**Э к о н о м и ч е с к и й ф а к у л ь т е т**

# *Кафедра Бухгалтерского учета, анализа и аудита*

## *Рудакова Светлана Александровна*

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ**

**РАБОТА**

***Аудит расчетов с поставщиками в ООО «Жилищное хозяйство» г. Уржум***

**Руководитель:**

 *К.э.н., доцент Семёнова Н.В.*

Выпускная квалификационная работа рассмотрена на заседании кафедры

“\_\_\_\_\_”\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017 г. и рекомендована для защиты в ГЭК

Зав. кафедрой к.э.н., доцент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Гамулинская Н.В.

**Оглавление**

[Введение 3](#_Toc484624973)

[1. Теоретические аспекты аудита расчетов с поставщиками. 5](#_Toc484624974)

[1.1. Нормативно – правовое регулирование аудита расчетов с поставщиками. 5](#_Toc484624975)

[1.2. Методика аудита расчетов с поставщиками 12](#_Toc484624976)

[2. Организационно-экономическая характеристика ООО «Жилищное хозяйство» 20](#_Toc484624977)

[3. Аудит расчетов с поставщиками в ООО «Жилищное хозяйство» 34](#_Toc484624978)

[3.1 Понимание деятельности аудируемого лица и оценка аудиторского риска 34](#_Toc484624979)

[3.2 Уровень существенности ошибки 38](#_Toc484624980)

[3.3 План и программа аудита 39](#_Toc484624981)

[3.4. Аудиторские процедуры и результаты выборочного аудиторского обследования 41](#_Toc484624982)

[3.5. Оценка результатов проверки и модификация мнения аудитора 48](#_Toc484624983)

[Заключение 50](#_Toc484624984)

[Список использованной литературы 53](#_Toc484624985)

[Приложения 57](#_Toc484624986)

## Введение

Все организации в процессе осуществления своей деятельности совершают финансово – хозяйственные операции, связанные с движением денежных средств, материальных ресурсов или принятием на себя определенных обязательств.

Долги, которые возникают в результате деятельности хозяйствующих субъектов, принято называть кредиторской или дебиторской задолженностью в зависимости от того, кто является должником.

Кредиторская задолженность организации – это ее задолженность другим лицам: организациям, индивидуальным предпринимателям, работникам. Она образуется, как правило, при расчетах за приобретаемые материально — производственные запасы, работы и услуги сторонних организаций, при расчетах с бюджетом, а также при расчетах с работниками по оплате труда и с физическими лицами по гражданско-правовым договорам.

В целях обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками предназначен счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Все операции, связанные с расчетами по приобретенным материальным ценностям, принятым работам, оказанным услугам отражаются на данном счете в независимости от времени оплаты.

В процессе проведения аудиторской проверки аудитор обязан разобраться в сис­теме бухгалтерского учета, которую применяет проверяемый им экономический субъект, и изучить и оценить те средства контро­ля, на основе которых он собирается определить суть, масштаб и временные затраты предполагаемых аудиторских процедур.

Масштаб и особенности системы внутреннего контроля, а также степень их формализа­ции должны соответствовать размерам экономического субъекта и особенностям его деятельности. В ходе аудиторской про­верки аудитору необходимо в достаточной мере убедиться в том, что система бухгалтерского учета отражает достоверно во всех существенных отношениях хозяйственную часть проверяемого экономического субъекта. Формированию данной убежденности способствуют особенности системы внутреннего контроля.

Актуальность темы исследования заключается в том, что расчеты с поставщиками присутствуют в бухгалтерском учете большинства организаций независимо от форм собственности.

Целью выпускной квалификационной работы является проведение выборочного аудиторского обследования расчетов с поставщиками в ООО «Жилищное хозяйство». В соответствии с названной целью поставлены следующие задачи:

- изучить нормативное регулирование и теоретические аспекты аудита расчетов с поставщиками;

- дать экономическую характеристику объекта исследования;

- провести выборочное аудиторское обследование расчетов с поставщиками.

Объектом исследования является ООО «Жилищное хозяйство» Кировской области, г. Уржума.

Периодом исследования для рассмотрения характеристики организации являются 2014-2016 гг., аудита расчетов с поставщиками в ООО «Жилищное хозяйство» - 2016 год.

В процессе изучения материалов и их обработки применялись такие методы и приемы экономического анализа, как: экономико-математический, расчётно-конструктивный, монографический, абстрактно-логический.

Методологической и информационной основой явились: законодательные и нормативные акты как по аудиту, так и по учету, первичные документы, учетные регистры по учету расчетов с поставщиками, данные бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутренние документы организации.

## Теоретические аспекты расчетов с поставщиками.

## Нормативно – регулирование аудита с поставщиками.

В России нормативного регулирования деятельности включает основных уровня 5].

Первый включает Федеральный «Об аудиторской деятельности». Он к основным законодательным и определяет место в финансово-хозяйственной дея в качестве ее равноправного элемента. Для Федерации это важно, поскольку государственный финансовый превалировал над видами контроля. Именно закона позволяет что становление в Российской Федерации состоялось.

К второго уровня, аудиторскую деятельность в относят федеральные (стандарты) и законодательные и акты по Президента РФ и РФ, Министерства РФ. Они общие вопросы аудиторской деятельности, ­тельные для субъектами рынка.

Третий включает внутренние профессиональ­ных объединений, а также акты минис и ведомств, устанавливающие организации аудиторской и проведения аудита к конкретным отраслям, ­ганизациям и по вопросам налогообложения, ­сов, бухгалтерского хозяйственного права.

К уровню относятся стандарты аудитор деятельности, которые аудиторские органи и индивидуальные аудиторы базе федеральных (стандартов) и практики аудита. Содержание и таких доку — прерогатива аудиторских организаций их ноу-хау. Они ляют качество и аудиторских организаций [].

Рассмотрим положения ФЗ аудиторской деятельности» [4].

В с Федеральным законом 30 декабря г. № 307-ФЗ аудиторской деятельности» - это независимая бухгалтерской (финансовой) аудируемого лица в выражения мнения о такой отчетности.

 5 Федерального закона аудиторской деятельности» случаи обязательного

1) если имеет организационно-правовую открытого акционерного

2) если бумаги организации к обращению на торгах;

3) организация является организацией, бюро историй, организацией, профессиональным участником ценных бумаг, организацией, клиринговой обществом взаимного организатором торговли, пенсионным или фондом, акционерным фондом, управляющей акционерного инвестиционного паевого инвестиционного или негосударственного фонда (за государственных внебюджетных

4) если выручки от продукции (продажи выполнения работ, услуг) организации исключением органов власти, органов самоуправления, государственных и учреждений, государственных и унитарных предприятий, кооперативов, союзов кооперативов) за отчетному год 400 миллионов или сумма бухгалтерского баланса состоянию на предшествовавшего отчетному превышает 60 рублей;

5) организация (за органа государственной органа местного государственного внебюджетного а также государственного и учреждения) представляет и публикует сводную бухгалтерскую (финансовую)

6) в иных установленных федеральными [4].

В соответствии ст. 6 Федерального «Об аудиторской аудиторское заключение - документ, предназначенный пользователей бухгалтерской отчетности аудируемых содержащий выраженное в форме мнение организации, индивидуального о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

 заключение должно

1) наименование заключение»;

2) адресата (акционеры общества, участники с ограниченной ответственностью, лица);

3) об аудируемом наименование, государственный номер, место

4) сведения аудиторской организации, аудиторе: наименование фамилия, имя, индивидуального аудитора, регистрационный номер, нахождения, наименование организации аудиторов, которой являются аудиторская организация индивидуальный аудитор, в реестре аудиторов и организаций;

5) бухгалтерской (финансовой) в отношении которой аудит, с указанием за который составлена, распределение в отношении указанной (финансовой) отчетности аудируемым лицом и организацией, индивидуальным

6) сведения о выполненной аудиторской индивидуальным аудитором выражения мнения о бухгалтерской (финансовой) аудируемого лица аудита);

7) аудиторской организации, аудитора о достоверности (финансовой) отчетности лица с указанием которые оказывают могут оказать влияние на такой отчетности;

 указание даты заключения.

 заключение представляется организацией, индивидуальным только аудируемому либо лицу, договор оказания услуг [4].

В со ст. 7 закона «Об деятельности» аудиторская осуществляется в соответствии с стандартами аудита, являются обязательными аудиторских организаций, саморегулируемых организаций и их работников, а со стандартами деятельности саморегулируемых аудиторов. На Российской Федерации международные стандарты принимаемые Международной бухгалтеров и признанные в установленном Правительством Федерации.

Стандарты деятельности саморегулируемой аудиторов:

1) требования к аудиторским дополнительные к требованиям, международными стандартами если это особенностями проведения или особенностями сопутствующих аудиту

2) не противоречить международным аудита;

3) должны создавать осуществлению аудиторскими индивидуальными аудиторами деятельности;

4) обязательными для организаций, аудиторов, членами указанной организации аудиторов.

Каждая организация аудиторов одобренный советом аудиторской деятельности профессиональной этики аудиторов. Саморегулируемая аудиторов вправе в принимаемый ею профессиональной этики дополнительные требования.

Федеральные (стандарты) аудиторской утверждены Постановлением РФ от № 696.

