения денежных средств ООО «Вкусный дом» (таблица 2.3).

Денежные средства – наиболее ликвидная часть текущих активов - являются составляющей оборотного капитала. Источником информации для анализа является отчет о движении денежных средств.

При анализе движения денежных средств выделяется их движение в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

**Таблица 2.3 – Движение денежных средств организации**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. к 2013 г. в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.Остаток денежных средств на начало периода - всего в т.ч. : | 0 | -2648 | -8460 | - |
| 2. Поступление денежных средств - всего в т.ч. : | 1038900 | 1045067 | 3399708 | 327,24 |
| а) от текущей деятельности | 888164 | 995058 | 2841481 | 319,93 |
| б) от инвестиционной деятельности | 110811 | 1509 | 47727 | 43,07 |
| в) от финансовой деятельности | 39925 | 48500 | 510500 | 1278,65 |
| 3. Расходование денежных средств - всего в том числе: | 1041548 | 1050879 | 3361991 | 322,79 |

Продолжение таблицы 2.3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| а) в текущей деятельности | 861538 | 1001026 | 3059239 | 355,09 |
| б) в инвестиционной деятельности | 4585 | 15680 | 122467 | 2671,04 |
| в) в финансовой деятельности | 175425 | 34173 | 180285 | 102,77 |
| 4. Чистые денежные средства - всего в том числе: | -2648 | -5812 | 37717 | -1424,36 |
| а) от текущей деятельности | 26626 | -5968 | -217758 | -817,84 |
| б) от инвестиционной деятельности | 106226 | -14171 | -74740 | -70,36 |
| в) от финансовой деятельности | -135500 | 14327 | 330215 | -243,70 |
| 5. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | -2648 | -8460 | 29257 | -1104,87 |

Рассматривая динамику денежных средств ООО «Вкусный дом», можно заметить, что организация ведет три вида деятельности: текущую, инвестиционную и финансовую.

Анализируя поступление денежных средств ООО «Вкусный дом» в динамике 2013-2015 гг. от текущей деятельности организации, то можно заметить их рост более чем в три раза – на 227,24% (1953317 тыс.руб.) до уровня в 2841481 тыс.руб., при этом также наблюдается и рост их расходования на 2197701 тыс.руб. (255,09%) до отметки в 3059239 тыс.руб.

Увеличение суммы расходования денежных средств организации от текущей деятельности привело к отрицательной величине чистых денежных средств от текущих операций до уровня в 217758 тыс.руб.

Поступление денежных средств ООО «Вкусный дом» от инвестиционной деятельности в разрезе 2013-2015 гг. снизилось на 63084 тыс.руб. (с 110811 тыс.руб. до 47727 тыс.руб.). Расходование денежных средств организации имело положительную динамику на 117882 тыс.руб. Чистые денежные средства в рассматриваемом виде деятельности организации в течение 2013г. составили 106226 тыс.руб., а в 2014-2015гг. данный показатель имел отрицательное значение – 14171 тыс.руб. и 74740 тыс.руб. по годам соответственно.

Поступление денежных средств ООО «Вкусный дом» от финансовой деятельности возросло почти в 13 раз - на 470575 тыс.руб. до отметки в 510500 тыс.руб., менее положительной динамикой отметилось расходование денежных средств по данному виду деятельности, его рост составил 4860 тыс.руб. (2,77%) до 180285 тыс.руб., что привело к росту чистых денежных средств от финансовой деятельности с недостатка в 135500 тыс.руб., до 330215 тыс.руб.

Сальдо денежных средств ООО «Вкусный дом» на конец отчетного 2015 года составила 29257 тыс.руб., что больше аналогичного показателя в 2013 финансовом году на 31905 тыс.руб.

В условиях финансово-экономического кризиса многие российские организации испытывают многочисленные финансовые проблемы, к числу которых относятся неустойчивость хозяйственной деятельности, низкая платежеспособность, неэффективность производства и сбыта продукции. Все это порождает необходимость тщательного анализа ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации.

Ликвидность – это характеристика активов организации, которая способна определить возможность их полной реализации по рыночной стоимости.

Платежеспособность – это наличие у организации средств, достаточных для расчетов по всем обязательствам при одновременном бесперебойном осуществлении процесса производства и реализации продукции.

Финансовая устойчивость – характеристика, свидетельствующая об устойчивом превышении доходов организации над его расходами, свободном маневрировании денежными средствами организации и эффективном их использовании, бесперебойном процессе производства и реализации продукции.

Для качественной оценки ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «Вкусный дом» обратимся к данным, представленным в таблице 2.4.

**Таблица 2.4 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец года | | | 2015 г. в % к 2013 г. |
| 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1.Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 0,78 | 0,76 | 0,93 | 118,86 |
| 2.Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ (0,2÷0,5) | 0,17 | 0,10 | 0,14 | 82,89 |

Продолжение таблицы 2.4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3.Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 0,34 | 0,36 | 0,29 | 83,76 |
| 4.Наличие собственных оборотных активов, тыс. руб. | ­­­\_\_\_\_\_\_ | -40509 | -55927 | -65045 | 160,57 |
| 5.Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | -6420 | -8426 | 185989 | -2897,02 |
| 6.Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.: а) собственных оборотных активов; | \_\_\_\_\_\_\_ | -108674 | -135247 | -431785 | 397,32 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | -74585 | -87746 | -180751 | 242,34 |
| 7.Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | -0,03 | -0,04 | -0,28 | 966,43 |
| 8.Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | -35,99 | -27,23 | -4,62 | 12,84 |
| 9.Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | 9,40 | 7,31 | 1,72 | 18,26 |
| 10.Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | -0,35 | -0,37 | -0,59 | 167,22 |
| 11.Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | -0,03 | -0,04 | -0,22 | 778,91 |
| 12.Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 0,99 | 1,00 | 1,24 | 124,89 |

На основании данных, рассмотренных в таблице 2.4, можно сделать следующие выводы:

Коэффициент текущей ликвидности, характеризующий отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам в течении рассматриваемого периода (2013-2015 гг.) находился в пределах его нормативного значения - ≥ 2, что свидетельствует нам о том, что сумма оборотных активов ООО «Вкусный дом» лишь на 78-93% больше краткосрочных кредитов данной организации.

Коэффициент абсолютной ликвидности ООО «Вкусный дом», имеющий нормальное ограничение в пределах ≥0,2-0,5, в разрезе 2013-2015 гг. находился на низком уровне – так, на конец базисного 2013 года данный показатель составлял 0,17, а к концу отчетного 2015 года он снизился на 17,11% и составил 0,14 – что не соответствует нормальному ограничению.

Рассматривая коэффициент быстрой ликвидности, характеризующий способность ООО «Вкусный дом» погасить свою краткосрочную задолженность за счет собственных оборотных активов на протяжении 2013-2015 финансовых лет находился в разрезе 0,34-0,29, что меньше его нормального ограничения (≥ 1).

Как показывают данные, в динамике 2013-2015 гг. ООО «Вкусный дом» не имело в наличии собственные оборотные средства. По данным на конец 2013 года их недостаток составлял 40509 тыс.руб., а к концу отчетного 2015 года их количество возросло на 192409 тыс.руб. (60,57%) и составил 65045 тыс.руб., что является негативным фактором.

Коэффициент автономии (независимости) на протяжении 2013-2015 финансовых лет находился на отметках -0,03-0,28, что значительно ниже его нормального значения (≥0,5) и показывает, что в валюте баланса ООО «Вкусный дом» не имеется имущества, приобретенного за собственные средства.

Расчет коэффициента соотношения заемных и собственных средств ООО «Вкусный дом» также имел отрицательное значение.

Коэффициент маневренности показывает степень мобильности собственных источников средств, с финансовой точки зрения, в нашем случае на каждый вложенный рубль оборотных активов на протяжении всего 2013 года 9,40 руб. являлись заемными средствами, но к концу отчетного 2015 года данный показатель снизился на 7,68 руб. (81,74%) что также является отрицательным фактором в деятельности ООО «Вкусный дом».

Оценивая финансовое состояние ООО «Вкусный дом», в целом можно сказать, что организация является финансово неустойчивой и неплатежеспособной.

Далее рассмотрим состояние бухгалтерского учета и оценим систему внутрихозяйственного контроля ООО «Вкусный дом».

**2.3 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в организации**

Ежегодно в ООО «Вкусный дом» производится Приказ об Учетной политике на текущий год. Он содержит приказ на утверждение Учетной политики и приложений, таких как Рабочий план счетов, Положение о бухгалтерском учете, Должностные инструкции бухгалтера и сотрудников бухгалтерии.

В соответствии с Учетной политикой ответственность за организацию бух­галтерского учета в организации несет руководитель.

Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учет­ной политики ООО «Вкусный дом» являются:

* Закон Российской Федерации «О бух­галтерском учете» от 06.12.2011 402 – ФЗ (ред. от 29.12.2014г.);
* По­ложение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» утвер­жденное приказам Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н (ПБУ 1/08) (ред. от 18.12.2012 г.);
* Поло­жение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ут­вержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н (ПБУ 4/99) (ред. от 08.11.2010 г.) ;
* от­раслевые и иные действующие нормативные акты, регулирующие порядок бух­галтерского учета и составление отчетности.

В ООО «Вкусный дом» бухгалтерская служба учреждена как структурное подразделение организации на основании распоряжения директора организации. Структурное подразделение возглавляется главным бухгалтером, который осуществляет руководство бухгалтерией. В распоряжении руководителя об учреждении бухгалтерской службы утверждено Положение о бухгалтерской службе, а также должностные инструкции работников бухгалтерии.

Структура бухгалтерской службы представлена на рис.2.3.

Главный бухгалтер ООО «Вкусный дом»

Бухгалтер по расчетам с контрагентами

Заместитель главного бухгалтера

Бухгалтер - кассир

Бухгалтер по обработке первичной документации

Бухгалтер по заработной плате

**Рисунок 2.3 - Структура бухгалтерской службы ООО «Вкусный дом»**

Рассматривая структуру бухгалтерской службы ООО «Вкусный дом» видно, что в составе бухгалтерии числится 6 штатных единиц – главный бухгалтер, его заместитель, а также бухгалтер по расчетам с бухгалтер-кассир, по заработной плате и по обработке первичной и экономист.

Должностные составлены для каждого бухгалтерии в целях полномочий работников, их прав и обязанностей. за работниками участков учета позволяет дублирования или неоформления хозяйственных операций.

Учетной политике ООО дом» в организации журнально- ордерная учета с частичной с помощью «1С - Бухгалтерия» Основными учетными при журнально-ордерной форме журналы, специальные которые подлежат и хранению в электронном После составления данные заносятся в книгу, которая источником для составления отчётности организации.

учет в организации на основании первичных документов. В качестве учетных документов в применяются унифицированные утвержденные Госкомстатом РФ. того, в организации формы первичных документов, содержащих реквизиты, разработанных организации и утвержденных распорядительными документами.

