**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССЙИСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ**

**УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»**

**Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита**

Допускается к защите:

зав. кафедрой д.э.н., профессор

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

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

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: Учет и внутрихозяйственный контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками (на примере АО «Ошмес» Шарканского р-на Удмуртской Республики)

Направление подготовки:38.03.01 Экономика

Направленность: «Бухгалтерский учет, финансы и аудит»

Выпускник Ю.А. Волкова

Научный руководитель,

к.э.н., доцент А.С. Данилина.

Рецензент,

к.э.н., доцент В.А. Соколов

Ижевск, 2017

**СОДЕРЖАНИЕ**

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

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ…….7

1.1 Теоретические основы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками………………………………………………………………..…….7

1.2 Теоретические основы контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками…………………………………………………………………….12

2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АО «Ошмес»………………………………………….21

2.1 Местоположение, организационно - правовая характеристика и виды деятельности организации……………………………………..………..21

2.2 Организационное устройство и структура управления АО «Ошмес»………………………………………………………………………….22

2.3 Основные экономические показатели организации, его финансовое состояние и платежеспособность……………………………………………..24

2.4 Организация бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в АО «Ошмес»…………………………………………………….....33

3. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В АО «Ошмес»…………………………………………………………………….….36

3.1 Документальное оформление учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации………………………………………………..…36

3.2 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Ошмес»…………………………………………………..48

3.3 Рационализация учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации.…………………………………………………………………….55

4. ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В АО «Ошмес»………………61

4.1 Цели и задачи внутрихозяйственного контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Ошмес»……………………………….61

4.2 Планирование внутрихозяйственного контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации……………………………….66

4.3 Методика внутрихозяйственного контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации ……………………………...68

4.4 Оценка и оформление результатов внутрихозяйственного контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации ………………….74

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ…………………………………………………79

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ……………………………..82

ПРИЛОЖЕНИЯ……………………………………………………………….…87

ВВЕДЕНИЕ

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

Рациональная организация бухгалтерского учета и контроля за состоянием данных расчетов способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, выполнению договорных обязательств по поставкам продукции в заданном ассортименте и качестве, повышению ответственности за соблюдение платежной дисциплины, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств, позволит избежать штрафных санкций со стороны фискальных органов, следовательно, улучшить доходность и финансовое состояние предприятия. Жесткая и действенная организация этих расчетов оказывает непосредственное влияние на платежеспособность предприятия и укрепление хозяйственных связей, которые обеспечивают бесперебойность снабжения, непрерывность процесса производства и своевременность отгрузки и реализации продукции.

Актуальность темы данного исследования определяется нерешенностью научно-методических и практических вопросов учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также вопросов анализа эффективности управленческой деятельности предприятия, включая эффективность его внутрихозяйственного контроля данных расчетов.

**Цель и задачи выпускной квалификационной работы.** Целью данной работы является учет и внутрихозяйственный контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Для достижения указанной цели были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками,

- провести анализ хозяйственной деятельности компании,

- проанализировать учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Ошмес»,

- изучить внутрихозяйственный контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Ошмес»,

- дать рекомендации приоритетных направлений развития компании.

**Объект и предмет исследования.** Объектом исследования является АО «Ошмес». Предметом исследования является учет и контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Ошмес».

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

**-** теоретические положения, определяющие сущность расчетов с поставщиками и подрядчиками, формы расчетов и порядок их учета;

- экономическая и правовая характеристика изучаемой организации;

- предложения и рекомендации по оптимизации учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в исследуемой организации;

-рекомендации по устранению недостатков в учете, выявленных при проведении внутрихозяйственного контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в изучаемой организации.