Правило № 1 «Цель и основные аудита финансовой отчетности» устанавливает цели и основные проведения аудита (бухгалтерской) отчетности, аудиторская организация и аудитор обязаны соблюдать. Правило № 2 «Документирование аудита» единые требования к документации в процессе финансовой (бухгалтерской) отчетности. Правило № 3 «Планирование аудита» единые требования планированию аудита (бухгалтерской) отчетности, в первую очередь к которые аудитор не первый в отношении данного лица. Правило № 4 «Существенность в аудите» единые требования, концепции существенности и взаимосвязи с аудиторским риском. Правило № 7 «Контроль качества заданий по устанавливает единые в отношении контроля выполнения заданий аудиту. Правило № 8 «Понимание деятельности лица, среды, в она осуществляется, и рисков существенного аудируемой финансовой отчетности» устанавливает требования к пониманию аудируемого лица и в которой она включая систему контроля и оценку существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности. Правило № 9 «Связанные стороны» единые требования к аудитора и аудиторским в отношении хозяйствующих являющихся связанными аудируемого лица, и операций аудируемого с ними. Правило № 10 «События отчетной даты» единые требования в действий аудитора выявлению и событий, возникших отчетной даты. Правило № 11 «Применимость непрерывности деятельности лица» устанавливает требования в отношении аудитора по правомерности применения лицом допущения о его деятельности составлении финансовой отчетности, в том при рассмотрении руководством аудируемого оценки способности лица продолжать осуществлять свою деятельность. Правило № 12 «Согласование проведения аудита» единые требования: к согласования условий аудита с аудируемым к действиям аудиторской и индивидуального аудитора в когда руководство лица обращается с к аудитору изменить задания на предполагающие более уровень уверенности в финансовой (бухгалтерской) чем разумная которая требуется выражения мнения в заключении. Правило № 16 «Аудиторская устанавливает единые к выборочным проверкам в а также к методам элементов, подлежащих с целью сбора доказательств. Правило № 17 «Получение доказательств в конкретных устанавливает единые в отношении получения доказательств в следующих присутствие аудитора проведении инвентаризации запасов; раскрытие о судебных делах и спорах; оценка и информации о долгосрочных вложениях; раскрытие по отчетным финансовой (бухгалтерской) аудируемого лица. Правило № 18 «Получение подтверждающей информации внешних источников» единые требования в использования в ходе подтверждающей информации внешних источников, аудитором для аудиторских доказательств. Правило № 19 «Особенности проверки аудируемого устанавливает единые в отношении проверки по счетам учета на отчетного периода в когда аудит (бухгалтерской) отчетности лица проводится или когда финансовой (бухгалтерской) аудируемого лица предыдущий период другим аудитором. Правило № 20 «Аналитические устанавливает единые в отношении применения процедур в ходе аудита. Правило № 21 «Особенности оценочных значений» единые требования в аудита оценочных содержащихся в финансовой отчетности. Правило № 22 «Сообщение полученной по аудита, руководству лица и представителям собственника» устанавливает требования в отношении информации, полученной результатам аудита (бухгалтерской) отчетности, аудируемого лица и собственника этого лица. Правило (стандарт) № 28 «Использование результатов работы другого аудитора» устанавливает единые требования для случаев, когда аудиторская организация или индивидуальный аудитор при подготовке аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица использует результаты работы другого аудитора, который проверяет финансовую информацию, предоставленную одним или несколькими подразделениями и включенную в финансовую (бухгалтерскую) отчетность аудируемого лица. [5].

Содержание и форма внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности расчетов с поставщиками, которые разрабатывают аудиторские организации и индивидуальные аудиторы на базе федеральных правил (стандартов) и практики аудита являются прерогативой аудиторских фирм. Они определяют качество и престиж аудиторских фирм [16].

## 1.2. Методика аудита расчетов с поставщиками

Основной целью проверки является установление соответствия совершенных операций по расчетам с поставщиками действующему законодательству и достоверность отражения этих операций в бухгалтерской отчетности [22].

Согласно основной цели аудитору в первую очередь необходимо проверить наличие договоров с поставщиками, правильность их оформления и соответствие содержания договоров экономическому смыслу совершенных сделок. Все сделки с поставщиками можно разделить на две группы в зависимости от предмета и сущности заключаемых договоров. В первую группу входят расчеты с поставщиками. Предмет договоров данной группы — приобретение любых товаров (термин «товар» применяется в контексте ГК РФ) и имущественных прав. Основные формы заключаемых договоров в рамках этой группы: договор купли-продажи, поставки, энергоснабжения, мены [24].

В ходе аудита данного раздела учета подлежат проверке: поступление товарно-материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг), в том числе неотфактурованные поставки и поставки, обеспеченные векселями; выданные авансы и полученные коммерческие кредиты; списанные безнадежные к взысканию долги; выставленные поставщикам претензии. При этом особое внимание должно быть уделено просроченной задолженности и задолженности с истекшим сроком исковой давности. Аудитору следует выяснить причины возникновения такой задолженности и уточнить, какие были приняты меры к ее взысканию. При наличии дебиторской задолженности необходимо установить дату и причину ее возникновения.

Если среди контрагентов организации есть поставщики-нерезиденты, осуществляющие поставки за иностранную валюту, следует выяснить, как велся учет курсовых разниц, и уточнить, производился ли пересчет остатков кредиторской задолженности по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на отчетную дату. При наличии договоров с поставщиками, выраженных в иностранной валюте, следует также выяснить, перечислялись ли по указанным договорам авансы либо задаток, так как пересчет указанных средств в связи с изменением курса валюты после принятия их бухгалтерскому учету не производится.

При применении в организации журнально-ордерной формы бухгалтерского учета все операции по расчетам с поставщиками отражаются в журнале-ордере № 6. При ведении учета с использованием средств автоматизированной обработки данных все операции группируются в различных аналитических карточках и ведомостях аналитического и синтетического учета [17].

Данные синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками должны давать полное представление о расчетах:

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

Основные источники информации для проверки данного раздела учета:

* договоры на поставку товарно-материальных ценностей (выполнение работ, оказание услуг);
* счета-фактуры поставщиков (при импортных операциях — инвойсы. таможенные декларации);
* накладные на поступившие ТМЦ, акты выполненных работ и оказанных услуг;
* документы оплаты поставщикам (кассовые, банковские, акты о взаимозачетах и пр.);
* журналы регистрации счетов-фактур;
* книга покупок;
* регистры аналитического и синтетического учета по счетам 19, 60, 68, 76 [28].

План и программа аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками строятся с учетом результатов проверки системы внутреннего контроля этого раздела, оценки ее надежности. План аудита должен охватить следующие основные направления проверки:

* + правовую оценку договоров с поставщиками с позиций действующего законодательства;
	+ организацию первичного учета операций по расчетам с поставщиками;
	+ организацию бухгалтерского учета операций по расчетам с поставщиками;
	+ организацию налогового учета операций по расчетам с поставщиками.

В своем труде Савин А.А. [25] выделяет содержание аудиторских процедур, который может иметь следующий вид.

1. Правовая оценка договоров с поставщиками.

Договорами с поставщиками оформляют операции по поступлению в организацию различных товарно-материальных ценностей и имущественных прав. В ходе проведения аудита аудитору надлежит убедиться в том, что форма заключенного договора полностью соответствует экономическому смыслу совершенной организацией сделки.

2. Проверка организации первичного учета расчетов с поставщиками.

При проверке учета расчетов с поставщиками аудитору необходимо оценить качество первичной информации, поступающей в систему бухгалтерского учета. Связано это с тем, что практически все документы по расчетам поступают в организацию извне, увеличивая риски существенных искажений, т.е. повышая требования к надежности аудиторских процедур. Анализ организации первичного учета позволит аудитору более квалифицированно провести основные аудиторские процедуры поданному разделу и более обоснованно определить объемы выборки и способы отбора элементов проверяемой совокупности, а также позволит определить качество первичной учетной документации, которая будет использоваться аудитором в качестве аудиторских доказательств.

При проведении аудита организации первичного учета по разделу учета расчетов с поставщиками применяются следующие методы сбора аудиторских доказательств:

* + проверка достоверности (полноты и точности) фактов оприходования товарно-материальных ценностей, принятия к учету работ, услуг;
	+ проверка оперативности регистрации фактов поступления сырья и материалов, оказания услуг;
	+ проверка законности первичной учетной документации;
	+ проверка соблюдения графика документооборота;
	+ проверка полноты и точности регистрации документа в учетных регистрах;
	+ проверка организации хранения документов и организации доступа к первичной учетной документации.

Сведения, полученные в ходе аудита организации первичного учета по этому разделу, используются для определения дальнейшей тактики проведения проверки учета расчетов с поставщиками (глубины проверки бухгалтерского и налогового учета, определения объемов выборки на отдельных участках и способов отбора проверяемой совокупности).

3. Проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

Проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженностей. Цель процедуры — достижение уверенности в том, что задолженности контрагентов и задолженности перед контрагентами числятся на счетах учета в реальных значениях. Наиболее эффективным способом проведения данной процедуры является инвентаризация расчетов.

Проверка правильности списания дебиторской и кредиторской задолженностей, безнадежных ко взысканию. Процедура проводится, если в организации происходили случаи списания дебиторской задолженности со счета 60 в виде авансов выданных и кредиторской задолженности по полученным товарам (работам, услугам).

4. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете отдельных операций по расчетам с поставщиками:

* + проверка расчетов по неотфактурованным поставкам;
	+ проверка расчетов по претензиям;
	+ проверка учета курсовых разниц.

5. Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с поставщиками данным сводного (синтетического) учета:

* + проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета;
	+ проверка правильности отражения в отчетности итоговых данных по расчетам с поставщиками.

6. Проверка организации налогового учета по расчетам с поставщиками:

* + проверка налогового учета процентов по векселям и коммерческим кредитам;
	+ проверка учета налога на добавленную стоимость.