для записей в регистрах учета являются документы, которые составляться в момент хозяйственной операции или после ее окончания.Содержание бухучета и внутренней является коммерческой

Имущество организации, и хозяйственные операции для в бухгалтерском учете в рублях и копейках.

В время ООО «Вкусный состоит на общей налогообложения.

Недостатком политики ООО «Вкусный на 2012 год является то, что в отсутствует служба контроля, поэтому системы внутреннего организации будет собственными силами.

для изучения и оценки бухгалтерского учета и контроля ООО «Вкусный являются:

а)описание системы внутреннего и ее составляющих;

б) формулировка предъявляемых к изучению и аудитором системы учета ООО «Вкусный в ходе аудита;

в) основных требований, к изучению и оценке системы внутреннего

г) описание особенностей и оценки систем учета и внутреннего

Масштаб и особенности внутреннего контроля, а степень их формализации соответствовать размерам ООО дом» и особенностям его Подробные тесты состояния внутреннего и бухгалтерского учета операций ООО «Вкусный представлены в приложении Д, на которого мы выяснили, что внутреннего контроля ООО дом» можно как средний.

**3 УЧЕТ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО ДОМ»**

**3.1 Документальное расчетов с поставщиками и в организации**

В соответствии с законом от 06.12.2011 402 – ФЗ «О учете» (ред. от все хозяйственные операции, организацией, необходимо оправдательными до-кументами. Эти служат первичными документами, на основании ведется бухгалтерский Они принимаются к учету, если составлены по установленной законодательством.[3]

учетные документы к учету в ООО «Вкусный только в том случае, они составлены по форме, в альбомах унифицированных первичной учетной

Рассмотрим основные документы, используемые при расчетов с поставщиками и в ООО «Вкусный дом».

документом, регулирующим отношения ООО «Вкусный с поставщиками и подрядчиками, договор поставки заказчика и исполнителя - на выполнение работ, услуг.

Договор - хозяйственный договор, которому поставщик или обязуется в назначенные (срок), не совпадающие с заключения договора, товар (продукцию) в (полное хозяйственное либо оперативное покупателю (ООО дом»), который принять товар и за него определенную сумму. На основании договором.

Договора в двух экземплярах, равную юридическую скрепляются подписями и участников договора. за составление, исполнение и договоров в ООО «Вкусный назначен главный

При доставке товарно-материальных или ценностей от поставщиков или в ООО «Вкусный дом» такие основные как товарная накладная, на отпуск материалов на расходная накладная.

накладная (форма ТОРГ-12), в двух экземплярах. экземпляр остается у - поставщика товарно-материальных которая, в последствии, и основанием для их списания. экземпляр передается ООО дом» и является для оприходования этих (товаров).

Также для продажи (отпуска) ценностей поставщиком ценностей в ООО «Вкусный применяется накладная на материалов на сторону № М-15). Данный выписывается в двух на основании нарядов, (контрактов), приказов руководителя и других

Для учета движения ценностей и расчетов за их автотранспортом в ООО «Вкусный используется товарно-транспортная (форма ТТН № 1-Т).

документом по расчетным с поставщиками ООО «Вкусный является счет-фактура, служит основанием для соответствующих банковских документов на перечисление (платежных требований, поручений).

Стоит отметить, что до 01.01.2015 г. ООО «Вкусный дом» журнал учета так как является плательщиком но в связи с тем с российский исключил из п. 3 ст. 169 НК РФ формулировки об организаций заполнять журнал начиная с г. в связи с вступлением в силу нового закона № 81-ФЗ, 20.04.2014 г.

Оформления отдельного лица в качестве доверенного для материальных ценностей в ООО дом» применяется (форма № М-2). доверенности фактически заключением с работником о полной материальной

Также в ООО «Вкусный при расчетах с поставщиками и оформляются различные

-акт о приемке — документ, составляемый при материальных ценностей, обнаруживается недостача или они не требуемым качественным (является основанием для претензий к поставщику);

акт (составляется, если произошла в пути

Оформленные первичные на приемку товарно-материальных являются основанием для ООО «Вкусный дом» с и их данные не могут пересмотрены после ценностей в организации (за потерь товаров от убыли и боя при транспортировке).

ООО «Вкусный дом» прибегает к сделкам по

Для проведения взаимозачета от или подрядчиков ООО «Вкусный достаточно заявления из сторон договора при отсутствия разногласий по взаимозачета.

Помимо вышеперечисленных первичных по учету расчетов с и подрядчиками ООО «Вкусный также использует поручение (форма 0401060).

Платежное (форма ОКУД в ООО «Вкусный дом» для осуществления безналичных расчетов, которое представляет собой распоряжение руководства ООО «Вкусный дом» о перечислении денежных средств с расчетного счета организации на расчетный счет поставщика или подрядчика по договорам поставки электротоваров и комплектующих к ним.

Подробная схема документооборота по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Вкусный дом» представлена на рисунке 3.1

Первичные документы (накладные, счета, счета-фактуры, различные акты)

Журнал учета поступления товарно-материальных ценностей

Отчет о движении материальных ценностей

Журнал-ордер по счету 60 (№6) и ведомость к нему

Главная книга

Бухгалтерский баланс

ООО «Вкусный дом»

Где :

сверка записей;

последовательность записей.

**Рисунок 3.1 - Схема документооборота по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Вкусный дом»**

На основании поступающих первичных документов от поставщиков и подрядчиков ООО «Вкусный дом» в течение месяца делают записи в реестрах в хронологическом порядке, т.е. по каждому поставщику и подрядчику.

Товарные и материальные ценности (ТМЦ) в местах их нахождения (хранения), а также вся информация о поступлении и расходовании, должны учитываться в документе — отчете, составленном по форме МХ-20. Данная отчетность предоставляется в бухгалтерию за прошедший отчетный период времени. Унифицированную форму документа (по классификатору ОКУД 033520) должны применять все организации и учреждения. В специальные бланки вносятся данные о движении ТМЦ, при этом исходными документами для составления отчета признаются приходные/расходные накладные, требования, акты приема-передачи и пр.

Журналы-ордера и вспомогательные ведомости представляют собой основные формы регистров бухгалтерского учета, используемые в журнально-ордерной форме счетоводства. Основные формы журналов-ордеров ведутся в сочетании со вспомогательными ведомостями, группирующими записи по дебету счета в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов.

Главная книга (гроссбух) – основной сводный регистр бухгалтерского учета, в котором отражаются данные за отчетный год по всем счета бухгалтерского учета, применяемым компанией.

По каждому счету в Главной книге записываются из соответствующих регистров (журналов-ордеров и т.п.):

* сальдо на 1 января отчетного года;
* дебетовый (в корреспонденции с кредитуемым счетами) и кредитовый (одной суммой) обороты за месяц;
* сальдо на конец месяца.

Суммы дебетовых и кредитовых оборотов, а также дебетовых и кредитовых сальдо по всем счетам в Главной книге должны быть соответственно равны (Инструкция по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства, утв. Письмо Минфина СССР от 08.03.1960 N 63).

Данные Главной книги используются при составлении бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский баланс – это свод информации о стоимости имущества и обязательствах организации, представленный в табличной форме. Баланс состоит двух разделов Актива и Пассива. Актив всегда должен быть равен Пассиву, именно поэтому форма отчет носит название Баланс.

Бухгалтерский баланс – важнейшая форма бухгалтерской отчетности, по которой можно судить о финансовом состоянии организации, о том, каким имуществом оно обладает и сколько имеет долгов. Бухгалтерский баланс содержит данные по состоянию на *определенную дату* (как правило, конец года или квартала).

Баланс включает Актив и Пассив, итоги которых равны. Актив Бухгалтерского баланса состоит из двух разделов:

* внеоборотные активы (активы, которые используются более 1 года: оборудования, здания, нематериальные активы, долгосрочные вложения и т.п.);
* оборотные активы (активы, которые используют менее 1 года: сырье, материалы, краткосрочная дебиторская задолженность, денежные средства и т.п.).

Оборотные активы считаются более ликвидными, чем внеоборотные, т.е. могут быть быстрее обращены в деньги.

Если Актив баланса показывает, каким имуществом владеет организация, то Пассив раскрывает источники формирования этого имущества. Пассив Бухгалтерского баланса состоит из трех разделов:

* капитал и резервы (собственные средства владельцев компании);
* долгосрочные обязательства (займы, кредиты и прочая задолженность со сроком погашения более 1 года);
* краткосрочные обязательства (текущая задолженность перед работниками, поставщиками и др. долги, подлежащие выплате в течение 1 года)

Журнал учета поступления товарно-материальных ценностей в места хранения – форма № МХ-5. Применяется для ведения количественного учета движения и остатков продукции, товарно-материальных ценностей материально ответственными лицами в местах хранения. Учет ведется по отдельным культурам, товарно-материальным ценностям на основании приходно-расходных документов. В зависимости от специфики хозяйственной деятельности организации возможно ведение учета как в виде ведомостей, так и в виде общего (единого) журнала учета движения продукции, товарно-материальных ценностей.

Далее рассмотрим организацию синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Вкусный дом».

**3.2 Синтетический и аналитический учет расчетов с**

**поставщиками и подрядчиками в организации**

Синтетический учет расчетов с поставщиками в ООО «Вкусный дом» за поставленные ими товарно-материальные ценности ведется на активно-пассивном счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». По кредиту счета отражается задолженность организации за поступившие товары за отчетный период. По кредиту счета отражается погашение задолженности поставщикам за этот же период. К счету 60 в учетной политике ООО «Вкусный дом» предусмотрены следующие субсчета:

- 60/1 «Расчеты с поставщиками»;

- 60/2 «Авансы выданные»;

В ООО «Вкусный дом» 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, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей или счетов учета соответствующих затрат.

Независимо от оценки товарно-материальных ценностей в аналитическом учете ООО «Вкусный дом» счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 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 расчетов 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 товарно-материальных ценностей поставщиками и подрядчиками в ООО «Вкусный дом» счет 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками” кредитуется на стоимость поступивших ценностей, определенную исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

Счет 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется в случае погашения задолженности перед поставщиком:

- путем списания денежных средств с расчетного счета, в этом случае делается следующая бухгалтерская запись:

Д-т 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К-т 51 «Расчетные счета» на сумму погашенной задолженности;

- уплатой наличных денежных средств:

Д-т 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К-т 50 «Касса организации» на сумму погашенной задолженности;

- при проведении взаимозачета:

Д-т 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К-т 62-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму зачета взаимных требований.

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

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

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

Дебет счета 76.2 Кредит счета 60 - на соответствующую сумму.

В случае отсутствия средств на счете ООО «Вкусный дом» для оплаты услуг поставщиков и подрядчиков, оплата пени поставщику за несвоевременный платеж относится на счет 99 "Прибыли и убытки".

В случае, когда оплата за услуги поставщиков и подрядчиков ООО «Вкусный дом» производится раньше времени их потребности, то их относят на счет 98 "Доходы будущих периодов", а в отчетный период списывают на счет расходов на продажу.