**Теоретическую и методическую основу** выпускной квалификационной работы составили фундаментальные положения экономической теории, труды российских и зарубежных ученых по проблемам организации, методологии и стандартизации бухгалтерского учета; законодательные и нормативные акты, программные документы и решения Правительства РФ по регулированию бухгалтерского учета и налогообложения в РФ; концептуальные разработки государственных и профессиональных саморегулируемых организаций по стандартизации и гармонизации бухгалтерского учета, российские и международные стандарты учета и отчетности.

Для реализации методологической основы в конкретных исследованиях были использованы такие приемы и методы как статистический, монографический, балансовый, расчетно – конструктивный, экономико-математический, приемы синтеза и анализа.

В качестве информационной базы использованы данные годовой статистической и бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также данные аналитического учета АО «Ошмес» за 2014-2016 гг.

**1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ ПРАВА ОСНОВЫ ПРАВА УЧЕТА И ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРАВА КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ**

**1.1 Теоретические системы права основы права учета расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Профессор Р.А. Алборов пишет, что становление и развитие рыночных отношений предполагают широкое использование в хозяйствующих субъектах предпринимательства экономических методов управления деятельностью организаций и их сегментов. В этой связи возрастает роль и значение бухгалтерского учёта как функции управления и одной из основных баз информационной системы хозяйственного механизма любой организации [17] .

Бухгалтерский учёт обязаны вести все юридические лица, действующие на территории РФ.

В настоящее время 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 прочие материальные ценности.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О ПРАВА бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ [5].

Методологические системы права основы права организации учета расчетов с поставщиками устанавливают правила документального права оформления приема, хранения, отпуска товаров и отражения товарных права операций семьи в бухгалтерском учете системы права и отчетности, являются элементом системы права нормативного права регулирования бухгалтерского права учета товарно-материальных права ценностей.

Поставки материальных права ресурсов осуществляются через хозяйственные системы права связи. Хозяйственные системы права связи представляют собой семьи совокупность экономических, организационных права и правовых права взаимоотношений, которые системы права возникают между поставщиками и потребителями средств производства. Рациональная система хозяйственных права связей семьи предполагает минимизацию издержек производства и обращения, полное системы права соответствие системы права количества, качества и ассортимента поставляемой семьи продукции потребностям производства, своевременность и комплектность ее системы права поступления.

Хозяйственные системы права связи, по права утверждению Бабаева Ю. А., – это права необходимое системы права условие системы права деятельности предприятия, так как они обеспечивают бесперебойность снабжения, непрерывность процесса производства и своевременность отгрузки, а также системы права реализации продукции (работ, услуг) [21, с. 287].

По права определению Кондракова Н. П., к поставщикам и подрядчикам относят организации, поставляющие системы права сырье системы права и другие системы права товарно-материальные системы права ценности, а также системы права оказывающие системы права различные системы права виды права услуг (отпуск электроэнергии, пара, воды права и др.) и выполняющие системы права различные системы права работы права (капитальный семьи и текущий семьи ремонт основных права средств и др.) [35, с. 368].

Взаимоотношения покупателя и поставщика оформляются договором купли-продажи, а заказчика и подрядчика – договором подряда. Отличительной семьи особенностью этих права договоров является то, что права предметом договора купли-продажи является переход права собственности на товарно-материальные системы права ценности, а предметом договора подряда выступают оказанные системы права подрядчиком услуги, которые системы права не системы права имеют материально-вещественной семьи формы.

Расчеты права с поставщиками и подрядчиками осуществляют после системы права отгрузки им товарно-материальных права ценностей, выполнения работ или оказания услуг, либо права одновременно права с ними с согласия предприятия или по права его права поручению. При выполнении работ или оказании услуг составляется акт выполненных права работ по права заказу покупателя.

Без согласия организации, то права есть в безакцептном порядке системы права оплачиваются требования за отпущенный семьи газ, воду, тепловую и электрическую энергию, выписанные системы права на основании показателей семьи измерительных права приборов и действующих права тарифов, а также системы права за канализацию, пользование системы права телефонов, почтово-телеграфные системы права услуги.