В своем научном труде Касьянова С.А. [18] предлагает следующую методику проведения аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками:

1. Проверка порядка соблюдения законности совершения опера­ций с поставщиками:

* соответствие форм оплаты нормам заключенного договора:
* правомерность списания неистребованной дебиторской и кредиторской задолженности;
* законность оформления первичной учетной документации;
* правомерность предъявленных поставщикам претензий и нали­чие необходимых документов — претензионного расчета, ком­мерческого акта об установленном расхождении в количестве и качестве при приемке товаров (работ, услуг), претензионного удостоверения о полномочии участников количественной и ка­чественной выбраковки, а также документов, подтверждающих произведенные расходы, стоимость которых возмещается за счет поставщика;
* своевременность предъявления штрафных санкций поставщи­кам при нарушении условий договоров;
* регулярность и полнота проведения сверки расчетов задолжен­ности с поставщиками;
* наличие постоянных и разовых взаимоотношений с поставщиками.

2. Проверка правильности ведения аналитического учета и со­ставления бухгалтерских записей по счету 60 «Расчеты с поставщи­ками»:

* проверка правильности составления счетов-фактур и их отраже­ние в журнале регистрации счетов-фактур по каждой конкрет­ной сделке;
* проверка своевременности и правильности возмещения НДС по авансовым платежам;
* соблюдение условий для возмещения налога на добавленную стоимость в соответствии со ст. 172 НК РФ:
* соответствие сумм в актах о принятии к учету работ, услуг с до­говорами подрядов;
* соответствие записей аналитического учета в журнале-ордере № 6 с главной книгой и бухгалтерским балансом;
* проверка полноты и точности регистрации первичных докумен­тов в учетных регистрах.

Процедуры проверки актов инвентаризации расчетов с постав­щиками формы ИНВ-17, а также актов сверки расчетов с ними по­зволяют не только подтвердить реальность существующей задолжен­ности, но и выявить суммы дебиторской и кредиторской задолжен­ности с истекшим сроком исковой давности. Аудитору необходимо проверить наличие приказа на списание задолженности и ее отра­жению в бухгалтерском учете на забалансовом счете 007 «Списан­ная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

Проводя аудит расчетов с поставщиками, аудитор должен знать о возможных ошибках и нарушениях, свойственных данному разделу учета. Наиболее типичные из них сгруппированы следующим образом. В части организации первичного учета:

* + арифметические ошибки при измерении количества, веса, размеров и т.п.;
	+ регистрация хозяйственных операций в документах неунифицированной формы;
	+ отсутствие необходимых реквизитов, придающих документу юридическую силу;
	+ нарушения, допущенные при оформлении первичного документа;
	+ ошибки при регистрации документа;
	+ несвоевременная регистрация документа в учетном регистре:
	+ нарушения сроков хранения документации в архиве;
	+ нарушения при оформлении дел с первичной учетной документацией. В части организации бухгалтерского учета:
	+ перекрытие задолженности одного контрагента авансами, выданными другому контрагенту;
	+ несвоевременное списание задолженности в связи с неверным исчислением сроков исковой давности;
	+ возмещение входного НДС по неотфактурованным поставкам:
	+ отсутствие корректировки по списанным на затраты ТМЦ (работам, услугам), ранее отраженным как неотфактурованные поставки, документы по которым поступили и имеют несоответствия с ранее отраженными в учете показателями;
	+ несвоевременное предъявление претензий поставщикам;
	+ ошибки при исчислении курсовых разниц;
	+ пересчет на отчетную дату либо на дату принятия к учету товаров (работ, услуг) дебиторской задолженности (по авансам и задаткам), выраженной в иностранной валюте;
	+ неправомерное признание задолженности безнадежной и ее списание за счет резерва по сомнительным долгам либо за счет прочих расходов;
	+ отражение кредиторской задолженности перед поставщиками без учета процентов (дисконта), если в организации присутствуют операции с выданными процентными векселями и договора коммерческого кредита;
	+ отсутствие аналитического учета по: поставщикам, с не оплаченными в срок расчетными документами, неотфактурованным поставкам, авансам выданным, и др.;
	+ нарушение методологии учета в части неверно составленных корреспонденций счетов [15].

## Организационно-экономическая характеристика ООО «Жилищное хозяйство»

Общество с ограниченной ответственностью «Жилищное хозяйство», именуемое в дальнейшем «Общество», учреждено на основании Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона Российской Федерации от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью и учредительного договора от 5 февраля 2008 г., утвержденного решением собрания учредителей.

Общество является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании законодательства, действующего на территории Российской Федерации, учредительного договора и Устава Общества.

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Жилищное хозяйство».

Сокращенное официальное наименование Общества: ООО «Жилищное хозяйство».

Место нахождения Общества: 613530 Кировская область, г. Уржум, ул. Рокина,23.

Общество учреждено на неограниченный срок.

Общество обладает полной хозяйственной самостоятельностью, обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и может иметь иные, в том числе валютный, счета в банках на территории России и за рубежом, от своего имени самостоятельно выступает участником гражданского оборота, приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, несет обязанности, может выступать в качестве истца и ответчика в суде, в арбитражном или третейском суде.

В порядке, установленном законодательством, Общество вправе создавать организации с правами юридического лица или участвовать в их создании.

Общество может иметь структурные подразделения, в том числе представительства и филиалы на территории России и за границей, а так же участвовать в капитале других юридических лиц. Филиалы и представительства создаются по решению общего собрания участников.

Целью деятельности Общества является производственно-хозяйственная деятельность, направленная на удовлетворение потребностей физических и юридических лиц в ремонте и эксплуатации жилых и нежилых помещений, оказания других услуг физическим и юридическим лицам с целью получения прибыли. Участие в программах реформирования ЖКХ на территории Уржумского муниципального района.

Для достижения целей общество осуществляет следующие виды деятельности:

- оказание жилищных услуг собственникам жилых помещений (управление многоквартирными домами, общего имущества многоквартирных домов и т.д. согласно ЖХ РФ и других законодательных актов);

- оказание коммунальных услуг собственникам жилых и нежилых помещений (водоснабжение, водоотведение, теплоснабжение, электроснабжение, газоснабжение) согласно ЖК РФ и других законодательных актов;

-начисление, сбор и перерасчет платежей Собственникам жилых помещений за содержание, текущий и капитальный ремонт, коммунальные и прочие услуги;

- подготовку экономических расчетов по планируемым работам и (или) услугам, касающимся содержания, текущего и капитального ремонта, модернизации, приращения и реконструкции общего имущества;

- принятие и хранение проектной, технической, а также исполнительной и иной документации на многоквартирный дом, внесение изменений и дополнений в указанную документацию в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

- прием и рассмотрение обращений, жалоб Собственника на действия (бездействие) обслуживающих, ресурсоснабжающих и прочих организаций;

- оказание прочих услуг Собственникам жилых и нежилых помещений.

Общество несет ответственность за результаты своей деятельности, за выполнения взятых на себя обязательств перед партнерами, перед госбюджетом и банками, а также перед трудовым коллективом всеми своими активами (всем принадлежащим ему имуществом) согласно действующему законодательству. Участники Общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков в пределах личного вклада в капитал. В случае невыплаты вклада Участники отвечают солидарно в пределах невнесенного вклада. Общество не отвечает по обязательствам Участников.

Общество имеет право:

* самостоятельно планировать свою деятельность и распоряжаться прибылью;
* от своего имени заключать договоры, приобретать имущественные и неимущественные права и ценности;
* входить в ассоциации, объединения, концерны с другими организациями, а также с иностранными фирмами в соответствии с действующим законодательством.

Общество обязуется:

* осуществлять свою деятельность в строгом соответствии с Уставом и Учредительным Договором;
* своевременно производить расчеты с бюджетом;
* предоставлять информацию, запрашиваемую органами местного самоуправления Уржумского муниципального района в объеме и сроках, указанных в запросах.

Общество в целях реализации государственной, социальной, экономической и налоговой политики несет ответственность:

* за сохранность документов (управленческих, финансово-хозяйственных, по личному составу и др);
* обеспечивает передачу на государственное хранение документов, имеющих научно-историческое значение, в Уржумский муниципальный архив в соответствии с перечнем документов, согласованным с Уржумским муниципальным архивом;
* хранит и использует в установленном порядке по личному составу.

Итоговым результатом деятельности Общества является прибыль, исчисляемая в соответствии с действующим законодательством.

Для характеристики организации необходимо так же рассмотреть основные показатели его развития. Так показатели размера организации представлены в Таблице 1.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015г. | 2016г. | Изменения,+;- | Темп роста за период, % |
| Выручка, тыс. руб. | 41048 | 42985 | 47427 | 6379 | 115,54 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 27 | 27 | 29 | 2 | 107,41 |
| Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб. | 284 | 376 | 649 | 365 | В 2,28 раза |

Таблица 1 - Показатели размера организации

В анализируемой организации резу за организации исследуемый период организации произошлосредств снижение увеличение выручки на 6379 тыс. руб. или на 15,545 %, за организации счет роста организации спроса организации наорганизации деятельности услуги потребления услуг ЖКХ в г. Уржуме. Среднесписочная численность в ООО «Жилищное хозяйство» увеличилась на 2 человека или на 7,41 %, за организации счет приема новых сотрудниковорганизации. Основные деятельности фонды ООО «Жилищное хозяйство» увеличились на 365 тыс. руб. или на 28,52%, за счет приобретения новых транспортных средств. Таким образом, можно сделать вывод, что организация работает эффективно.

Большое значение в ООО «Жилищное хозяйство» придается и трудовым ресурсам. В таблице 2 деятельности показаны состав и структура трудовых ресурсов.

Таблица организации 2 – Состав трудовых ресурсов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015г. | 2016г. | 2016г. в % к 2014г. |
| Среднесписочная численность работников - всего | 27 | 27 | 29 | 107,41 |
| В том числе: А) Руководители | 2 | 2 | 2 | 100,00 |
| Б) Специалисты | 15 | 15 | 15 | 100,00 |
| В) Служащие | 6 | 6 | 8 | 133,33 |
| Г) Рабочие  | 4 | 4 | 4 | 100,00 |

Как видно средств из таблицы 2 численность работников увеличилось на организации 92 2 человека за организации 3 анализируемых периода, за счет приема новых работников в состав служащих. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов организации представлены в Таблице 3.