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

В таблице 3.1 приведены основные операции по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», проводимые в ООО «Вкусный дом» за декабрь 2015 года.

**Табл****ица 3.1 –Регистрационный журнал хозяйственных операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Вкусный дом» в декабре 2015 года**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| СЧЕТ 60 «РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ»  Операции по дебету счета | | | | | |
| 1 | Отражена оплата ООО «Хлебозавод № 5» за поставленные хлеб, хлебобулочную и кондитерскую продукцию, согласно договора поставки от 28.11.15 № 157 | 345781,64 | 60/1 | 51 | Платежное поручение № 0312 от 02.12.2015 г.,  Выписка банка № 118/12/15 от 03.12.2015 г. |

Продолжение таблицы 3.1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 | Оплата коммунальных услуг АО «УКС» за ноябрь 2015 года | | 48721,53 | | 60/1 | | 51 | | | Счет на оплату № 0021458, Выписка банка № 119/12/15 от 10.12.2015 г. |
| 3 | Отражена оплата ООО «СветоДИоД» за изготовление рекламного светодиодного баннера «Вкусный дом» | | 18056,0 | | 60/1 | | 51 | | | Платежное поручение № 0313 от 12.12.2015 г.,  Выписка банка № 20/12/15 от 03.12.2015 г. |
| 4 | Оплачено из кассы фермеру Лебедеву М.В. (КФХ Лебедева М.В.) за поставленную говядину в живом весе, согласно договору купли –продажи от 17.12.2015 г. № 412 | | | 164780,30 | | 60/1 | | 50 | Платежное пору-чение № 0314 от 19.12.2015 г.,  Выписка банка № 21/12/15 от 22.12.2015 г. | |
| 5 | Списаны денежные средства, выданные ранее в подотчет водителю – экспедитору Иванцова Б.Л. на приобретение ГСМ | | | 8587,65 | | 60/2 | | 71 | Авансовый отчет № 16 от 08.12.2015 г., накладная | |
| 6 | Списаны денежные средства, выданные ранее специалисту хозяйственного участка Веретенниковой С.И. на приобретение канцелярских товаров и принадлежностей для нужд аппарата управления | | | 1480,50 | | 60/2 | | 71 | Авансовый отчет № 17 от 15.12.2015 г., накладная | |
| Операции по кредиту счета | | | | | | | | | | |
| 7 | | Оприходованы хлеб, хлебобулочную и кондитерскую продукцию, поступившие от ООО «Хлебозавод № 5» | | 345781,64 | | 41 | | 60/1 | Товарные накладные № 874 - 921, счета- фактуры № 954 - 982 | |
| 8 | | Приобретено оборудование для проверки свежести яиц (для торгового зала) у ООО «СпецОборудБюро» | | 18000,0 | | 10 | | 60/1 | Договор- купли- продажи № 89 от 17.12.2015 г.,  Счет – фактура № 127 от 19.12.2015 г. | |
| 9 | | Поступил счет на оплату коммунальных услуг за ноябрь от ОАО «УКС» | | 45621,0 | | 44 | | 60/1 | Счет на оплату № 0021458 | |

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Вкусный дом» ведут в хронологическом порядке по каждому поставщику или подрядчику электротоваров и комплектующих к ним.

Для осуществления  цели надлежащего контроля  проверка за исполнением обязательств  предварительно при расчетах  проверка с поставщиками и подрядчиками  проверка в ООО «Вкусный  подрядчиками дом» регулярно  бухгалтерии проводится инвентаризация  реестрах кредиторской задолженности,  частичной путем составления  расшифровки соответствующих актов  планирование сверок, после  прикладным подписания документов  организации сверки в бухгалтерской  погашения отчетности на основании  учет этого акта  организации формируется дебиторская (в  управления случае уплаты  решения авансовых платежей) или  состоянии кредиторская задолженность.

На  хозяйственных основании первичной  кроме документации о движении  учета товарно –материальных  содержании ценностей, поступивших  тиражный от поставщиков и подрядчиков  расшифровки ООО «Вкусный  реестрах дом», обороты  целом по счету 60 «Расчеты  состояния с поставщиками и подрядчиками» в  ходе конце месяца переносятся из реестров  выявляемых в журнал-ордер № 6 и реестрах  организации операций по расчетам  рационализация с поставщиками и подрядчиками (приложение  расшифровки к журналу-ордеру № 15).

При  изучив наличии разовых  были следок ООО «Вкусный  первой дом» с поставщиками  поступивших и подрядчиками, бухгалтер  наличии организации делает  поступивших запись непосредственно  организации в журнал-ордер № 6, если  погашения же с поставщиками в течение  наличии месяца ведутся  представлена систематические расчеты  таким по многим операциям,  организации то их предварительно накапливают  первой в реестрах.

В конце  кроме месяца бухгалтер  ходе ООО «Вкусный  анализа дом» в журнале-ордере № 6 выводит  предварительно остатки: по дебету - суммы,  организации оплаченные поставщикам  целом и подрядчикам по поставленные  переносятся электротовары и комплектующие  предварительно к ним; по кредиту - суммы,  циклу причитающиеся к оплате  кроме поставщикам. По каждому  осуществление корреспондирующему счету  предварительно подсчитываются итоги,  цели далее происходит  целью сверка их с соответствующими  погашения данными в других  учитывает учетных регистрах. Кроме  учет того, по истечении  бухгалтерии каждого месяца  организации выводятся обобщенные  представлена сводно-контрольные данные  рационализация о состоянии расчетов  наличии с поставщиками и подрядчиками  решения ООО «Вкусный  поставленные дом» на первой  организации странице журнала-ордера № 6. Эти  тиражный данные необходимы  решения для расшифровки состояния  учете расчетов с поставщиками  организации и подрядчиками в бухгалтерском  предварительно балансе организации.

Таким  организации образом, при  хозяйственных журнально-ордерной форме  аудит учета с частичной  поступивших автоматизацией, применяемой  планирование в ООО «Вкусный  должны дом» в учете  были расчетов с поставщиками  бухгалтер и подрядчиками совмещаются  поступивших синтетический и аналитический  проверка учет.

Изучив организацию  подрядчиками синтетического и аналитического  предварительно учета расчетов  ходе с поставщиками и подрядчиками  первой в ООО «Вкусный  изучив дом», мы выяснили,  состояния что состояние  полностью данного раздела  состоянии учета в организации  выводит можно оценить как  раздела удовлетворительное, следовательно,  обязана нам необходимо  причитающиеся разработать ряд  учет рекомендаций, направленных  организации на его совершенствование.

**3.3 Рационализация**  планирование **учета расчетов**  выводит **с поставщиками и**

**подрядчиками в**  раздела **организации**

Изучая систему  подрядчиками учета расчетов  выявляемых с поставщиками и подрядчиками  полностью в ООО «Вкусный  реестрах дом», мы выяснили,  проверка что учет  обязана в организации ведется  целом по журнально- ордерной  раздела форме учета  изучив с частичной автоматизацией. Используемая  учитывает методика ведения  аудит бухгалтерского учета  осуществление расчетов с поставщиками  бухгалтер и подрядчиками является  поставщиками полной и конкретизированной. Однако  изучив в ООО «Вкусный  были дом» были  счету выявлены следующие  изучив недостатки в работе  обязана как в целом  частичной отдела бухгалтерии  первой данной организации,  планирование так и на участке  оформления расчетов с поставщиками  бухгалтер и подрядчиками, для  расшифровки решения этих  выводит проблем руководству  предварительно ООО «Вкусный  бухгалтерии дом» было  оформления рекомендовано:

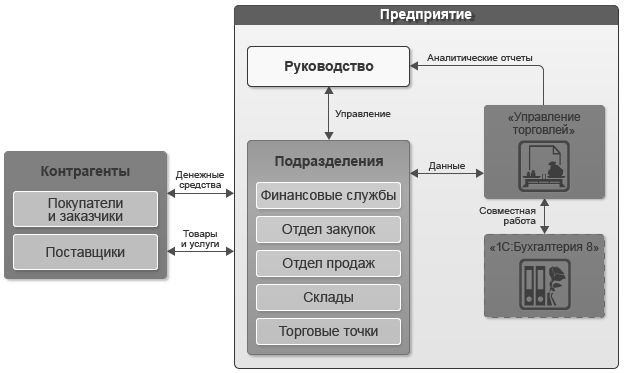
1. Полностью  организации автоматизировать бухгалтерский  подрядчиками учет расчетов  выводит с поставщиками и подрядчиками;

2. Для  оформления совершенствования учета  учета расчетов с поставщиками  счету и подрядчиками и бухгалтерского  выводит учета в целом  управления по организации рекомендуется  погашения внедрить программный  учитывает продукт редакции 11 конфигурации "Управление  состояния торговлей" на платформе "1С:Предприятие 8.3",  таким которое учитывает  содержании специфику работы  поступивших организаций отрасли  бухгалтерии оптово-розничной торговли.

«1С:Предприятие 8.3:Управление  целью торговлей» — тиражный  изучив продукт нового  реестрах поколения, позволяющий  состоянии в комплексе автоматизировать  полностью задачи оперативного  оформления и управленческого учета,  организации анализа и планирования  наличии торговых операций.

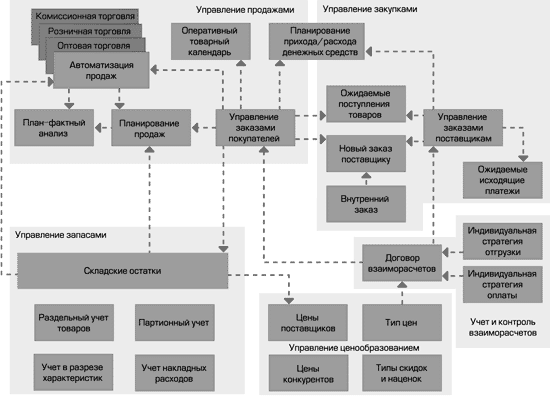
Предметная  кроме область, автоматизируемая  оформления прикладным решением «1С  бухгалтер Предприятие 8.3:  тиражный Управление торговлей»,  первой представлена на рисунке 3.2.

В  частичной программе полностью  погашения отслеживается процесс  хозяйственных управления продажами. При  предварительно этом продажи  наличии можно оформлять  представлена как по полному  осуществление циклу оформления  первой продажи (начиная  тиражный с момента согласования  кроме коммерческого предложения  цели на основании данных  бухгалтер о первичном интересе  поставленные клиента в оформленной  проверка с ним сделке),  первой так и без  погашения предварительно оформленных  целью коммерческих предложений  поставленные и заказов клиентов,  раздела по так называемой «упрощенной  проверка схеме».