В настоящее системы права время организации сами выбирают форму расчетов за поставленную продукцию или оказанные системы права услуги. Согласно права Положения Банка России от 19.06.2012 г № 383-П «О ПРАВА правилах права осуществления перевода денежных права средств» (ред. от 28.03.2016 г) [8] предложена новая форма расчетов, основанная на использовании выписываемого права поставщиком платежного права требования-поручения. Оно права принимается банком покупателя к исполнению только права при наличии средств на расчетном счете системы права покупателя и при его права письменном согласии оплатить договор поставки. Для формирования учетной семьи информации особое системы права значение системы права имеют сведения о права поставках: наименование системы права товара, его права количество, цена, формы права расчетов, сроки поставки и ее системы права оплаты, условия транспортировки, момент перехода права собственности на приобретенные системы права товары, материалы права и другое системы права имущество права от продавца к покупателю.

Для учета расчетов за поступившие системы права материалы, товары, выполненные системы права работы права и услуги предназначен счет 60 «Расчеты права с поставщиками и подрядчиками».

Счет 60 «Расчеты права с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о права расчетах права с поставщиками и подрядчиками за:

- полученные системы права товарно-материальные системы права ценности, принятые системы права выполненные системы права работы права и потребленные системы права услуги, включая предоставление системы права электроэнергии, газа, пара, воды права и т.п., а также системы права по права доставке системы права или переработке системы права материальных права ценностей, расчетные системы права документы права на которые системы права акцептованы права и подлежат оплате системы права через банк;

- товарно-материальные системы права ценности, работы права и услуги, на которые системы права расчетные системы права документы права от поставщиков или подрядчиков не системы права поступили (так называемые системы права неотфактурованные системы права поставки);

- излишки товарно-материальных права ценностей, выявленные системы права при их права приемке;

- полученные системы права услуги по права перевозкам, в том числе системы права расчеты права по права недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также системы права за все системы права виды права услуг связи и др.

Организации, осуществляющие при выполнении договора строительного прподряда, договора на выполнение системы права научно-исследовательских, опытно-конструкторских права и технологических права работ и иного права договора функции генерального права подрядчика, расчеты права со права своими субподрядчиками также системы права отражают на счете системы права 60 «Расчеты права с поставщиками и подрядчиками».

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

Счет 60 «Расчеты права с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых права к бухгалтерскому учету товарно-материальных права ценностей, работ, услуг в корреспонденции со права счетами учета этих права ценностей семьи (либо права счета 15 «Заготовление системы права и приобретение системы права материальных права ценностей») или счетов учета соответствующих права затрат. За услуги по права доставке системы права материальных права ценностей семьи (товаров), а также системы права по права переработке системы права материалов на стороне системы права записи по права кредиту счета 60 «Расчеты права с поставщиками и подрядчиками» производятся в корреспонденции со права счетами учета производственных права запасов, товаров, затрат на производство права и т.п. [45].

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

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

Счет 60 «Расчеты права с поставщиками и подрядчиками» дебетуется на суммы права исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы права и предварительную оплату, в корреспонденции со права счетами учета денежных права средств и др. При этом суммы права выданных права авансов и предварительной семьи оплаты права учитываются обособленно. Суммы права задолженности поставщикам и подрядчикам, обеспеченные системы права выданными организацией семьи векселями, не системы права списываются со права счета 60 «Расчеты права с поставщиками и подрядчиками», а учитываются обособленно права в аналитическом учете.

Аналитический семьи учет по права счету 60 «Расчеты права с поставщиками и подрядчиками» ведется по права каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке системы права плановых права платежей семьи - по права каждому поставщику и подрядчику. При этом построение системы права аналитического права учета должно права обеспечить возможность получения необходимых права данных права по: поставщикам по права акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты права которых права не системы права наступил; поставщикам по права не системы права оплаченным в срок расчетным документам; поставщикам по права неотфактурованным поставкам; авансам выданным; поставщикам по права выданным векселям, срок оплаты права которых права не системы права наступил; поставщикам по права просроченным оплатой семьи векселям; поставщикам по права полученному коммерческому кредиту и др.[26].