Таблица 3 – Показатели эффективности использования трудовых ресурсов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016г. в % к 2014г. |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 27 | 27 | 29 | 107,40 |
| Выручка, тыс. руб. | 41048 | 42985 | 47427 | 115,54 |
|  Прибыль от продаж, тыс. руб. | 1811 | 1440 | 1694 | 93,54 |
|  Выручка на одного работника, тыс.руб./чел. | 1520,30 | 1592,04 | 1635,41 | 107,57 |
|  Прибыль от продаж на одного работника, тыс.руб./чел. | 67,07 | 53,33 | 58,41 | 87,09 |

В 2016 году один среднесписочный работник принес организации 1635,41 тыс. руб. выручки, что на 7,57 % больше, чем в 2014 году. Динамику данного показателя можно считать положительной. Вместе с тем размер прибыли от продаж на одного работника резко сократился за исследуемый период на 12,91%. Следовательно, в ООО «Жилищное хозяйство» наблюдается снижение эффективности использования трудовых ресурсов, что неблагоприятно воздействует на развитие организации.

Проанализируем состав и структуру основных средств организации в таблице 4.

Таблица 4 – Состав и структура основных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Здания и сооружения | - | - | - | - | 800 | 47,44 | 0 |
| Транспортные средства | 856,95 | 96,69 | 856,95 | 96,69 | 856,95 | 50,82 | 100,00 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 29,33 | 3,31 | 29,33 | 3,31 | 29,33 | 1,74 | 100,00 |
| Всего основных средств | 886,3 | 100,0 | 886,3 | 100,00 | 1686,3 | 100,0 | 190,3 |

За исследуемый период стоимость основных средств увеличилась на 90,26 % и в 2016 году составила 1686,28 тыс. руб. за счет приобретения здания столярного цеха за 800 тыс. руб. Удельный вес зданий и сооружений в структуре основных средств составил в 2016 году 47,44 %, транспортных средств 5082 %, производственный и хозяйственный инвентарь 1,74 %.

Показатели эффективности использования основных средств представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Показатели эффективности использования основных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 302 | 403 | 577 | 191,1 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 27 | 27 | 29 | 107,41 |
| Выручка, тыс. руб. | 41048 | 42985 | 47427 | 115,54 |
| Фондовооруженность, тыс. руб./чел. | 11,19 | 14,93 | 19,9 | 177,84 |
| Фондоотдача, руб. | 135,92 | 106,66 | 82,2 | 60,48 |
| Фондоемкость, руб. | 0,007 | 0,009 | 0,012 | 171,43 |

За три года фондовооруженность увеличилась на 77,84%, в том числе за счет увеличения среднегодовой стоимости основных средств на 91,1% и среднесписочной численности работников на 7,41%. Фондоотдача снизилась на 39,52 % в связи с низким темпом роста выручки. Так как фондоемкость является обратным показателем фондоотдачи, следовательно, она растет. Увеличение за исследуемый период составило 71,43%.

Итак, из вышесказанного следует, что в ООО «Жилищное хозяйство» наблюдается снижение эффективности использования ОПФ.

Произведем анализ состава, структуры и результатов динамики организации оборотных средств (на организации конец полугодия) в таблице 6деятельности.

Таблица организации 6 – Состав и структура организации организацииоборотных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2014 г. | 2015г. | 2016г. | 2016г. в % к 2014г. |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 443 | 7,42 | 515 | 9,04 | 590 | 7,56 | 133,18 |
| Денежные средства | 507 | 8,50 | 527 | 9,25 | 258 | 3,30 | 50,89 |
| Дебиторская задолженность | 5018 | 84,08 | 4656 | 81,71 | 6960 | 89,14 | 138,70 |
| Всего оборотных средств | 5968 | 100,00 | 5698 | 100,00 | 7808 | 100,00 | 130,83 |

Проведя анализ состава организации и результатов структуры оборотных средств по средств данным бухгалтерского средств баланса, организации можно средств сделать вывод, что средств в ООО «Жилищное хозяйство» в состав оборотных фондов входят сырье деятельности и результатов материалы, которые деятельности за организации 3 года увеличились.организации снизились. В фонды обращения входят денежные деятельности средства организации и результатов дебиторская задолженность. Денежные деятельности средства организации в ООО «Жилищное хозяйство» снизились с 2014 по средств 2016 год что говорит о том, что денежные средства на счетах и в кассе на конец отчетного периода были потрачены на нужды организации.

организации Дебиторская задолженность увеличилась в ООО «Жилищное хозяйство» на 38,7 %, что говорит, о том, что организация оказывает услуги ЖКХ в счет будущих платежей.

В свою очередь из-за недобросовестных плательщиков, которые не в срок оплачивают услуги организации, в результате чего организация обращается в суд с исковыми заявлениями о взыскании задолженности. Всего средств оборотные деятельности фонды возросли результатов на 30,83 организации 1,37%.

Произведем анализ эффективности результатов использования оборотных средств в таблице 7.

Таблица организации 7 – Показатели эффективности использования оборотных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015г. | 2016г. | 2016г. в % к 2014г. |
| Наличие оборотных средств на начало года, тыс. руб. | 5627 | 5968 | 5698 | 101,26 |
| Наличие оборотных средств на конец года, тыс. руб. | 5968 | 5698 | 7808 | 130,83 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб. | 5797,5 | 5833 | 6753 | 116,48 |
| Выручка, тыс. руб. | 41048 | 42985 | 47427 | 115,54 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 509 | 343 | 1054 | 207,07 |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных средств | 7,08 | 7,37 | 7,02 | 99,19 |
| Продолжительность одного оборота, дней | 50,85 | 48,85 | 51,26 | 100,81 |
| Коэффициент загрузки оборотных средств | 0,14 | 0,14 | 0,14 | 100,81 |
| Рентабельность, оборотных средств, % | 8,78 | 5,88 | 15,61 | +6,83 п.п. |

деятельностиВ ООО «Жилищное хозяйство» наблюдается рост среднегодовой стоимости результатов оборотных средств на 16,48организации 2%. Чистая прибыльорганизации в организацииыукттис иивртвувапти увеличилась на 107,07% результатов. Коэффициент оборачиваемости снизился и результатов составил в 2016 году 7,02 оборота. Продолжительность одного средств оборота организации в ООО «Жилищное хозяйство» увеличилась на 1организации  день. Рентабельность оборотных средств увеличилась организации и результатов составила организации в 2016 году 15,61%. Все деятельности рассчитанные деятельности данные деятельности говорят, о средств том, что средств оборотные деятельности средства организации за организации 3 анализируемых периода организации стали результатов более деятельности эффективными результатов в организации анализируемой организации.

Проведем анализ финансовых результатов ООО «Жилищное хозяйство» в таблице деятельности 8.

Таблица 8организации  - Финансовые результаты деятельности организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015г. | 2016г. | 2016г. в % к 2014г. |
| Выручка, тыс. руб. | 41048 | 42985 | 47427 | 115,54 |
| Себестоимость продаж, тыс. руб. | 36994 | 38808 | 42891 | 115,94 |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 1811 | 1440 | 1694 | 93,54 |
| Чистая прибыль | 509 | 343 | 1054 | 207,07 |
| Рентабельность продаж:- по прибыли от продаж, %- по чистой прибыли, % | 4,411,24 | 3,350,80 | 3,602,22 | 81,60179,03 |

 Основной показатель, характеризующий экономическую деятельность организации, - выручка. Динамику данного показателя можно считать положительной, т. к. в 2016 году наблюдался рост его значения на 15,54 % по сравнению с 2014 годом. В то же время растет и себестоимость продаж на 15,94 %.

Несмотря на отрицательную динамику прибыли от продаж, чистая прибыль увеличилась на 7,07%.

Для оценки эффективности функционирования организации также необходимо рассчитать показатели рентабельности деятельности.

Рентабельность по прибыли от продаж к концу исследуемого периода снизилась на 18,4%. Такое снижение свидетельствует об относительном снижении прибыли на единицу выполненных работ, оказанных услуг.

Рентабельность продаж по чистой прибыли в 2016 году составила 3,6%, что на 79,03% больше, чем в 2014 году.

Таким образом, в результатов ООО «Жилищное хозяйство» наблюдается рост финансовых результатов деятельности организациирезультатов организоа, это средств связано средств с увеличением числа организации домов прикрепленных к Обществу.

Прочие доходы организации снизились, как и прочие расходы, за счет этого произошел рост чистой прибыли в 2 раза.

Финансовое состояние организации, ее устойчивость во многом зависят от оптимальности структуры источников капитала и от оптимальности структуры активов организации, а также от уравновешенности активов и пассивов. Поэтому кроме абсолютных показателей финансовую устойчивость необходимо охарактеризовать с помощью относительных показателей, которые представлены в таблице 9. Относительными показателями финансовой устойчивости являются коэффициенты финансовой устойчивости. Анализ финансовых коэффициентов заключается в сравнении их фактических значений с оптимальными и показателями предыдущих периодов.

Рассчитаем и проанализируем изменение коэффициента финансовой устойчивости организации за отчетный год, используя данные аналитического баланса.