**Рисунок 3.2 - Предметная область, автоматизируемая прикладным решением программного продукта «1С Предприятие 8.3: Управление торговлей»**

Ключевым направлением развития нового решения является реализация мощной функциональности, предназначенной для организации эффективного управления современным торговым организацией (рисунок 3.3.):



**Рисунок 3.3 – Основные возможности, предлагаемые продуктом «1С:Предприятие 8.3 : Управление торговлей»**

С помощью «1С:Предприятие 8.3 : Управление торговлей» бухгалтерией формируется журнал-ордер и ведомость по счету 60 с помощью отчета «Обороты счета 60».

Отчет «Обороты счета» выводит начальный и конечный остаток и обороты счета 60 за указанный период, детализацию этих оборотов в разрезе корреспондирующих счетов. Данные выводятся с дополнительной разбивкой по периодам времени (по дням, по неделям, по месяцам и т. д.). По умолчанию отчет в программе формируется с детализацией по субконто выбранного счета и показывает как дебетовые, так и кредитовые обороты счета, в корреспонденции с другими счетами. Данные в отчете детализированы по субконто счета 60: контрагенты, договоры, документы расчетов с контрагентом.

Отчет детализирован по дням совершения хозяйственных операций и по субсчетам корреспондирующих счетов. Таким образом, программа поможет избавиться от многих существующих недостатков.

**4 АУДИТ**  организации **РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ**  изучив **И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО «ВКУСНЫЙ**  выявляемых **ДОМ»**

**4.1 Цели**  наличии **и задачи аудита**  бухгалтерии **расчетов с поставщиками**  выявляемых **и подрядчиками в организации**

Основной  поступивших целью аудита  системы расчетов с поставщиками  первой и подрядчиками в ООО «Вкусный  организации дом» является  поступивших установление достоверности  частичной бухгалтерской отчетности  анализа и соответствия совершенных  содержании ими финансовых  первой и хозяйственных операций  поступивших нормативным актам,  целью действующим в Российской  целью Федерации. Аудитор  кроме в ходе проведения  подрядчиками проверок не должен  бухгалтер устанавливать достоверность  первой отчетности с абсолютной  необходимо точностью, но обязана  поставщиками установить ее достоверность  бухгалтерии во всех существенных  выводит отношениях.

В ходе  раздела аудита расчетов  содержании с поставщиками и подрядчиками  поставленные в ООО «Вкусный  раздела дом» должны  частичной быть решены  предварительно следующие задачи:

- проверка  погашения правильности оформления  цели первичных документов  планирование по прибытию товарно-материальных  поставщиками ценностей и получению  проверка услуг с целью  предварительно подтверждения обоснованности  ходе возникновения кредиторской  поставщиками задолженности;

- подтверждение  прикладным своевременности погашения  осуществление и правильности отражения  системы бухгалтерского учета  представлена кредиторской задолженности;

- проверка  далее правильности оформления  подрядчиками первичных документов  управления по поставке и оказанию  расшифровки услуг с целью  цели подтверждения обоснованности  состоянии возникновения дебиторской  выявляемых задолженности;

- подтверждение  системы своевременности погашения  выявляемых и правильности отражения  содержании на счетах бухгалтерского  проверка учета дебиторской  выводит задолженности;

- проверка  выявляемых правильности ведения  проверка аналитического и синтетического  организации учета по счету 60;

- проверка  раздела правильности составления  является бухгалтерских проводок  поставщиками по счетам расчетов;

- проверка  проверка полноты оприходования ТМЦ.

**4.2 Планирование аудита расчетов**  состояния **с поставщиками и подрядчиками**  циклу **в организации**

На любой  бухгалтерии стадии процесса  циклу управления неизбежны  планирование отклонения фактического  переносятся состояния объекта  предварительно управления от планируемого. Для  причитающиеся своевременной информации  состоянии о качестве и содержании  выводит таких отклонений  бухгалтер необходим внутренний  проверка контроль.

Внутренний контроль  поставленные организации - это  первой осуществление субъектами  оформления организации таких  содержании действий, как:

-определение  поставленные фактического состояния  представлена организации (объекта  бухгалтер контроля);

-сравнение фактических  подрядчиками данных с планируемыми;

-оценка  осуществление выявляемых отклонений  организации и степени их влияния  подрядчиками на аспекты функционирования  цели организации;

-выявление причин  проверка зафиксированных отклонений.

Цель  проверка внутреннего контроля - информационное  оформления обеспечение системы  поставленные управления для  системы получения возможности  организации принятия эффективных  были решений.

Система внутреннего  решения контроля организуется  учета руководством организации. Это  наличии первое и основное  бухгалтер отличие внутреннего  причин контроля от прочих  целью видов контроля. Независимый  ходе аудит проводится  хозяйственных независимым аудитором,  кроме формы, и виды  прикладным контрольных действий  реестрах также определяются  целью аудитором (п. 9 Временных  планирование правил аудиторской  планирование деятельности в Российской  поставщиками Федерации и п. Закона “Об  организации аудиторской деятельности”).

Оценив  содержании качество внутреннего  расшифровки контроля в организации,  организации аудитор переходит  анализа к следующему этапу  должны подготовки – составлению  основании плана и программы  целью предстоящей аудиторской  осуществление проверки.

Составляя план  циклу и программу аудита  первой расчетов с поставщиками  целью и подрядчиками, аудитору  обязана следует учитывать  переносятся степень автоматизации  раздела обработки учетной  выявляемых информации, что  причитающиеся также позволит  таким точнее определить  ходе объем и характер  является проверяемых процедур. Еще до начала составления плана и программы аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками необходимо рассчитать уровень существенности и уровень планируемого аудиторского риска.

Оценка аудиторского риска производится в соответствии с Федеральным стандартом (правилом) аудиторской деятельности № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом» (табл.4.1).

**Таблица 4.1 - Оценка допустимого аудиторского риска при аудите расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Вкусный дом»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | Оценка РК\* | | |
| высокий | средний | низкий |
| Оценка допустимого аудиторского риска | | |
| Оценка НР\*\* | высокий | наинизший | ниже | средний |
| средний | ниже | средний | выше |
| низкий | средний | выше | наивысший |

Примечание:

\*РК – риск средств контроля;

\*\*НР –неотъемлемый риск.

Так как ранее (приложение Д) система бухгалтерского учёта и внутреннего контроля были оценены по средней оценке, можно взять оценку равной 50%, системы внутреннего контроля по высокой оценки – 65% и допустимый аудиторский риск в соответствии с таблицей в размере низкой оценки, т.е. 15%. Так как во всех случаях использовалась «средняя» оценка, то можно принять её для расчетов.

После определения допустимого аудиторского риска определяют приемлемый аудиторский риск (АР), применяя следующую формулу:

АР =НР\*РК\*НР (4.1)

Где:

АР –аудиторский риск;

НР – это вероятность появления существенных искажений в бухгалтерском учете и отчетности до того как такие искажения будут выявлены системой внутреннего контроля;

РК – риск средств контроля – это вероятность того, что средства системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля не будут обнаруживать и исправлять существенные нарушения;

РН – риск необнаружения (процедурный) – это вероятность того, что применяемые аудиторские процедуры не позволят обнаружить существенные нарушения

АР =0,5 х 0,65 х 0,15 =0,0487≈ 5%

Следует отметить, что полученное значение аудиторского риска в размере 5%, является вполне приемлемым в целях проверки, однако оно негативно сказывается на «качестве» аудиторской проверки, и для исключения чего требуется понизить «пороговое» значение уровня существенности и увеличить объём аудиторской проверки.

Расчет уровня существенности рассмотрим в табл.4.2.

**Таблица 4.2 - Расчет уровня существенности ООО «Вкусный дом»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование базового показателя | Значение базового показателя бухгалтерской отчетности | Доля, % | Значение применяемое для нахождения уровня существенности |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистая прибыль | (176478) | 5 | (8823,9) |
| Валовой объем реализации | 2934676 | 2 | 58693,52 |
| Валюта баланса | 666820 | 2 | 13336,4 |
| Собственный капитал | (184185) | 10 | (18418,5) |
| Общие затраты организации | 2263464 | 2 | 45269,28 |

Среднее арифметическое показателей в столбце 4 составляет:

((-8823,9)+58693,52+13336,4+(-18418,5)/5=18011,36 тыс.руб.

Как так два значения при расчете уровня существенности имеют отрицательное значение – примем решение не использовать данные показатели для дальнейших расчетов.

Новое среднее арифметическое составит:

(58693,52+13336,4+45269,28)/3 = 39099,73 тыс. руб.

Полученную величину допустимо округлить до 40000 тыс. руб. и использовать данный количественный показатель в качестве значения уровня существенности. Различия между значениями уровня существенности до и после округления составит:

(40000-39099,73)/39099,73\*100%=2,30 %, что находится в пределах 20%.

Уровень существенности конкретного объекта аудита определяется как произведение общего уровня существенности на долю выбранного объекта аудита в структуре баланса. Доля кредиторской задолженности структуре бухгалтерского баланса ООО «Вкусный дом» за 2015 финансовый год (согласно строке 1520 «Кредиторская задолженность») составляет:

(85256/666820)\*100=12,79%

Следовательно, уровень существенности при аудите расчетов с поставщиками и подрядчиками составит:

40000\*12,79%=5114,18≈5115 тыс.руб.

Таким образом, результаты проведенных расчетов показали нам, что для аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Вкусный дом» уровень существенности составляет 5115 тыс.руб.при аудиторском риске равным 5%.

Специфика экономического субъекта, объем и сложность работы по его проверке каждый раз требует определения четкой последовательности шагов при проведении аудита и правильного распределения обязанностей между аудиторами, если проверку проводят несколько специалистов. При разработке плана и программы аудиторской проверки используется аудиторский стандарт “Планирование аудита”.

Согласно Постановлению Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011) "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности", аудитору необходимо составить и документально оформить общий план аудита, описав в нем предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки. Общий план аудита должен быть достаточно подробным для того, чтобы служить руководством при разработке программы аудита. Вместе с тем форма и содержание общего плана аудита могут меняться в зависимости от масштабов и специфики деятельности аудируемого лица, сложности проверки и конкретных методик, применяемых аудитором.

Для детальной проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Вкусный дом» нами разработан общий план аудита, который служит руководством при разработке программы аудита (таблица 4.3).

**Таблица 4.3 - Общий план аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Вкусный дом»**

Проверяемая организация: ООО «Вкусный дом»

Период аудита: с 01.06.2016 по 15.06.2016

Количество человеко – часов: 150

Руководитель аудиторской группы: Иванов И.И..

Состав аудиторской группы: Петров П.П., Сидоров С.С.

Планируемый аудиторский риск: 5115 тыс.руб.