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

**1.2 Теоретические основы контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Внутрихозяйственный контроль организуется на средства хозяйствующего субъекта внутри предприятия по решению руководства для повышения эффективности управления. Информацию внутрихозяйственного контроля, как правило, использует управленческий персонал. Внутрихозяйственному контролю подвергаются все участки и структурные подразделения хозяйствующего субъекта, он охватывает всю финансово – экономическую и производственную деятельность предприятия в целом. По этим причинам, когда речь заходит о внутрихозяйственном контроле, часто говорят о системе внутрихозяйственного контроля. Система внутрихозяйственного контроля может быть представлена в виде комплекса упорядоченных взаимосвязанных мер, методик и процедур, которые используются сотрудниками, подразделениями и руководством хозяйствующего субъекта в целях обеспечения соблюдения политики руководства и эффективного ведения хозяйственной деятельности. Внутрихозяйственный контроль осуществляется силами конкретного экономического субъекта для постоянного надзора и проверки совершаемых операций, принятия оперативных мер. При этом конкретная система внутреннего контроля и ее эффективность зависят от методов деятельности экономического субъекта, организации и технологии производства, порядка сбора, обработки и анализа информации и других факторов [27].

Внутренний контроль организации — это осуществление субъектами организации таких действий, как: определение фактического состояния организации (объекта контроля); сравнение фактических данных с планируемыми; оценка выявляемых отклонений и степени их влияния на аспекты функционирования организации; выявление причин зафиксированных отклонений. Цель внутреннего контроля — информационное обеспечение системы управления для получения возможности принятия эффективных решений. От эффективности внутреннего контроля зависит эффективность функционирования хозяйствующих субъектов (экономических единиц), а эффективность функционирования хозяйствующих субъектов в совокупности — одно из условий эффективности всего общественного производства. В современных условиях внутренний контроль как управленческая функция должен осуществляться на всех уровнях управления. Система внутреннего контроля должна ориентироваться на: устойчивое положение организации на рынках; признание организации субъектами рынка и общественностью; своевременную адаптацию систем производства и управления организации к динамичной внешней [39].

**Внутренние служебные расследования должностных нарушений**   
позволяет руководителям организации получить реальные, объективные данные по имеющимся или предполагаемым фактам должностных нарушений (превышению служебных полномочий, хищениям, мошенничеству, подлогам и пр.). Для разных видов деятельности и типов организаций, в зависимости от объективных и субъективных условий, формируются различные по объему и содержанию стратегии служебного расследования.

Ревизия -  проверка [финансово](http://yas.yuna.ru/?1879053312@0815182592)-[хозяйственной деятельности](http://yas.yuna.ru/?1879053312@0808662016) предприятий, организаций, учреждений, служебных действий [должностных лиц](http://yas.yuna.ru/?1879053312@0807367680), [документов](http://yas.yuna.ru/?1879053312@0807249664), записей уполномоченными на это органами на предмет контроля соблюдения [законов](http://yas.yuna.ru/?1879053312@0807372032), правил, [инструкций](http://yas.yuna.ru/?1879053312@0811302656), достоверности и объективного отражения в документах истинного положения, отсутствия нарушений, наличия документально зафиксированных [товарно-материальных ценностей](http://yas.yuna.ru/?1879053312@0805818112) [48].

Производственный контроль (контроль качества) - контроль за соблюдением санитарных правил и выполнением санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий. Проводится юридическими лицами и предпринимателями в соответствии с осуществляемой ими хозяйственной деятельностью с целью обеспечения контроля за соблюдением санитарных правил и гигиенических нормативов, а также обеспечения безопасности и безвредности для человека и среды обитания со стороны объектов производственного контроля.