Таблица 9 – Коэффициенты финансовой устойчивости организации

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Формула расчета | Оптимальное значение | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. |
| Коэффициент автономии | Ка=Ес/Ва | 0,7-0,8 | 0,28 | 0,30 | 0,30 |
| Коэффициент финансовой зависимости | Кфз=(Pt+Kd)/Bа | 0,2-0,3 | 0,72 | 0,70 | 0,70 |
| Коэффициент финансового левериджа | Кфл=(Pt+Kd)/Ec | ≤1 | 2,46 | 2,36 | 2,36 |
| Коэффициент финансовойустойчивости | Кфу=(Ес+Kd)/Ва | 0,85-0,90 | 0,30 | 0,30 | 0,35 |
| Коэффициент финансирования | Кф=Ec/(Pt+Kd) | ≥ 1 | 0,42 | 0,42 | 0,42 |
| Коэффициент сохранности собственного капитала | Кск=Ес.кг/Ес. нг | ≥ 1 | 1,00 | 1,00 | 1,40 |
| Коэффициентманевренности капитала | Кмк=(Ec-F)/Ec | 0,3-0,5 | 0,83 | 0,83 | 0,63 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | Косс=(Ec-F)/At | ≥0,1 | 0,24 | 0,25 | 0,24 |
| Коэффициентобеспеченности запасовсобственными средствами | Коз=(Ec-F)/Z | 0,5-0,6 | 3,12 | 2,84 | 2,62 |
| Коэффициент иммобилизации капитала | Кик=F/Ec | 0,5-0,7 | 0,22 | 0,22 | 0,42 |
| Коэффициентиммобилизации активов | Киа=F/Ba | - | 0,07 | 0,05 | 0,10 |
| Коэффициент соотношения текущих и внеоборотных средств | Ка=At/F | ≥Кфл | 13,81 | 17,83 | 8,03 |

По данным проведенного анализа коэффициентов финансовой устойчивости можно сделать следующие выводы:

1. Коэффициент экономии в 2014 году составляет 0,28 %, в 2016 году уже 0,30 %. Увеличение произошло на 0,02 п.п.
2. Коэффициент финансовой зависимости в 2014 году составляет 0,72 %, а в 2016 году 0,70 %. Мы можем наблюдать снижение коэффициента на 0,02 п.п.
3. Коэффициент финансового левериджа снизился на 0,1 п.п. Данный показатель означает, что доля собственного капитала ООО «Жилищное хозяйство» снизилась в активах предприятия.
4. Коэффициент финансовой устойчивости в 2014 году составляет 0,30 %, в 2016 году 0,35 %. Мы можем наблюдать увеличение данного показателя на 0,05 п.п.
5. Коэффициент финансирования остался неизменным в анализируемых 2014, 2015 и 2016 годах.
6. Коэффициент сохранности собственного капитала первые 2 года был 1,00 %, а в третьем анализируемом году увеличился на 0,4 п.п. и составил 1,40%.
7. Коэффициент маневренности капитала также, как коэффициент сохранности собственного капитала первые 2 анализируемых года оставался без изменений 0,83%, а в 2016 году снизился на 0,2 п.п. Тем самым коэффициент стал 0,63 %.
8. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами остался без изменений, 0,24% - 2014 год и 0,24% - 2016 год.
9. Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами снизился на 0,5 п.п. Данный показатель отображает количество запасов, которые приобретаются за счет собственных источников.
10. Коэффициент иммобилизации капитала в первые 2 анализируемых года остался неизменным 0,2%, а в 2016 году увеличился на 0,2 п.п. и составил 0,42%. Коэффициент иммобилизации активов увеличился на 0,03 п.п.
11. Коэффициент соотношения текущих и внеоборотных активов снизился на 5,78 п.п. В 2014 году его процент 13,81, далее процент коэффициента увеличился на 4,2 п.п. и составил 17,83 %. Затем коэффициент снизился на 9,8 п.п. Соответственно в 2016 году коэффициент соотношения текущих и внеоборотных активов составил 8,03%.

Более детальным является анализ платежеспособности при помощи финансовых коэффициентов. Коэффициенты ликвидности и платежеспособности ООО «Жилищное хозяйство» рассмотрим в таблице 10.

Таблица 10 – Коэффициенты ликвидности и платежеспособности организации

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Формула расчета | Опт.Знач. | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Коэффициент общейплатежеспособности | Кф=(F+At)/(Kd+Rp) | >2 | 1,5 | 1,5 | 1,4 |
| Коэффициент абсолютнойликвидности | Кабс=S/Pt | 0,2-0,3 | 0,1 | 0,1 | 0,05 |
| Коэффициент промежуточнойликвидности | Кпл=(S+Ra)/Pt | ≥1 | 1,2 | 1,2 | 1,3 |
| Коэффициент текущейликвидности | Ктл=(S+Ra +Z)/Pt | 2,0-2,5 | 1,3 | 1,3 | 1,7 |
| Коэффициент быстройликвидности | Кбл= (S+Ra)/(Rp+Kt) | 0,7-1 | 1,2 | 1,2 | 1,3 |
| Коэффициентплатежеспособностинормального уровня | Кпн= (Pt+Z)/Pt | ≤Ктл | 1 | 1 | 1 |

За исследуемый период коэффициент абсолютной ликвидности сократился на 0,05 п. п. Коэффициент общей платежеспособности сократился на 0,1 п.п. Коэффициент промежуточной ликвидности в 2014 году составил 1,2 %, в 2016 году 1,3 %. Произошло увеличение на 0,1 п.п. Коэффициент текучей ликвидности увеличился на 0,4 п.п. Увеличение данного показателя означает увеличение платежеспособности предприятия, что является положительным фактором. Коэффициент быстрой ликвидности также увеличился, как и коэффициент промежуточной ликвидности на 0,1 п.п.

Коэффициент платежеспособности нормального уровня остался без изменений все 3 анализируемых года, а именно 2014 год, 2015 год и 2016 год.

Таблица 11 – Обеспеченность запасов источниками формирования и тип финансовой устойчивости, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. |
| Собственный капитал (Ec) | 1207 | 1787 | 2549 |
| Внеоборотные активы (F) | 433 | 320 | 978 |
| Наличие собственных оборотных средств (Ac=Ec-F) | 774 | 1467 | 1571 |
| Долгосрочный заемный капитал (Kd) | - | - | 544 |
| Наличие долгосрочных источников формирования запасов (Ac+Kd) | 744 | 1467 | 2115 |
| Краткосрочные займы и кредиты (Kt) | 328 | 141 | - |
| Общая величина нормальных источниковформирования запасов (Ac+Kd+Kt) | 1072 | 1608 | 2115 |
| Запасы (Z) | 443 | 515 | 591 |
| Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотныхсредств для формирования запасов (Ac-Z) | 301 | 952 | 980 |
| Излишек (+), недостаток (-) долгосрочныхисточников формирования запасов (Ac+Kd-Z) | 301 | 952 | 1524 |
| Излишек (+), недостаток (-) общей величинынормальных источников формирования запасов(Ac+Kd+Kt-Z) | 629 | 1093 | 1524 |
| Тип финансовой устойчивости | абсолютная финансовая устойчивость | абсолютная финансовая устойчивость | абсолютная финансовая устойчивость |

За анализируемый период у предприятия абсолютная финансовая устойчивость во всех 3-х анализируемых годах. Данный вывод подтверждается тем, что у ООО «Жилищное хозяйство» нормальная платежеспособность, которую можем наблюдать в расчетной таблице 11. Также у предприятия рациональное использование заемных средств и высокая доходность текущей деятельности.

Проанализировав обеспеченность запасов источниками формирования ООО «Жилищное хозяйство» все показатели увеличились. Далее можно изложить следующее: собственный капитал предприятия увеличился на 1243 тыс. руб., внеоборотные активы увеличились на 545 тыс. руб. Долгосрочный заемный капитал отсутствовал первые 2 анализируемых года, в 2016 году его сумма составила 544 тыс. руб. В то же время краткосрочные займы и кредиты присутствуют в 2015 году – 328 тыс. руб. В 2014 году – 141 тыс. руб., а в 2016 году краткосрочные займы и кредиты отсутствую. Общая величина нормальных источников формирования запасов увеличилось на 1043 тыс. руб. Запасы ООО «Жилищное хозяйство» также увеличились на 148 тыс. руб.

ООО «Жилищное хозяйство» имеет излишек по собственным оборотным средствам для формирования запасов: в 2016 году 980 тыс. руб., в 2014 году 301 тыс. руб. Наблюдается увеличение на 679 тыс. руб. Также излишек имеется по долгосрочным источникам формирования запасов на 1223 тыс. руб. и по общей величине нормальных источников формирования запасов на 895 тыс. руб.

## 3. Аудит расчетов с поставщиками в ООО «Жилищное хозяйство»

## 3.1 Понимание деятельности аудируемого лица и оценка аудиторского риска

Основными нормативными документами, регулирующими учет расчетов с поставщиками в ООО «Жилищное хозяйство» являются:

* Налоговый кодекс РФ;
* Гражданский кодекс РФ;
* Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011;
* Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации;
* Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)»;
* Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)»;
* Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации (ПБУ 10/99)»;
* План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н;
* Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.1995;
* Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерский учет в ООО «Жилищное хозяйство» осуществляется бухгалтерией во главе с главным бухгалтером на основании учетной политики. Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его,.

В соответствии с учетной политикой учет в ООО «Жилищное хозяйство» ведется раздельно по каждому из следующих видов деятельности:

– содержание и ремонт жилых помещений в многоквартирном доме;

– предоставление коммунальных услуг;

– прочая деятельность.

В ООО «Жилищное хозяйство» организован раздельный учет:

– операций, облагаемых НДС;

– операций, освобожденных от НДС.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией.

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых установлены в приложении к учетной политике.

ООО «Жилищное хозяйство» не подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Аудитор выполняет следующие процедуры оценки рисков в целях ознакомления с деятельностью ООО «Жилищное хозяйство» и со средой, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля:

-запросы в адрес руководства или других сотрудников аудируемого лица;

-аналитические процедуры;

-наблюдение и инспектирование.

Результаты тестирования системы внутреннего контроля оформлены рабочим документом аудитора.