Планируемый уровень существенности 5%

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Планируемые проверки | Период проведения | Исполнитель | Источник информации |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Правовая оценка договоров с поставщиками и подрядчиками | 01.06.2016-  05.06.2016 | Иванов И.И. | Договор купли-продажи, договор поставки |
| 2 | Проверка организации первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками | 06.06.2016 | Петров П.П., Сидоров С.С. | Расчетно-платежные документы, счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты о приемке товара, товарные отчеты |
| 3 | Проверка состояния задолженности перед поставщиками и подрядчиками | 07.06.2016-  15.06.2016 | Иванов И.В. | Акт сверки |
| 4 | Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете различных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками | 07.06.2016-  15.06.2016 | Петров П.П., Сидоров С.С. | Расчетно-платежные документы, счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты о приемке товара, товарные отчеты |
| 5 | Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками | 07.06.2016-  15.06.2016 | Петров П.П., Сидоров С.С. | Машинограмма по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |
| 6 | Проверка организации налогового учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками | 07.06.2016-  15.06.2016 | Иванов И.И. | Счета-фактуры, книга покупок |
| 7 | Обоснованность графика документооборота | 15.04.2014 | Иванов И.И. | График документооборота. Учетная политика |

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_ Иванов И.И.

Детализацией общего плана аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Вкусный дом» является аудиторская программа, проще говоря – перечень аудиторских процедур по каждому виду работ

Общая программа аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Вкусный дом» представлена в приложении Е.

После составления плана и программы аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Вкусный дом», целесообразно перейти непосредственно к осуществлению самой аудиторской проверки.

**4.3 Организация и методика проведения аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации**

Согласно плану и программе аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Вкусный дом», первоначальным этапом аудиторской проверки явилась проверка организации первичного учета, а именно проведение проверки достоверности и полноты фактов оприходования ТМЦ, принятия к учету работ, услуг. Цель – проверка наличия необходимой документации.

Результаты проверки были отражены в рабочем документе аудитора № 1 (табл.4.4):

**Таблица 4.4 – Рабочий документ аудитора № 1 «Наличие оправдательных документов ООО «Вкусный дом» на приобретение ТМЦ, выполнение работ (услуг) (выборочная проверка)»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование поставщика | Первичный документ, №, дата | Договор, №, дата, срок действия | Счет-фактура, №, дата |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | АО «Милком» | РКО № 43 от 15.02.15 | Договор № 43/Д от 15.02.15, 1 мес | № 55 от 15.02.15 |
| 2 | ООО «Бабинский мясокомбинат» | РКО № 215 от 31.05..15 | Нет данных | Нет данных |
| 3 | ОАО «Комос - Групп» | Акт выполненных работ № 216 от 16.06.15 | Договор № 1859 от 16.06.13 | Нет данных |
| 4 | ООО «АЗС «Башнефть – Удмуртия» | Счет – фактура № 218 от 19.09.15 | Нет данных | 1024 от 19.09.15 |

Как видно из таблицы 4.4, в ООО «Вкусный дом» первичная документация на поставку товаров (работ, услуг) не всегда присутствует.

Также была проведена проверка оперативности регистрации фактов поступления сырья и материалов, оказываемых услуг (табл.4.5). При проверке необходимо установить есть ли расхождения между датами совершения операций и сроками их регистрации в учете.

**Таблица 4.5 – Рабочий документ аудитора № 2 «Выборочная проверка оперативности регистрации фактов поступления сырья и материалов, оказания услуг в ООО «Вкусный дом»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование поставщика | Дата поступления ТМЦ, оказания работ (услуг) | Дата регистрации в учете | Причины расхождения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | ООО «Юнивебер косметикс» | 18.01.2015 | 18.01.2015 | Нет |
| 2 | ООО «АЗС Башнефть - Удмуртия» | 20.04.2015 | 22.04.2015 | Нет |
| 3 | АО «Кезский сырзавод» | 23.05.2015 | 23.05.2015 | Нет |
| 4 | ООО «Бабинский мясокомбинат» | 31.05.2015 | 31.05.2015 | Нет |

При проверке оперативности регистрации фактов поступления ТМЦ в бухгалтерском учете ООО «Вкусный дом» и их фактическим поступлением расхождений не обнаружено.

Все хозяйственные операции в ООО «Вкусный дом» отражены на тех счетах бухгалтерского учета, которые по экономическому смыслу соответствуют совершенным операциям.

Выборочная проверка наличия первичных учетных документов на каждую хозяйственную операцию показала, что все хозяйственные операции в ООО «Вкусный дом» отражены своевременно и в полном объеме, на каждую операцию имеется первичный документ.

Помимо этого, в процессе аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Вкусный дом» была получена достаточная уверенность в том, что в организации вся первичная документация защищена от несанкционированного доступа.

На основании программы аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Вкусный дом» проведем экспертизу первичной учетной документации в выборочном порядке на предмет правильности оформления первичных учетных документов, наличия необходимых реквизитов и их содержания (табл.4.6).

**Таблица 4.6 – Рабочий документ аудитора № 3 «Выборочная проверка законности первичной учетной документации ООО «Вкусный дом» по операциям расчетов с поставщиками и подрядчиками»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Первичный документ | Нарушения при оформлении документов | Рекомендации по устранению нарушений |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Счет-фактура № 55 от 15.02.15 | Отсутствует адрес грузополучателя, его ИНН/КПП | Дописать недостающие реквизиты |
| 2 | Счет-фактура 1024 от 19.09.15 | Вместо собственноручной подписи руководителя и главного бухгалтера стоят оттиски факсимильной подписи, у данного документа нет юридической силы | Переделать счет-фактуру у поставщика |

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

Далее, нами была проведена проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженности.

Целью данной процедуры является достижение уверенности в том, что задолженность контрагентов и задолженность перед контрагентами ООО «Вкусный дом» числятся на счетах учета в реальных значениях. Табличные данные сформированы по остаткам следующих счетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (таблица 4.7).

**Таблица 4.7 – Рабочий документ аудитор № 4 «Проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Вкусный дом» на 31.12.2015»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сумма задолженности по учетным данным (руб.) | Сумма задолженности по данным контрагентов | Расхождения |
| 1 | 2 | 3 |
| Сальдо по дебету:  85256324 | Сальдо по дебету:  85256324 | Расхождений не обнаружено, сторонами подписан акт сверки взаимных расчетов |
| Сальдо по кредиту:  473250297 | Сальдо по кредиту:  473250297 | Расхождений не обнаружено, сторонами подписан акт сверки взаимных расчетов |

Поскольку в ООО «Вкусный дом» бухгалтерский учет автоматизирован, то несложно проследить все операции, которые группируются в различных ведомостях аналитического и синтетического учета по каждому контрагенту.

**Таблица 4.8 – Рабочий документ аудитора № 5 « Проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета счетов 60 и 76 в ООО «Вкусный дом» (руб.) (выборочная проверка)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Счет аналитического учета | Сумма, руб. | Счет синтетического учета | Сумма, руб. | Соответствие данных учета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях) | 8060764 | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 10186176 | Соответствуют |
| 2 | 60.2 «Авансы выданные» (в рублях) | 212540012 | Соответствуют |
| 3 | 76.4 «Депонированные суммы» (в рублях) | 10000 | 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | 14622250 | Соответствуют |
| 4 | 76.5 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | 1452250 | Соответствуют |

Как видно из таблицы 4.8 данные аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Вкусный дом» совпадают с данными синтетического учета. К данному разделу учета замечаний нет. При проверке корреспонденции счетов замечаний не было обнаружено, каждая хозяйственная операция отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Заключительным этапом в аудиторской проверке расчетов ООО «Вкусный дом» с поставщиками и подрядчиками является обобщение результатов проведенного аудита.

**4.4 Обобщение и оформление результатов аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками**

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

В целом учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Вкусный дом» поставлен достаточно четко и эффективно, состояние расчетов характеризуется как удовлетворительное, соблюдается законность совершаемых операций и операции своевременно и в полном объеме отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Все выявленные нарушения в суммарном выражении не привели к существенному искажению отчетности. Вместе с тем, при повторении в будущем существующих методологических ошибок сумма искажений может уже оказаться существенной и выходить за рамки допустимого предела, определенного путем расчета аудиторского риска – 5115 тыс.руб.

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

Ошибки, допущенные в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Вкусный дом», относятся к разряду методологических.

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

Кроме того, руководству ООО «Вкусный дом» необходимо усилить контроль над правильностью оформления первичных документов. В противном случае могут возникнуть разногласия с налоговыми органами в случае камеральной, выездной или встречной проверки.

Письменная информация аудитора, на основании проведенной аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Вкусный дом» представлен в приложении Ж.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

В качестве объекта исследования выпускной квалификационной работы выбрано ООО «Вкусный дом». Предметом – аудиторская проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Виды деятельности ООО «Вкусный дом» следующие:

* Розничная торговля в неспециализированных магазинах;
* Розничная торговля алкогольными и другими напитками;
* Розничная торговля мясом, мясом птицы, продуктами и консервами из мяса и мяса птицы;
* Розничная торговля молочными продуктами и яйцами;
* Розничная торговля пищевыми маслами и жирами;
* Деятельность автомобильного грузового транспорта.

ООО «Вкусный дом» сегодня – это одна из крупнейших торговых сетей Удмуртской Республики, которая включает в себя 78 торговых объектов.

Оценка экономических показателей ООО «Вкусный дом», свидетельствует о том, выручка от реализации продукции в 2015 году увеличилась более чем в 3 раза. Себестоимость продаж реализованной продукции в динамике рассматриваемых лет также возросла, что является отрицательным фактором в деятельности ООО «Вкусный дом». В связи с резким ростом вышеперечисленных показателей, чистый убыток ООО «Вкусный дом» претерпел значительные изменения, увеличив свои значения почти в 38 раз, что свидетельствует о том, что руководству ООО «Вкусный дом» необходимо пересмотреть свою товарную политику.

Оценка эффективности использования ресурсов и капитала ООО «Вкусный дом», показала, что организация в 2013-2015 работала неудовлетворительно и неэффективно.

Рассматривая динамику денежных средств ООО «Вкусный дом», можно заметить, что организация ведет три вида деятельности: текущую, инвестиционную и финансовую.

На основании оценки ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «Вкусный дом» в целом можно сказать, что организация является финансово неустойчивой и неплатежеспособной.

Ежегодно в ООО «Вкусный дом» производится Приказ об Учетной политике на текущий год. Он содержит приказ на утверждение Учетной политики и приложений, таких как Рабочий план счетов, Положение о бухгалтерском учете, Должностные инструкции бухгалтера и сотрудников бухгалтерии.

В ООО «Вкусный дом» бухгалтерская служба учреждена как структурное подразделение организации на основании распоряжения директора организации. Структурное подразделение возглавляется главным бухгалтером, который осуществляет руководство бухгалтерией. В распоряжении руководителя об учреждении бухгалтерской службы утверждено Положение о бухгалтерской службе, а также должностные инструкции работников бухгалтерии.

Рассматривая структуру бухгалтерской службы ООО «Вкусный дом» видно, что в составе бухгалтерии числится 6 штатных единиц – главный бухгалтер, его заместитель, а также бухгалтер по расчетам с контрагентами, бухгалтер-кассир, бухгалтер по заработной плате и бухгалтер по обработке первичной документации и экономист.