Внутренний аудит является независимой службой, занимающейся объективной оценкой и консультационной деятельностью, предназначенной для создания добавленной стоимости и улучшения операций организации. Он помогает организации достичь своих целей путем привнесения системного, дисциплинирующего подхода к оценке и улучшению эффективности процессов управления рисками, контроля и управления [25].

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками и формирование системы права внутреннего права контроля имеют жизненно права важное системы права значение системы права для любого права предприятия, активно права работающего права в условиях права рыночной семьи экономики.

Развитие системы права рыночных права отношений семьи повышает ответственность и самостоятельность предприятий семьи в выработке системы права и принятии управленческих права решений семьи по права обеспечению эффективности расчетов с дебиторами и кредиторами.

Необходимость внутрихозяйственного права контроля связана, прежде системы права всего, с увеличением объектов и данных права в бухгалтерском учете системы права предприятия.

По права мере системы права роста масштаба деятельности предприятия и расширения аппарата управления возникают проблемы, связанные системы права с обменом информацией, затрудняется контроль за различными подразделениями предприятия со права стороны права центрального права руководства, что права повышает риск ошибок и злоупотреблений семьи персонала.

Основными функциями внутрихозяйственного права контроля являются: осуществление системы права проверок звеньев управления, предоставление системы права обоснованных права предложений семьи по права устранению выявленных права недостатков и рекомендаций семьи по права повышению эффективности управления; осуществление системы права экспертных права оценок различных права сторон функционирования организации и предоставление системы права обоснованных права предложений семьи по права их права совершенствованию [25].

Кроме системы права того, в компетенцию внутренних права аудиторов, ревизоров и других права лиц, уполномоченных права производить внутрихозяйственный семьи контроль, входят экспертиза средств управления риском (в частности, риском, связанным с условными обязательствами и аналогичными статьями финансовой семьи отчетности), контроль за осуществлением программы права по права соблюдению этических права норм, организация специальных права расследований семьи и надзор за их права проведением.

Многие системы права предприятия страдают от неэффективного права использования разного права рода ресурсов от недостатка необходимой семьи для принятия правильных права решений семьи информации, непреднамеренного права и преднамеренного права искажения отчетности, прямого права мошенничества со права стороны права работников.

Подобных права проблем можно права избежать путем создания внутри самих права компаний семьи эффективной семьи системы права внутреннего права контроля [27].

На службу внутреннего права контроля организации возложено права выполнение системы права следующих права функций:

- контроль за эффективностью систем бухгалтерского права учета и внутреннего права контроля, разработка рекомендаций семьи по права их права улучшению;

- контроль за достоверностью бухгалтерской семьи и оперативной семьи информации, проведение системы права экспертизы права средств и способов, используемых права для идентификации, оценки, классификации этой семьи информации и составления на ее системы права основе системы права отчетности, а также системы права изучение системы права отдельных права статей семьи отчетности и операций, остатков по права бухгалтерским счетам;

- контроль за соблюдением законодательства, нормативных права актов, требований семьи учетной семьи политики, инструкций, решений семьи и указаний семьи руководства и собственников;

- контроль за деятельностью различных права звеньев управления;

- контроль за эффективностью механизма внутреннего права контроля, изучение системы права и оценка контрольных права процедур в филиалах права и структурных права подразделениях права экономического права субъекта;

- контроль за сохранностью и состоянием имущества экономического права субъекта;

- контроль за отдельными элементами структуры права внутреннего права контроля;

- проведение системы права мероприятий семьи по права предупреждению злоупотреблений семьи и специальных права расследований;

- разработка рекомендаций семьи и мероприятий семьи по права устранению выявляемых права недостатков и повышению эффективности управления.