Таблица 12 – РДА №1: Анкета тестов проверки состояния средств внутреннего контроля в части учета расчетов с поставщиками ООО «Жилищное хозяйство»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание вопроса (объекта исследования) | Содержание ответа (результата проверки) | Выводы и решения аудитора |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Разработан ли и утвержден приказ по учётной политике организации? | Да, разработан | РССИ низкий |
| 2 | Имеются ли должностные инструкции с распределением фактических обязанностей и полномочий бухгалтерской службы? | Нет | РССИ высокий, нужно разработать должностные инструкции |
| 3 | Какая применяется форма бухгалтерского учета? | Автоматизированная с использованием программы «1С:Бухгалтерия 8.3» | РССИ низкий |
| 4 | Разработан ли рабочий план счетов бухгалтерский учёта? | Да, разработан | РССИ низкий |
| 5 | Разработан ли график документооборота и осуществляется ли контроль за его выполнением? | Нет | РССИ высокий, необходимо разработать график документооборота |
| 6 | Применяемая форма бухгалтерского учёта (журнально-ордерная, мемориально-ордерная, журнал-главная и т.д.) | Журнально-ордерная | РССИ низкий |
| 7 | Имеется ли постоянно действующая инвентаризационная комиссия? | Инвентаризационная комиссия утверждена | РССИ низкий |
| 8 | Утвержден ли график проведения инвентаризации? | Нет, инвентаризация проводится в конце года | РССИ высокий, следует проверить результаты инвентаризации |
| 9 | Определен ли приказом директора круг лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов?  | Да | РССИ низкий |
| Продолжение таблицы 12 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 10 | Утверждены ли формы первичной документации? | Да | РССИ низкий |
| 11 | Имеются ли оригиналы заключенных договоров с поставщиками | Нет | РССИ высокий, проверить оригиналы договоров |
| 12 | Ограничен ли доступ к информации, содержащихся в компьютерных базах данных бухгалтерского учета? | Нет | РССИ высокий, может вызвать не согласованность ввода данных в систему учёта |

По результатам проведенного теста внутреннего контроля в ООО «Жилищное хозяйство» можно сделать вывод, что внутренний контроль находится на среднем уровне. Следует обратить внимание на участки, на которые оказывают влияние вопросы, имеющие отрицательный ответ.

Также нужно взять во внимание, что ООО «Жилищное хозяйство» относится к субъектам малого предпринимательства.

Во время аудита малых предприятий следует обратить внимание на некоторые факторы риска:

* учетные записи могут вестись нерегулярно, без последовательного соблюдения формальных требований, могут не отражать реального положения дел, что повышает риск искажений бухгалтерской отчетности;
* вследствие меньшего, чем в иных экономических субъектах, количества учетных работников по объективным причинам невозможно обеспечить надлежащее разделение их ответственности и полномочий;
* при ограниченном числе сотрудников, ведущих бухгалтерский учет, затруднены или невозможны регулярные взаимные сверки учетных данных, что повышает риск возникновения ошибок и искажений бухгалтерской отчетности.

Таким образом, выявленные риски не приведут к существенному искажению бухгалтерской отчетности, в части учета расчетов с поставщиками.

## 3.2 Уровень существенности ошибки

Существенность – это максимально допустимый размер ошибочной суммы в котором может быть показана в отчетности и рассматривается как несущественное.

Определим уровень существенности в таблице 13.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование базового показателя | Значение базового показателя (тыс. руб.) | Доля (%) | Значение уровня существенности (тыс. руб.) |
| Чистая прибыль  | 1055 | 5 | 53 |
| Объем продаж (без НДС) | 47427 | 2 | 949 |
| Валюта баланса | 8787 | 2 | 176 |
| Собственный капитал | 2549 | 10 | 255 |
| Себестоимость продаж | 42891 | 2 | 858 |

Таблица 13 – РДА №2: Уровень существенности ООО «Жилищное хозяйство»

Среднее арифметическое показателей составляет 458 тыс. руб.:

(53+949+176+255+858)/5=458 тыс. руб.

Наибольшее значение отличается от среднего на 113 %, наименьшее значение на 88 %

(53-458)/458\*100 = 88%

(949-458)/458\*100 = 107%

Отбросим наименьшее и наибольшее нерепрезентативные значения 53 тыс. руб. и 949 тыс. руб.

Новое среднее арифметическое показателей составит:

 (176+255+858)/5=430 тыс. руб.

Единый уровень существенности составит 430 тыс. руб.

Определим уровень существенности для счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Рассчитаем долю этого счета в общем обороте организации. Сальдо конечное по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», включенное в бухгалтерский баланс по строке 1520 «Кредиторская задолженность» равно 4740 тыс. руб., а валюта баланса составляет 8787 тыс. руб.

Тогда доля счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в общем обороте предприятия будет равно

4740 : 8787 \* 100 = 53,94 %

Уровень существенности для счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» составит:

430 \* 0,5394 = 232 тыс. руб.

## 3.3 План и программа аудита

Составим план аудита учета расчетов с поставщиками.

Таблица 14 - РДА №3: План аудита учета расчетов с поставщиками

Проверяемая организация: ООО «Жилищное хозяйство»

Период аудита: 2016 год

Уровень существенности: единый – 430 тыс. руб., для учета расчетов с поставщиками - 232 тыс. руб.

Аудиторский: риск низкий

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Планируемые работы | Период проведения | Исполнитель |
| 1 | Аудит организации учета расчетов с поставщиками | 03.04.17-07.04.17 | Рудакова С.А. |
| 2 | Аудит первичных документов | 10.04.17-14.04.17 | Рудакова С.А. |
| 3 |  Аудит синтетического и аналитического учета | 17.04.17-21.04.17 | Рудакова С.А. |
| 4 |  Аудит раскрытия информации в регистрах бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности | 24.04.17-26.04.17 | Рудакова С.А. |

На основании плана аудиторской проверки расчетов с поставщиками составим программу аудиторской проверки, которая является логическим развитием общего плана аудита.

Таблица 15 - РДА №4: Программа аудита учета расчетов с поставщиками

Проверяемая организация: ООО «Жилищное хозяйство»

Период аудита: 2016 год

Уровень существенности: единый – 430 тыс. руб., для учета расчетов с поставщиками - 232 тыс. руб.

Аудиторский: риск низкий

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование аудиторских процедур | Методы проведения проверки | Рабочие документы аудитора | Источники информации |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Аудит организации учета расчетов с поставщиками |
| 1.1 | Аудит учетной политики на соответствие требованиям законодательства | Инспектирование | РДА№5 | Учетная политика |
| 1.2 | Наличие используемого счета для учета расчетов с поставщиками | Инспектирование | РДА №5 | Учетная политика, рабочий план счетов |
| 2 | Аудит первичных документов  |
| 2.1 |  Правовая оценка договоров | Инспектирование,проверкадокументов | РДА№6 | Договоры, дополнительные соглашения |
| 2.2 | Проверка достоверности фактов оприходования ТМЦ, принятия к учету работ, услуг | Инспектирование,проверкадокументов | РДА№7 | Счета, счета-фактуры, накладные, акты, платежные поручения |
| 3 | Аудит синтетического и аналитического учета  |
| 3.1 | Проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета | Инспектирование, наблюдение | РДА№8 | Карточка счета 60, анализ счета 60 |
| 3.2 |  Проверка бухгалтерских записей по счетам учета расчетов с поставщиками | Инспектирование | РДА№9 | Анализ счета 60 |
| 4 | Аудит раскрытия информации в регистрах бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности |
| 4.1 | Проверка полноты отражения данных в регистрах бухгалтерского учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | Инспектирование,пересчет | РДА10 | Карточка счета 60, оборотно-сальдовая ведомость по счету 60, главная книга по счету 60 |
| Продолжение таблицы 15 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4.2 | Проверка тождественности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности данным регистров по учету расчетов с поставщиками | Инспектирование, наблюдение,пересчет | РДА№11 | Анализ счета 60, главная книга по счету 60бухгалтерская отчетность |

 Программа аудита является набором инструкций, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы в части учета расчетов с поставщиками.

## 3.4. Аудиторские процедуры и результаты выборочного аудиторского обследования

В соответствии с ФПСАД №5 аудиторские доказательства - это информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора.

К аудиторским доказательствам относятся, в частности, первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также письменные разъяснения уполномоченных сотрудников ООО «Жилищное хозяйство» и информация, полученная из различных источников (от третьих лиц).

Первым пунктом программы аудита является проверка учетной политики (приложение Б) на соответствие требованиям законодательства.

Таблица 16 – РДА №5: Аудит учетной политики на соответствие требованиям законодательства

|  |  |
| --- | --- |
| Формирование учетной политики согласно ПБУ 1/2008 и №402-ФЗ | Учетная политика аудируемого лица |
| 1.Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности | Рабочий план счетов организации разработан на основе типового плана счетов, для учета расчетов с поставщиками применяется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |
| 2. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности | Каждый факт хозяйственной деятельности подлежит оформлению первичными учетными документами, бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой «1С:Бухгалтерия 8.3», но не ограничен доступ к информации, содержащейся в компьютерных базах данных бухгалтерского учета |
| 3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации | Движение первичных учетных документов не регулируется графиком документооборота |
| 4. Порядок контроля за хозяйственными операциями | Инвентаризация проводится перед составлением годовой отчетности |
| 5. Разграничение обязанностей | Не разработаны должностные инструкции бухгалтеров |

В результате проверки обнаружено, что в ООО «Жилищное хозяйство» отсутствует отсутствуют должностные инструкции бухгалтеров, график документооборота. Аудитором предложено главному бухгалтеру разработать должностные инструкции бухгалтеров, график документооборота. Инвентаризация проводится перед составлением годовой отчетности, рекомендовано проводить инвентаризацию раз в квартал. Также рекомендовано обеспечить ограничение доступа к информации, содержащейся в компьютерных базах данных бухгалтерского учета.