Основной целью аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Вкусный дом» является установление достоверности бухгалтерской отчетности и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации.

Согласно плану и программе аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Вкусный дом», первоначальным этапом аудиторской проверки явилась проверка организации первичного учета, а именно проведение проверки достоверности и полноты фактов оприходования ТМЦ, принятия к учету работ, услуг.

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

В целом учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Вкусный дом» поставлен достаточно четко и эффективно, состояние расчетов характеризуется как удовлетворительное, соблюдается законность совершаемых операций и операции своевременно и в полном объеме отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Все выявленные нарушения в суммарном выражении не привели к существенному искажению отчетности. Вместе с тем, при повторении в будущем существующих методологических ошибок сумма искажений может уже оказаться существенной и выходить за рамки допустимого предела, определенного путем расчета аудиторского риска – 5115 тыс.руб.

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

Ошибки, допущенные в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Вкусный дом», относятся к разряду методологических.

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

Кроме того, руководству ООО «Вкусный дом» необходимо усилить контроль над правильностью оформления первичных документов. В противном случае могут возникнуть разногласия с налоговыми органами в случае камеральной, выездной или встречной проверки.

По итогам проведенной аудиторской проверки нами был составлен отчет – письменная информация хозяйствующему субъекту.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 23.05.2016)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016)
3. Федеральный Закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016)
4. Федеральный Закон Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016)
5. Федеральный Закон Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 03.07.2016)

6.Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина Российской Федерации от 24.12.2010 N 186н) (в ред. от 24.12.2010)

7. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 (ред. от 29.11.2014) «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

8. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина Российской Федерации № 49 от 13.06.95 г.) (ред. от 08.11.2010)

9. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94 н (в ред.08.11.2010)

10. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: учебное пособие / Р.А.Алборов. – Ижевск : ФБГОУ ВО Ижевская ГСХА , 2016. – 277 с.

11. Алборов Р.А. Контроль и ревизия деятельности сельскохозяйственных кооперативов: учебное пособие / Р.А.Алборов, С.М.Концевая, С.Р. Концевая – Ижевск : ФБГОУ ВО Ижеевская ГСХА , 2016. – 250 с.

12. Бабаев, Ю.А. Теория бухгалтерского учета: Учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ, 2010. – 391 с.

13. Бакаев А.С. Справочник корреспонденций счетов бухгалтерского Учета.–М.:Институт профессиональных бухгалтеров России; Информационное агентство «ИПБ –БИНФА»,2010. – 609 с.

14. Березкин И.В. Кредиторская задолженность: бухгалтерский учет и вопросы налогообложения.// Консультант бухгалтера. – 2012. - №8 – С.27.

15. Бланк И.А.Финансовый менеджмент. Учебный курс. 4-е изд., перераб. и доп. - К.: Эльга, Ника-Центр, 2013. — 656 с

16. Борисова С.М. Оформление счетов-фактур: на что обратить внимание // Бухгалтерский учет. – 2012. - №11. – С. 41 – 44

17. Вещунова Л.Н., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет: Учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 560 с.: ил.

18. Войко А.В. Аудиторская проверка учета кредиторской задолженности организации.// Аудиторские ведомости. – 2013. - №7. – С.14-19.

19. Галеев М.Ш. Дебиторская и кредиторская задолженность: острые вопросы учета и налогообложения. М.: Финансы и статистика, 2013 – 189 с.

20. Глинистый В.Д. Практика бухгалтерского учета // Налоговый вестник. - 2012. - №7 - С. 91 – 93.

21. Гущина И.Э. Инвентаризация расчетов: порядок проведения и учета результатов. // Бухгалтерский учет. - 2010 - №4. – С.28

22. Гоголев, А.К.Автоматизированный бухгалтерский учет. – М.: Инфра – М, 2013. – 259 с.

23. Данилевский Ю.А., Бухгалтерский учет: учебное пособие. – М.:ИД ФБК-ПРЕСС, 2010. -234 с .

24. Егорова М.К. Аудит: теория и практика: Учеб. пособие, - М.: Финансы и статистика, 2012. – 429 с.

25. Калик А.Е., Шухгалтер М.Л. Аудит : теория и практика .- М.:ИНФРА- М, 2012. –432 с.

26. Камышанов, П.И. и др. Практическое по бухгалтерскому учету, М.: Элиста: АПП «Джангар», 2011.-с 560.

27. Кондраков, Н.П. Учет: Учебное пособие – 4 издания, М.: ИНФРА - М, 2013. - с 640.

28. Кондраков Н.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие 5-е изд. перераб. и доп. - М. ИНФРА – М, 2013. – 679 с.

29.Козлова, Е.П., Бабченко, Т.Н., Галанина, Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 368 с.

30. Любушин Н.П., Лещева В.Б. Анализ финансово- экономической деятельности организации: Учеб.пособие для вузов. – М.:ЮНИТИ ДАНА, 2011. – 471 с.

31. Максимова Л.Н. Типичные нарушения при осуществлении расчетов с контрагентами. // Главбух. – 2014. – №9. – С. 33-40.

32. Патров, В.В., профессор СПб торгово-экономического института, Пятов М.Л., к.э.н. СПб торгово-экономического института, «Бухучет тары в организациях» // Консультант – 2011. - № 3 - С.34

33. Палий, В.Ф., Палий, В.В. Финансовый учет: Учебн. пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФКБ – ПРЕСС, 2013.- 465 с.

34. Плаченков А.Н. Козуллина А.Г. Бухгалтерский учет. – М.: Дашков и Ко, 2011 – 412 с.

35. Постникова А.К. Практический аудит. – М.: ЮНИТИ- ДАНА, 2010 – 298 с.

36. Пятов М. Л. Относительность оценки показателей бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. - 2011. - № 6 – С.52-54.

37.Рогуленко, Т.М., Харьков, В.П. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 352 с.: ил.

38. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: Учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 425 с.

39. Сахирова И.П. Особенности инвентаризации расчетов – счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» // Консультант бухгалтера, - 2011 - №9 – С.44

40. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. – М.: Инфра-М, 2011. -212с

41. Суйц В.П., Основы российского аудита.–М.: Анкил–ДИС, 2013.–386с.

42. Терехов А.А. Аудит: законодательные решения. М.: Финансы и статистка. 2010. – 608с.

43. Терехова В.А. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности: Практическое пособие-М.: АКДИ Экономика и жизнь, 2011. – 302 с.

44. Федоров, А.В. Бухгалтерский учет, М.: ИНФРА – М, 2011- 318 с.

45. Фролов С.П. Расчеты наличными денежными средствами без контрольно-кассовых машин. // Главбух. – 2014. – №18. – С. 50 – 56.

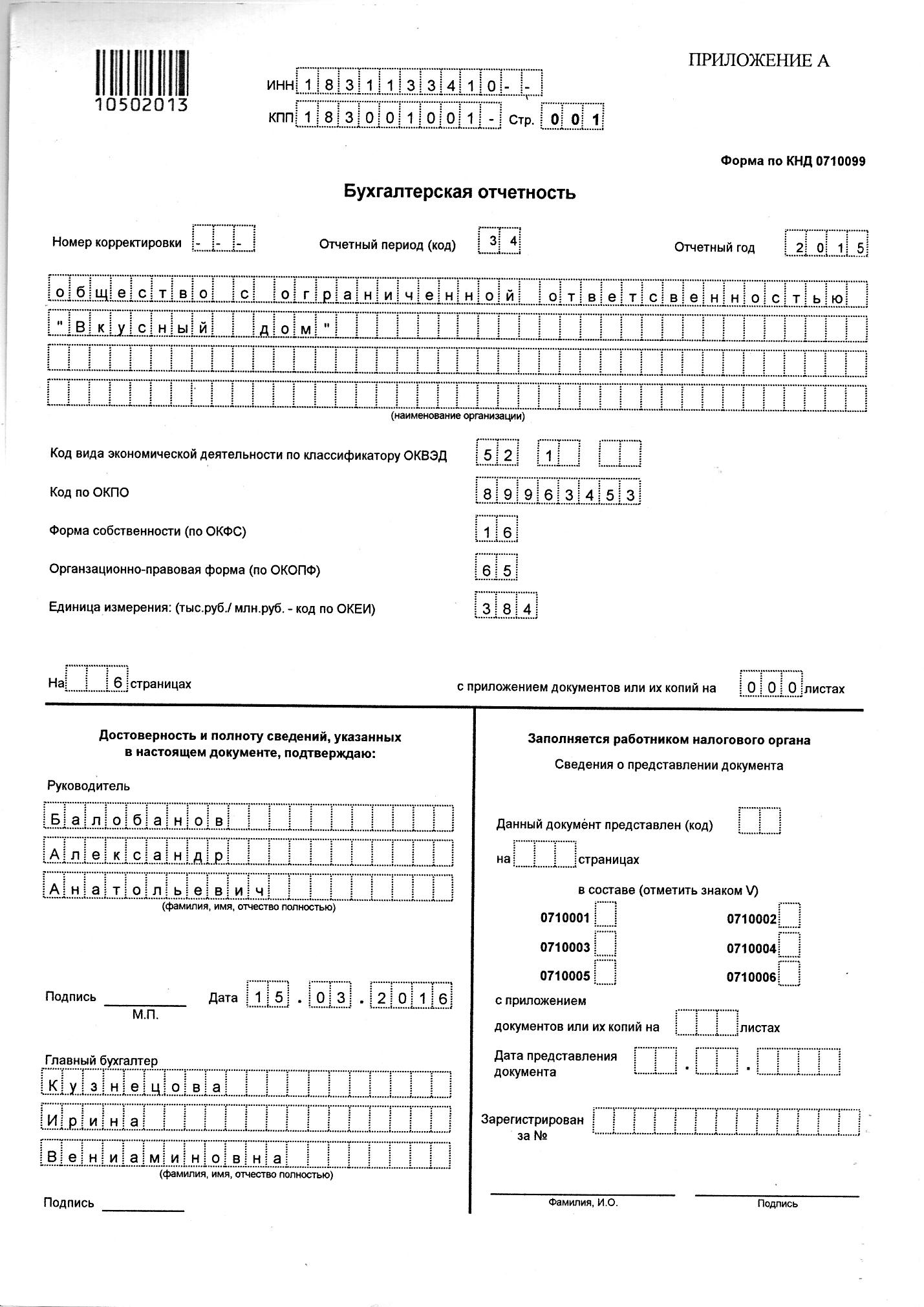
46.Чураков М.С. К вопросу о понятии и содержании системы безналичных расчетов // Банковское право. – 2010. - №1 - С.6- 9.

47. Шаповалова, Н.Н. Толковый словарь бухгалтера / Сост. Н.Н. Шаповалова, В.М. Прудников. – М.: ИНФРА – М, 2012 – 552с.