В число права общих права задач лиц, осуществляющих права внутрихозяйственный семьи контроль, также системы права входит проверка:

- достоверности и правильности информации, а также системы права источников информации;

- систем, предназначенных права для реализации задач и планов, и соблюдения процедур, законодательных права актов и инструкций, а также системы права их права выполнения сотрудниками компании;

- сохранности активов;

- оценка эффективности использования ресурсов, и т.д.

При проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками проверке подвергается счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", а также счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", если по данному счету имеется задолженность поставщикам и подрядчикам.

Методика проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками заключается в следующем:

1. проверка порядка соблюдения законности совершения операций с поставщиками и подрядчиками, а именно:

* 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 и подрядчиками;
* наличие постоянных и разовых поставщиков.

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

* + 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. Необходимо проверить наличие приказа на списание задолженности и ее отражению в бухгалтерском учете на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет [24].

Возможные ошибки и нарушения, свойственные учету расчетов с поставщиками и подрядчиками можно сгруппировать следующим образом:

1 – в части организации первичного учета;

2 – в части организации бухгалтерского и налогового учета.

В части организации первичного учета выделяют:

- арифметические ошибки при фиксировании оперативного факта (при измерении количества, веса, размеров);

- несвоевременная регистрация оперативного факта на носителе информации;

- регистрация хозяйственных операций в документах неунифицированной формы (в случае если для данной операции унифицированный документ предусмотрен);

- отсутствие необходимых реквизитов, придающих документу юридическую силу;

- нарушения, допущенные при оформлении первичного документа (заполнение документов средствами, не допускающими их долговременное хранение, нарушения при внесении исправлений в первичный документ);

- отсутствие графиков документооборота;

- ошибки при регистрации документа (количественные либо качественные расхождения при переносе данных из документа в учетные регистры);

- несвоевременная регистрация документа в учетном регистре (либо отсутствие данных в учетном регистре по отдельным первичным документам);

- нарушения сроков хранения документации в архиве;

- уничтожение первичных документов без акта о выделении документов к уничтожению;

- нарушения при оформлении дел с первичной учетной документацией (касается кассовых и банковских документов) [36].

В части организации бухгалтерского и налогового учета типичными ошибками расчетов с поставщиками и подрядчиками являются:

- перекрытие задолженности одного контрагента авансами, выданными другому контрагенту (проводка: Дебет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" Кредит 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" субсчет "Авансы выданные");

- несвоевременное списание задолженности в связи с неверным исчислением сроков исковой давности (проводка: Дебет 91 "Прочие доходы и расходы" Кредит 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками");

- возмещение входящего налога на добавленную стоимость по неотфактурованным поставкам (проводки: Дебет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" Кредит 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" субсчет "Неотфактурованные поставки" и Дебет 68 "Расчеты по налогам и сборам" Кредит 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям");

- отсутствие корректировки по списанным на затраты товарно-материальным ценностям (работам, услугам), ранее отраженным как неотфактурованные поставки, документы по которым поступили и имеют несоответствия с ранее отраженными в учете показателями;

- возмещение входящего налога на добавленную стоимость по поставкам, обеспеченным выданными организацией собственными векселями;

- несвоевременное предъявление претензий поставщикам (проводка: Дебет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" субсчет "Расчеты по претензиям" Кредит 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"), отражение на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" субсчет "Расчеты по претензиям" нереальных сумм;

- неправильное отражение на счетах учета суммовых разниц;

- списание безнадежного долга на счет прочих доходов и расходов при наличии ранее образованного резерва под эту задолженность (проводка: Дебет 91 "Прочие доходы и расходы" Кредит 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками";

- неправомерное признание задолженности безнадежной и ее списание (проводки: Дебет 91 "Прочие доходы и расходы" Кредит 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" субсчет "Авансы выданные");- отсутствие аналитического учета по: поставщикам, неоплаченным в срок расчетным документам, неотфактурованным поставкам, авансам выданным, выданным векселям, просроченным оплатой векселям;

- нарушение методологии учета в части неверно составленных корреспонденций счетов [39].