Аудитором установлено, что в ООО «Жилищное хозяйство» для учета расчетов с поставщиками применяется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Далее проводится правовая оценка договоров. Договором признается соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей. В договорах оговариваются виды поставляемой продукции, оказываемых услуг, работ, количественные и стоимостные показатели, порядок расчётов. В случае невыполнения указанных в договоре условий организация имеет право на отказ от акцепта платежных требований. Заключенные договора ООО «Жилищное хозяйство» с поставщиками представлены в приложении В.

Рассмотрим, заключены ли у ООО «Жилищное хозяйство» соответствующие договоры с поставщиками. Для этого была взята выборка по нескольким поставщикам. Результат аудита наличия договоров оформлен соответствующим рабочим документом аудитора.

Проверка наличия договоров с поставщиками показала, что отсутствуют некоторые оригиналы договоров. Данный факт не приведет к штрафным санкциям, однако при судебных разбирательствах или налоговых проверках контролирующие органы могут запросить оригиналы договоров, отсутствие которых может привести к вниманию проверяющих органов.

Таблица 17 — РДА №6: Проверка заключенных договоров

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Поставщик | Дата договора | Номер договора | Наличие оригинала | Замечания аудитора |
| ООО «Биоканал» | 24.02.15 | 65 | Присутствует | Договор заключен |
| ИП Халиков А.А. | 01.02.13 | б/н | Присутствует | Договор заключен |
| ОАО «Кировоблгаз» | 23.12.11 | 189 | Присутствует | Договор заключен |
| ООО «Родник» | 24.02.15 | 16 | Присутствует факсовая копия договора | Договор заключен, но отсутствует оригинал |
| МУП «Теплосервис» | 01.01.13 | 16-13 | Присутствует | Договор заключен |
| МКУП «Уржум-град» | 25.12.13 | б/н | Присутствует | Договор заключен |
| ООО «Уржум нефтепродукт» | 18.06.13 | 150 | Присутствует | Договор заключен |
| ООО НПК «Интерфейс» | 26.12.16 | 1499 | Присутствует | Договор заключен |

Все расчеты между ООО «Жилищное хозяйство» по оплате полученных ценностей, работ или услуг оформляются соответствующими первичными документами. При проверке достоверности фактов оприходования ТМЦ, принятия к учету работ, услуг проведем инспектирование первичных учетных документов.

Таблица 18 - РДА №7: Инспектирование первичной учетной документации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование документа | Номер документа | Дата документа | Сумма по документу, руб. | Замечания аудитора |
| Счет-фактура (приложение Г1) | 918 | 26.12.16 | 163973,5 | нет |
| Акт (приложение Д1) | 894/1 | 26.12.16 | 163973,5 | нет |
| Платежное поручение (приложение Е1) | 899 | 01.12.16 | 12477,73 | нет |
| Счет (приложение Ж1) | 61 | 30.10.16 | 7531 | нет |
| Товарная накладная (приложение И1) | 60 | 30.11.16 | 7531 | нет |
| Платежное поручение (приложение Е2) | 939 | 20.12.16 | 7531 | нет |
| Счет-фактура (приложение Г2) | 12295/09 | 23.12.16 | 2721,40 | нет |
| Акт (приложение Д2)  | 12295/09 | 23.12.16 | 2721,40 | нет |
| Платежное поручение (приложение Е3) | 957 | 27.12.16 | 44637,36 | нет |
| Счет-фактура (приложение Г3) | 1080 | 26.12.16 | 115201,46 | нет |
| Акт (приложение Д3) | 1085/1 | 27.12.16 | 4076,8 | нет |
| Платежное поручение (приложение Е4) | 898 | 01.12.16 | 8725,60 | нет |
| Счет-фактура (приложение Г4) | 1449 | 31.12.16 | 179368,82 | нет |
| Акт (приложение Д4) | 1449 | 31.12.16 | 179368,82 | нет |
| Расходный кассовый ордер (приложение К) | 660 | 01.12.16 | 58000 | нет |
| Счет-фактура (приложение Г5) | 1007 | 21.12.16 | 152295,96 | нет |
| Акт (приложение Д5) | 983 | 21.12.16 | 153295,96 | нет |
| Платежное поручение (приложение Е5) | 901 | 01.12.16 | 10000 | нет |
| Счет-фактура (приложение Г6) | 1476 | 30.11.16 | 20470 | нет |
| Товарная накладная (приложение И2) | 1476 | 30.11.16 | 20470 | нет |
| Платежное поручение (приложение Е6) | 968 | 29.11.16 | 20470 | нет |
| Счет (приложение Ж2) | 1489 | 26.12.16 | 1320 | нет |
| Акт (приложение Д6) | 1489 | 26.12.16 | 1320 | нет |
| Платежное поручение (приложение Е7) | 967 | 29.12.16 | 1320 | нет |

Проверка оформления операций по учету расчетов с поставщиками нарушений не выявил.

Расчеты с поставщиками за поставку производственного сырья и предоставленные услуги, а также с подрядчиками за выполненные работы учитываются на синтетическом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому поставщику. Учет расчетов с поставщиками в ООО «Жилищное хозяйство» автоматизирован. Итоги оборотов за месяц отражаются в главной книге счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Эти данные впоследствии служат основанием для составления бухгалтерской отчетности.

Проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Таблица 19 — РДА №8: Проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование поставщика | Показатель | Откло-нения,+/- | Замечания аудитора |
| сальдо на начало периода,руб. | обороты по кредиту, руб. | обороты подебету, руб. | сальдо наконец периода, руб. |
| ООО «Биоканал» | 205041,92 | 167457,87 | 163973,50 | 201557,55 | - | нет |
| ИП Халиков А.А. | 7531,00 | 8926,00 | 1395,00 |  | - | нет |
| ООО «Родник» | 160261,71 | 118470,36 | 119278,25 | 161069,60 | - | нет |
| МУП «Теплосервис» | 2090347,56 | 1684060,05 | 2170561,16 | 2576848,67 | - | нет |
| МКУП «Уржум-град» | 96434,53 | 130000 | 152295,96 | 31930,49 | - | нет |
| ООО «Уржум нефтепродукт» | 20 470,00 | 20 470,00 | 18 523,50 | 18 523,50 | - | нет |
| ООО НПК Интерфейс» | 0 | 1320 | 1320 | 0 | - | нет |

Из рабочего документа аудитора следует, что нарушений не выявлено.

Анализ счета 60 приведен в приложении Л. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 приведена в приложении М.

Проведем проверку аналитического и синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Таблица 20 — РДА №9: Проверка бухгалтерских записей по счетам учета расчетов с поставщиками

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Документ | По данным бухгалтерского учета | По данным аудита | Расхождения |
| Дебет счета | Кредит счета | Сумма, руб. коп. | Дебет счета | Кредит счета | Сумма, руб. коп. |
| Акцептован счет поставщика за водоотведение  | Счет-фактура №918 от 26.12.16 | 20.01 | 60.01 | 163973,5 | 20.01 | 60.01 | 163973,5 | нет |
| Оплачен счет поставщика за водоотведение | Платежное поручение № 899 от 01.12.16 | 60.01 | 51 | 12477,73 | 60.01 | 51 | 12477,73 | нет |
| Отражена стоимость приобретенных материалов | Товарная накладная № 60 от 30.11.16 | 10.01 | 60.01 | 7531 | 10.01 | 60.01 | 7531 | нет |
| Произведена оплата поставщику за материалы | Платежное поручение №939 от 20.12.16 | 60.01 | 51 | 7531 | 60.01 | 51 | 7531 | нет |
| Акцептован счет поставщика за водоснабжение | Счет-фактура №1080 от 26.12.16 | 20.01 | 60.01 | 163973,5 | 20.01 | 60.01 | 163973,5 | нет |
| Оплачен счет поставщика за водоснабжение | Платежное поручение № 898 от 01.12.16 | 60.01 | 51 | 8725,60 | 60.01 | 51 | 8725,60 | нет |
| Акцептован счет поставщика за тепловую энергию | Счет-фактура №1449 от 31.12.16 | 20.01 | 60.01 | 179368,62 | 20.01 | 60.01 | 179368,62 | нет |
| Оплачен счет поставщика за тепловую энергию | Платежное поручение № 1449 от 31.12.16 | 60.01 | 50.01 | 58000 | 60.01 | 50.01 | 58000 | нет |

Из рабочего документа аудитора следует, что учетные записи по данным бухгалтерского учета и аудита соответствуют.

Проведем проверку полноты отражения данных в регистрах бухгалтерского учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Таблица 21 — РДА №10: Проверка полноты отражения данных в регистрах бухгалтерского учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Регистр бухгалтерского учета, форма бухгалтерской (финансовой) отчетности | Показатель | Отклонения,+/- | Замечания аудитора |
| сальдо на начало периода,руб. | обороты по кредиту, руб. | обороты подебету, руб. | сальдо наконец периода, руб. |
| Карточка счета 60 | 4290997,23 | 3461563,32 | 3910401,72 | 4739835,63 | - | нет |
| Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 | 4290997,23 | 3461563,32 | 3910401,72 | 4739835,63 | - | нет |
| Главная книга по счету 60 | 429 997,23 | 3461563,32 | 3910401,72 | 4739835,63 | - | нет |

Из рабочего документа аудитора следует, что суммы отраженные в карточке счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», оборотно-сальдовой ведомости по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», главной книге по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» соответствуют. Нарушений не выявлено.

Проведем проверку тождественности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности данным регистров по учету расчетов с поставщиками.