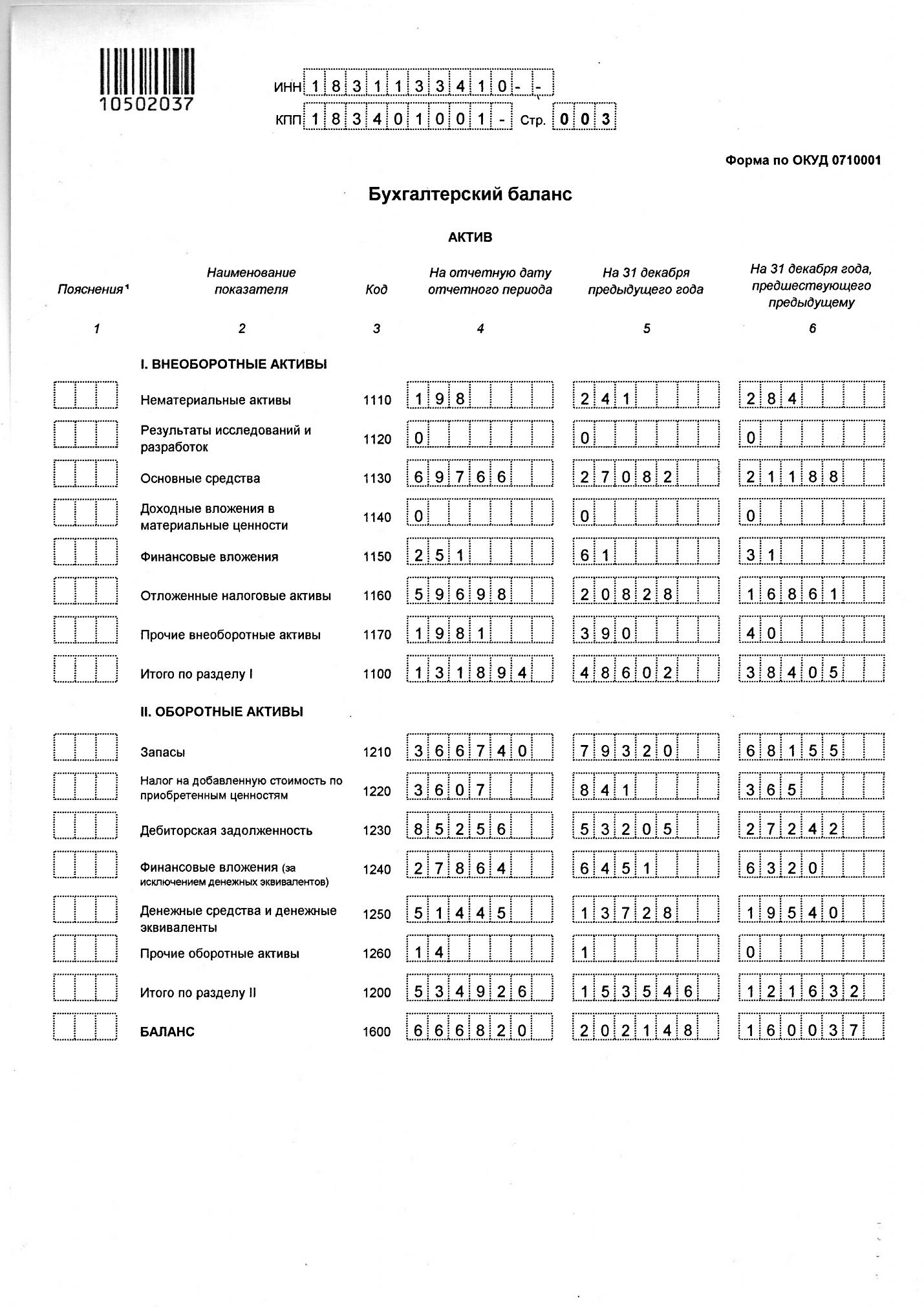
48. Шеремет, А.Д. Управленческий учет: Учебн. пособие/Под ред. А.Д. Шеремета. –3-е изд., перераб. И доп., - М.: ИД ФКБ – ПРЕСС, 2013 – 685 с.

49. http://www.audit-it.ru/ - Сайт «Ваш финансовый аналитик и аудитор»

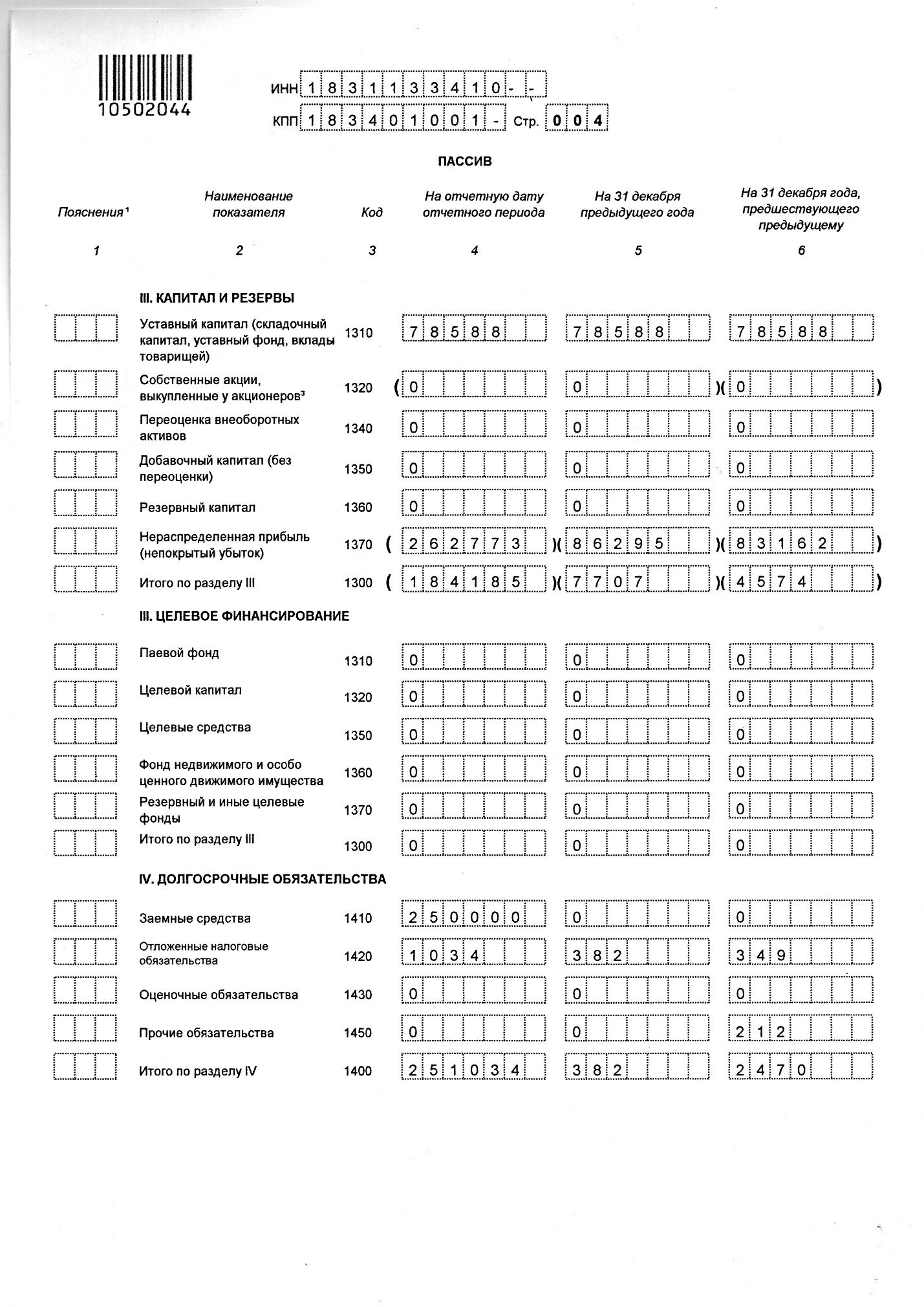
50. http://www.consultant.ru/-Информационно- правовой сайт «Консультант –Плюс»

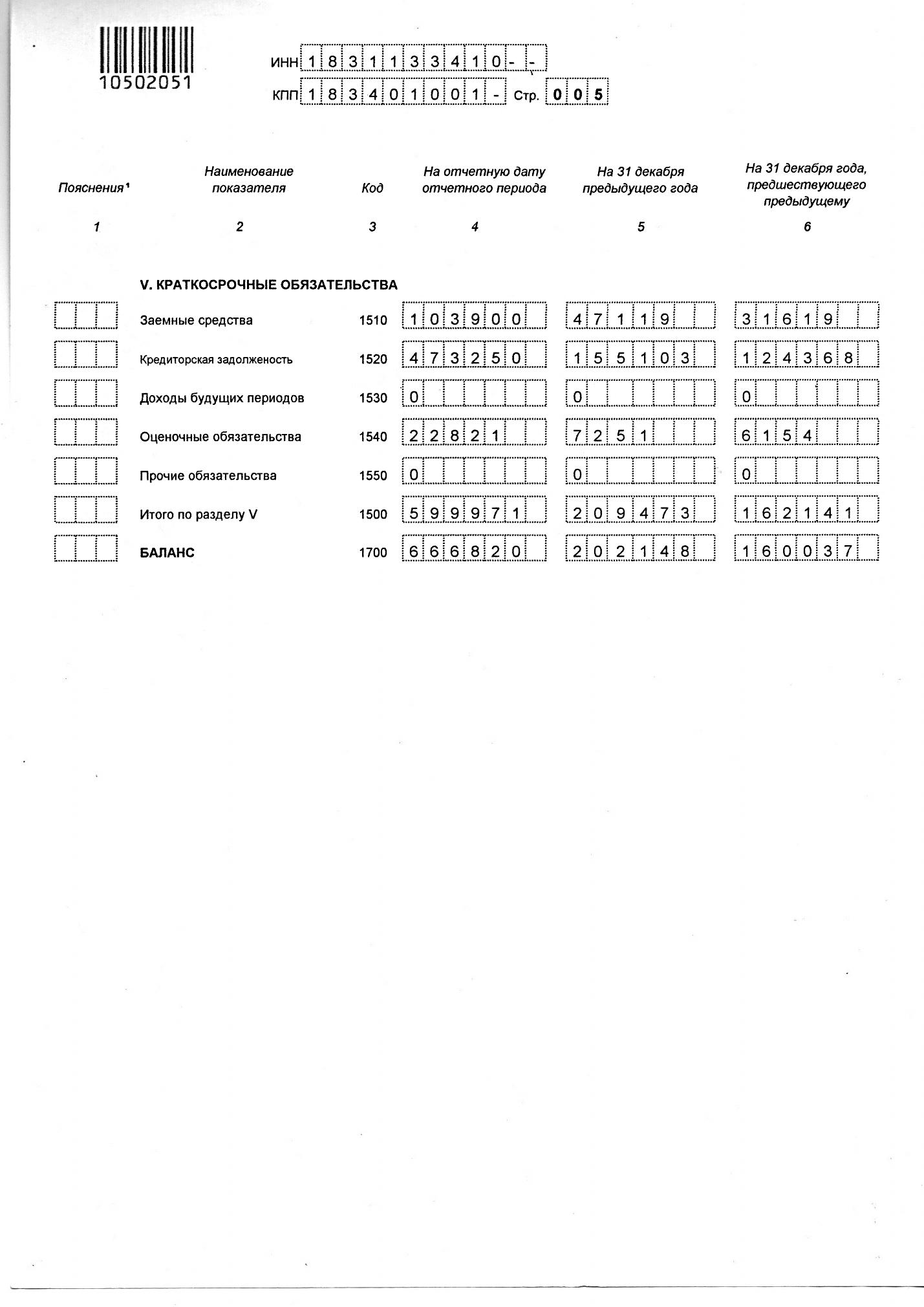


ПРИЛОЖЕНИЕ Б



Продолжение приложения Б

Продолжение приложения Б



ПРИЛОЖЕНИЕ В

ООО «Комос ГРУПП»