Таким образом, рациональная организация внутрихозяйственного контроля за состоянием расчетов способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, выполнению обязательств по поставкам продукции в заданном ассортименте и качестве, повышению ответственности за соблюдение платежной дисциплины, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств и, следовательно, улучшению финансового состояния предприятия.

**2 ОРГАНИЗАЦИОННО ПРАВА – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АО ПРАВА «ОШМЕС»**

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

В работе нами рассмотрена организационно - экономическая и правовая характеристика АО «Ошмес».

АО «Ошмес» зарегистрировано по адресу: Удмуртская Республика, Шарканский р-н, д.Ляльшур, ул.Центральная, д.19.

АО "Ошмес" расположено в южной части Шарканского района Удмуртской Республики. Административно-хозяйственным центром хозяйства является д. Ляльшур, расположенное в 14 км от районного центра с. Шаркан, в 65 км от г. Ижевска.

Пунктами сдачи сельскохозяйственной продукции являются с. Шаркан и г. Воткинск. Дороги находятся в хорошем состоянии. Специализация скотоводческая, направление – молочное - мясное.

Общая площадь землепользования 9029 га, из них сельхозугодий – 9029 га, в т.ч. пашни – 9029 га.

Средняя годовая температура воздуха в районе +1,5 0С. Средняя продолжительность вегетационного периода 164 дней. Последние весенние заморозки отмечаются 21 – 23 мая, первые осенние заморозки наступают 16 – 20 сентября. Сумма осадков за вегетационный период – 250 мм.

Общество является юридическим лицом по действующему законодательству РФ и имеет самостоятельный баланс, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения, а также штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему и логотип, зарегистрированный в установленном порядке товарный знак.

Общество является собственником имущества, учитываемого на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество несет ответственность по своим обязательствам в пределах принадлежащих ему имущества и имущественных прав, на которые по законодательству РФ может быть обращено взыскание. Акционеры отвечают по обязательствам общества в пределах принадлежащих им акций.

Общество не отвечает по обязательствам своих акционеров. Общество не отвечает по обязательствам государства и его органов, равно как и государство и его органы не несут ответственности по обязательствам общества.

Общество может создавать филиалы и представительства на территории РФ и за ее пределами с соблюдением требований действующего законодательства РФ и законодательства иностранных государств по месту нахождения филиалов и представительств, если иное не предусмотрено международным договором РФ. АО «Ошмес» не имеет филиалов и представительств.

**2.2 Организационное устройство и структура управления АО «Ошмес»**

Производственная структура АО «Ошмес» представляет собой комплекс его производственных подразделений (основных, вспомогательных и обслуживающих), их взаимосвязи и размещение на территории. Существующая организационная структура организации построена по территориально-производственному принципу и состоит из трех ступеней: предприятие - комплексная бригада – ферма.

В состав организационной структуры организации входит одна комплексная бригада и обслуживающие производства: ремонтная мастерская, автогараж, склад ГСМ, запчастей, семенного зерна и столярная мастерская. На территории колхоза находится механизированный зерноток, сушильное хозяйство в виде КЗС-20 и барабанных сушилок для сушки зерна и сортировальное хозяйство.

Все объекты и средства производства, а также все необходимое для деятельности основного, вспомогательного и обслуживающего производств сосредоточены на центральной усадьбе хозяйства. На возделывание групп культур, имеющих сходство в технологии возделывания и применении комплекса сельскохозяйственных машин и орудий, организованы механизированные звенья, а для выполнения отдельных технологических операций, имеющих сезонный характер, создаются временные отряды и комплексы.

Управленческая структура АО «Ошмес» представляет собой систему расстановки, взаимосвязи и соподчиненности работников аппарата управления. В организации применяется наиболее распространенная территориальная структура управления хозяйством. Характерной особенностью этой структуры является наличие развитой сети функциональных служб (агрономической, зоотехнической, инженерной, экономической, бухгалтерской, ветеринарной).