Таблица 22 — РДА №11: Проверка тождественности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности данным регистров по учету расчетов с поставщиками.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Сальдо конечное по счету 60, руб. | Сумма строки пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, тыс. руб. | Отклонения, +/- |
| анализ счета | главная книга |
| Расчеты с поставщиками | 4739835,63 | 4739835,63 | 4740 | нет |

Из рабочего документа аудитора следует, что суммы отраженные в анализе счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», главной книге по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» соответствуют сумма бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## 3.5. Оценка результатов проверки и модификация мнения аудитора

Аудит расчетов с поставщиками включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих показатели в бухгалтерской отчетности в части учета расчетов с поставщиками и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур основывается на оценке риска существенного искажения, допущенного вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности в части учета расчетов с поставщиками, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством ООО «Жилищное хозяйство», а также оценку представления бухгалтерской отчетности в части учета расчетов с поставщиками.

В ходе аудиторской проверки расчетов с поставщиками выявлены нарушения, представим их в таблице 23.

Таблица 23 – Свод выявленных нарушений

|  |  |
| --- | --- |
| Характер нарушений | Рекомендации |
| Не разработаны должностные инструкции бухгалтеров | Составить и утвердить должностные инструкции  |
| Не разработан график документооборота | Разработать и утвердить график документооборота |
| Отсутствуют оригиналы договоров | Обеспечить наличие оригиналов договоров |
| Инвентаризация проводится перед составлением годовой отчетности | Проводить инвентаризацию раз в квартал |
| Не ограничен доступ к информации, содержащейся в компьютерных базах данных бухгалтерского учета | Обеспечить ограничение доступа к информации, содержащейся в компьютерных базах данных бухгалтерского учета |

Полученные в ходе аудита расчетов с поставщиками аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, выявленные нарушения не повлияют на достоверность отчетности.

## Заключение

В процессе деятельности каждая организация осуществляет множество операций внутри предприятия и за его пределами, взаимодействует с частными лицами, предприятиями, государством и прочими субъектами экономического процесса. Для нормальной производственной деятельности организации должны приобретать необходимые материальные ценности, работы, услуги. В связи с этим у организации возникают расчетные взаимоотношения с поставщиками.

Целью написания выпускной квалификационной работы являлось проведение выборочного аудиторского обследования расчетов с поставщиками в ООО «Жилищное хозяйство».

Основной целью деятельности ООО «Жилищное хозяйство» является производственно-хозяйственная деятельность, направленная на удовлетворение потребностей физических и юридических лиц в ремонте и эксплуатации жилых и нежилых помещений,

В ходе работы было изучено нормативное регулирование и теоретические аспекты аудита расчетов с поставщиками, дана экономическая характеристика объекта исследования, проведено выборочное аудиторское обследование расчетов с поставщиками.

Изучив экономическую характеристику организации, можно сделать вывод о том, что эффективность использования трудовых ресурсов и основных средств снижается, а эффективность использования оборотных средств растет. Показатель рентабельности продаж по чистой прибыли увеличился. По результатам анализа сделан вывод о нормальном финансовом состоянии, что подтверждается отсутствием проблем с платежеспособностью, рациональностью использования заемных средств и высокой доходностью текущей деятельности.

В организации бухгалтерский учет ведется в соответствии с Учетной политикой, разработанной главным бухгалтером. В организации установлена компьютерная технология учетной информации с использованием программного обеспечения «1C: Предприятие 8». В качестве первичных учетных документов применяются унифицированные формы документов. При учете расчетов с поставщиками применяются первичные документы: счет-фактура, товарная накладная, акт приемки оказанных услуг, платежное поручение, расходный кассовый ордер, акт взаиморасчета, бухгалтерская справка.

Регистры бухгалтерского учета ООО «Жилищное хозяйство» соответствуют регистрам из компьютерной программы «1C: Предприятие». Регистрами аналитического учета расчетов с поставщиками являются карточки счета, оборотно-сальдовые ведомости по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Регистрами синтетического учета являются анализ счета, обороты счета. Указанные регистры формируются автоматически на основании введенных первичных документов, этим обеспечивается тождественность аналитического и синтетического учета.

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются в учете ООО «Жилищное хозяйство» на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Этот счет активно-пассивный, балансовый, расчетный. Счет 60 в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика и дебетуется на суммы погашения обязательств перед поставщиками, включая авансы.

При изучении методики аудита расчетов с поставщиками проведены процедуры, направленные на понимание деятельности аудируемого лица, оценку аудиторского риска на низком уровне, определение уровня существенности ошибки в сумме 232 тыс. руб. Разработаны план аудита и программа, в соответствии с которой проведены аудиторские процедуры, оформленные рабочими документами. Проверка проведена по направлениям: аудит учетной политики, проверка заключенных договоров. Инспектирование первичной учетной документации, проверка соответствия данных аналитического и синтетического учета, проверка бухгалтерских записей по счетам учета расчетов с поставщиками, проверка полноты отражения данных в регистрах бухгалтерского учета по счету 60, проверка тождественности показателей бухгалтерской финансовой отчетности данным регистров по учету расчетов с поставщиков.

По результатам проверки составлен свод выявленных нарушений, который включает:

* отсутствие должностных инструкций бухгалтеров;
* отсутствие графика документооборота;
* отсутствие оригиналы договоров;
* проведение инвентаризации перед составлением годовой отчетности;
* отсутствие ограничения доступа к информации, содержащейся в компьютерных базах данных бухгалтерского учета.

На основании данного свода предложены следующие рекомендации по исправлению выявленных ошибок:

* составить и утвердить должностные инструкции;
* разработать и утвердить график документооборота;
* обеспечить наличие оригиналов договоров;
* проводить инвентаризацию раз в квартал;
* обеспечить ограничение доступа к информации, содержащейся в компьютерных базах данных бухгалтерского учета**.**

По результатам аудита расчетов с поставщиками в ООО «Жилищное хозяйство» существенных нарушений, влияющих на достоверность бухгалтерской отчетности в части дебиторской и кредиторской задолженности не выявлено. Сделан вывод о соответствии учета действующему законодательству, при условии исправления выявленных ошибок.

## Список использованной литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] : [от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 28.03.2017)]. – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] : [от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 30.11.2016)]. – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : [Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016)]. – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
4. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : [Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ]. – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
5. Постановление Правительства Российской Федерации [Электронный ресурс] : [от 23.09.02№ 696 (ред. от 22.12.2011.)] «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности». – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
6. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Особенности аудита малых экономических субъектов» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11.07.2000 Протокол № 1). – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
7. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Проведение аудита с помощью компьютеров» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11.07.2000 Протокол № 1). – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
8. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Оценка риска и внутренний контроль. Характеристика и учет среды компьютерной и информационной систем» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11.07.2000 Протокол № 1). – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
9. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Права и обязанности аудиторских организаций и проверяемых экономических субъектов» (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 20.10.1999 Протокол № 6). – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
10. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 20.10.1999 Протокол № 6). – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
11. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Общение с руководством экономического субъекта» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 18.03.1999 Протокол № 2). – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
12. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 15.07.1998 Протокол № 4). – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
13. Аудит: Учебник / Р. П. Булыга, А. К. Андронова, Н. Д. Бровкина и др.; Под ред. Р.П.Булыги. - 2-е изд.; перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ, 2011. - 431с.
14. Бабаев, Ю. А. Петров, А. М. Бухгалтерский учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженности [Текст]: Учебное пособие. – М.: Издательство «Проспект», 2010.
15. [Баханькова Е. Р.](http://znanium.com/catalog.php#none) Аудит: Учебное пособие / Е.Р. Баханькова. - 3-e изд. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. - 201 с.
16. Дмитриева И.Н. Аудит: Учебное пособие / И. Н. Дмитриева; Под ред. А.Ф. Черненко. - Челябинск: ЮУрГУ, 2010. - 93с.
17. Ерофеева В.А. Аудит: Учебное пособие / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. - 2-е изд.; перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2011. - 638с.
18. Касьянова С.А. Аудит: Учебное пособие / С. А. Касьянова, Н. В. Климова. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011. - 175с.
19. [Кондраков Н. П.](http://znanium.com/catalog.php?item=goextsearch&title=%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%B4%D1%80%D0%B0%D0%BA%D0%BE%D0%B2&years=2012-2017#none) Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - 4-e изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 681 с.
20. Кравец Д.А. Внутренний аудит в компании // Делопроизводство и кадры. 2015. № 4. С. 13 - 26.
21. Ларюнина Е.В. Стандарты аудиторской деятельности: этапы разработки // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 19. С. 33 - 43.
22. Мощенко О.В., Усанов А.Ю. Методические аспекты аудита расчетов с поставщиками // Все для бухгалтера. 2012. № 3. С. 43 - 46.
23. Остаев Г.Я., Концевой Г.Р. Особенности сбора аудиторских доказательств // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2015. № 15. С. 36 - 42.
24. Подольский В.И. Аудит: Учебник для бакалавров / В. И. Подольский, А. А. Савин. - 4-е изд.; перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2012. - 587с.
25. [Савин А. А.](http://znanium.com/catalog.php#none) Аудит для магистров: Практический аудит: Учебник / А.А.
26. Савин, И.А. Савин, Д.А. Савин. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. - 188 с.
27. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учебник / Г. В. Савицкая. - 14-е изд.; перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 649с.
28. Софийская Н.М. Сверка расчетов с поставщиками и заказчиками // Предприятия общественного питания: бухгалтерский учет и налогообложение. 2015. № 1. С. 52 - 61.
29. [Федоренко И. В.](http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code=%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82&page=2#none) Аудит: Учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. - 272 с.
30. [Шеремет А. Д.](http://znanium.com/catalog.php?item=goextsearch&title=%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D0%B7&years=2012-2014#none) Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова; Под общ. ред. А.Д. Шеремета - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. - 618 с.
31. Юдинцева Л.А. Аудиторские доказательства как объективная основа мнения аудитора // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 9. С. 40 - 48.

## Приложения