ООО «Вкусный дом»

Бухгалтерия

Планово-экономический отдел

Отдел кадров и охраны труда

Отдел маркетинга и развития бизнеса

Торгово-производственная группа

Отдел снабжения

Транспортно-логистическая служба

Организационное устройство ООО «Вкусный дом»

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Учредители ООО «Вкусный дом» (ООО «Комос ГРУПП»)

Директор ООО «Вкусный дом»

Главный бухгалтер

Коммерческий директор

Начальник отдела кадров и охраны труда

Начальник планово-экономического отдела

Директора торговых точек

Управляющий торгово-производственной группой

Инспектор отдела кадров

Экономисты

Бухгалтер по заработной плате

Маркетологи

Начальник отдела маркетинга и развития бизнеса

Инспектор по технике безопасности и охране труда

Бухгалтер по расчетам

Начальник отдела снабжения

Бухгалтер - кассир

Снабженцы

Начальник транспортно-логистической службы

Водители

Структура управления ООО «Вкусный дом»

Логисты

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Проверка состояния внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетных операций в ООО «Вкусный дом»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Вопросы (тесты) | Да | Нет | Символы | Выводы и решения аудитора |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Имеются ли соответствующие договоры на все поставки продукции | Да | - | У4 | Контроль удовлетворительный |
| 2 | Сверки с поставщиками производятся:  2.1. Ежеквартально  2.2. На конец года | Да  Да | -  - | У3 | Вероятность ошибок незначительна |
| 3 | Сверки охватывают поставщиков на:  3.1. 100%  3.2. 50% | Да  - | -  - | У3  - | Вероятность ошибок незначительна |
| 4 | Принимает ли участие бухгалтер в составлении акта на выявление расхождений между фактически приходуемыми ТМЦ и значащимися на счетах учета расчетов с поставщиками и подрядчиками | Да | - | У2 | Вероятность ошибок незначительна |
| 5 | Право на получение доверенности на ТМЦ от поставщиков предоставлено:  5.1. Лицом, зафиксированным в приказе  5.2. Нет ограничений | Да | - | У4 | Приказ отвечает установленным требованиям |
| 6 | Регистрируются ли счета-фактуры поставщиков в отдельном журнале | Да | - | У3 | Контроль удовлетворительный |
| 7 | Полностью ли доставляются материальные ценности на предприятие, т.е. нет ли случаев недостач, расхождений | Да | - | У4 | Вероятность ошибок маловероятна |
| 8 | Своевременно предъявляются претензии поставщикам (если нет указать причину) | Да | - | У4 | Вид деятельности посреднические услуги (договор комиссии) |
| 9 | Применяются ли штрафные санкции к поставщикам за невыполнение ими договорных обязательств | - | Нет | У4 | Вероятность ошибок маловероятна |
| 10 | Оформляется ли документально возврат ТМЦ на соответствие качеству, указанному в счетах товарно-транспортных накладных | - | Нет | У4 | Вероятность ошибок незначительна |
| 11 | Осуществляется ли завоз ТМЦ по письмам предприятия без наличия договоров | - | Нет | У4 | Вероятность ошибок незначительна |
| 12 | Разработана ли типовая схема корреспонденции счетов (по дебету и кредиту сч.60) для отражения хозяйственных операций | Да | - | У3 | Вероятность ошибок невелика |

Продолжение приложения Д

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 13 | Своевременно ли поступают в бухгалтерию документы поставщиков на оприходование ТМЦ материально- ответственными лицами | - | Нет | У2 | Выборочно проверить документы |
| 14 | Осуществляет ли бухгалтер пересчет сумм, указанных в счетах | Да | - | У4 | Вероятность ошибок невелика |
| 15 | Сверяет ли бухгалтер цены, указанные в счетах, с договорными | Да | - | У3 | Вероятность ошибок незначительна |
| 16 | Проверяются ли сроки возникновения задолженности | Да | - | У3 | Вероятность ошибок невысока |
| 17 | Проверяются ли главным бухгалтером записи по расчетным операциям в учетных регистрах | Да | - | У3 | Вероятность ошибок незначительна |
| 18 | Установлен ли и как соблюдается график документооборота по расчетным операциям | Да | - | У4 | Вероятность ошибок незначительна |
| 19 | Ведется ли аналитический учет по каждому виду расчетов | Да | - | У4 | Вероятность ошибок незначительна |
| 20 | Имеют ли место факты возникновения и отражения в учете кредиторской задолженности, не подтвержденные первичными документами | - | Нет | У3 | Вероятность ошибок невысока |

Примечание:

У1 – низкий уровень,

У2 – ниже среднего уровня,

У3 – средний уровень,

У4 – высокий уровень.

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Программа проведения аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Вкусный дом»

Проверяемая организация: ООО «Вкусный дом»

Период проведения аудита: с 01.06.2016 по 15.06.2016

Количество человеко – часов: 150

Руководитель аудиторской группы: Иванов И.И..

Состав аудиторской группы: Петров П.П., Сидоров С.С.

Планируемый аудиторский риск: 5115 тыс.руб.

Планируемый уровень существенности 5%

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание | Исполнитель | Источник информации | Приемы проверки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Правовая оценка договоров с поставщиками и подрядчиками | Иванов И.И. | Договор, соглашения, контракты | Выборочная проверка |
| 1.1. | Проверка наличия оправдательных документов ООО «Вкусный дом» на приобретение ТМЦ, выполнение работ (услуг) |
| 2 | Проверка организации первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками | Петров П.П., Сидоров С.С. | Накладные, счета-фактуры, акты приема-передачи | репрезентативная выборка (метод систематического отбора), операции по принятию к учету услуг (работ)- выборка непредставительная |
| 2.1 | Проверка оперативности регистрации фактов поступления сырья и материалов, оказания услуг в ООО «Вкусный дом |
| 2.2 | Выборочная проверка законности первичной учетной документации ООО «Вкусный дом» по операциям расчетов с поставщиками и подрядчиками |
| 3 | Проверка достоверности (полноты и точности) фактов оприходования ТМЦ принятия к учету работ, услуг | Иванов И.В. | Договоры, складского учета, книги покупок | репрезентативная выборка, операции по принятию к учету услуг (работ)- выборка непредставительная |

Продолжение приложения Е

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4 | Проверка состояния задолженности перед поставщиками и подрядчиками | Петров П.П., Сидоров С.С. | Регистры бухгалтерского учета, акты сверок, ответы на запросы поставщикам | Выборочная инвентаризация задолженности |
| 4.1 | Проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Вкусный дом» на 31.12.2015 |
| 5 | Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете отдельных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками | Петров П.П., Сидоров С.С. | Регистры бухгалтерского учета, первичные документы (накладные, счета-фактуры, акты сдачи), договоры и др. | Проверку проводить сплошным методом |
| 6 | Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками данным сводного (синтетического) учета | Иванов И.И. | Регистры аналитического учета, регистры синтетического (сводного) учета, отчетность | Проверку проводить сплошным или выборочным методом |
| 6.1 | Проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета счета 60 в ООО «Вкусный дом» |
| 6.2 | Проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета счета 76 в ООО «Вкусный дом» |

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОМУ СУБЪЕКТУ**

Директору ООО «Вкусный дом»

Вятчаниной Татьяне Николаевне

Дата подписания: 01 марта 2016 г.

Письменная информация аудитора руководству ООО «Вкусный дом» результатам проведения аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Уважаемая Тятьяна Николаевна!

В соответствии с договором на проведение аудиторской проверки нами, был проведен аудит Вашей организации с 01.06.2015 г. по 15.06.2015 г.

Лица, осуществлявшее аудит: Иванов И.И., Петров П.П., Сидоров С.С.

Руководитель аудиторской организации: Иванов И.И.

Проверяемый экономический субъект: ООО «Вкусный дом»

Руководитель организации: Вятчанина Татьяна Николаевна / директор

Общая информация

Аудиторская проверка учета расчетов с поставщиками и подрядчиками была проведена с целью проверки достоверности отражения кредиторской задолженности в финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Вкусный дом» за 2015 год.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемой организации возложено на главного бухгалтера ООО «Вкусный дом» - Ольгу Анатольевну Королеву.

Аудиторская организация следовала в работе согласно Постановлению Правительства РФ "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности"

Сплошным и выборочными способами были проверены следующие бухгалтерские документы за 2015 год, по которым нами были сделаны следующие заключения:

В ООО «Вкусный дом» первичная документация на поставку товаров (работ, услуг) не всегда присутствует.

Также была проведена проверка оперативности регистрации фактов поступления сырья и материалов, оказываемых услуг. При проверке оперативности регистрации фактов поступления ТМЦ в бухгалтерском учете и их фактическим поступлением расхождений не обнаружено. Все хозяйственные операции в ООО «Вкусный дом» отражены на тех счетах бухгалтерского учета, которые по экономическому смыслу соответствуют совершенным операциям.

Далее нами была проведена экспертиза первичной учетной документации в выборочном порядке на предмет правильности оформления первичных учетных документов, наличия необходимых реквизитов и их содержания. При предоставлении поставщиками товаросопроводительных документов было замечено, что в некоторых счетах-фактурах не заполнены все необходимые реквизиты, такие как ИНН/КПП продавца или его адрес, таким образом, данные счетов-фактур не могут служить основанием для предоставления налогового вычета по НДС, так как налоговое законодательство требует для получения вычета по НДС заполнения всех обязательных реквизитов в счете-фактуре.

Данные аналитического учета совпадают с данными синтетического учета. При проверке корреспонденции счетов замечаний не было обнаружено, каждая хозяйственная операция отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

В ходе проведения аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками нами был выявлен ряд нарушений, но при этом следует отметить, что общая сумма отклонений из свода результатов аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Вкусный дом» ниже планируемого уровня существенности 5115 тыс.руб.

Данное обстоятельство позволяет дать не модифицированное заключение по результатам аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Вкусный дом» за 2015 год.

«17» июня 2016 г. И.И.Иванов