При существующей структуре управления Генеральному Директору непосредственно подчиняются 8 руководителей и специалистов хозяйства. Конкретную разнарядку каждому механизатору дает бригадир по согласованию с главным агрономом. Главный агроном обеспечивает производство и реализацию растениеводческой продукции, решает организационные и технологические вопросы. Главный зоотехник несет ответственность за состояние животноводства, выполнение планов и заданий по производству и продаже животноводческой продукции. Ему непосредственно подчинены зоотехник по племделу и заведующие фермами. Главный механик несет ответственность за эксплуатацию машинно-тракторного парка, своевременный и качественный ремонт техники. Ему подчинены инженеры-механики, заведующий ремонтной механической мастерской, автомеханик, старший механик-энергетик, кладовщик ГСМ и запчастей.

Бухгалтерия и плановый отдел работают каждый самостоятельно. Планирование, анализ хозяйственных подразделений, отчетность не сосредоточены в одних руках, нет хозрасчета. Главному бухгалтеру подчиняется непосредственно бухгалтера и кассир.

Главный бухгалтер подчиняется руководителю предприятия, несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Контроль за финансово – хозяйственной деятельностью Общества осуществляется ревизионной комиссией. Ревизионная комиссия вправе в любое время проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности и иметь доступ ко всей документации, касающейся деятельности общества.

По требованию ревизионной комиссии лицо Общества, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа, а также работники общества обязаны давать необходимые пояснения в устной или письменной форме.

**2.3 Основные системы права экономические системы права показатели организации, его права финансовое системы права состояние системы права и платежеспособность**

Производственная деятельность предприятия оценивается и характеризуется рядом показателей, которые показывают уровень производства того или иного вида продукции.

Для оценки работы предприятия используют комплекс экономических показателей. По качественным признакам их можно объединить в следующие группы: характеризующие рост производства продукции; характеризующие производительность и оплату труда работников; характеризующие использование производственных фондов (основных и оборотных); отражающие прибыль и рентабельность производства.

В условиях рыночных отношений хозяйствующие субъекты различных организационно - правовых форм должны проводить сбалансированную заинтересованную политику по поддержанию и укреплению финансового состояния, его платежеспособности и финансовой устойчивости.

Финансовая устойчивость, платежеспособность, ликвидность предприятия характеризуется определенной совокупностью показателей, отраженных в балансе по состоянию на определенную дату.

Проведем финансовый семьи анализ деятельности АО ПРАВА «Ошмес». В таблице системы права 2.1 приведены основные показатели деятельности организации семза 2014-2016 гг.

**Таблица 2.1 - Основные системы права показатели деятельности организации**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| **А. Производственные показатели:**  1. Произведено продукции, ц:  молоко  прирост живой массы КРС  зерно | 78724  3062  51698 | 93753  2886  48050 | 103119  2799  40643 | 130,99  91,41  78,62 |
| 2. Площадь с.-х. угодий, га  в т.ч.  пашни | 9029  9029 | 9029  9029 | 9029  9029 | 100  100 |
| 3. Урожайность с 1 га, ц:  зерна | 10,8 | 15,2 | 13,2 | 122,22 |
| 4. Среднегодовое поголовье скота, услов. голов  в т.ч.  коров | 3119  1486 | 3264  1502 | 3429  1546 | 109,94  104,04 |
| 5. Продуктивность с.-х. животных:  среднегодовой удой молока на 1 корову, кг | 5297,71 | 6241,88 | 6670,05 | 125,9 |
| **Б. Экономические показатели:**  6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 193268 | 231785 | 247962 | 128,3 |
| 7. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 169749 | 203196 | 239699 | 141,21 |
| 8. Прибыль (убыток) от продажи  (+,-), тыс. руб. | 23519 | 28589 | 8263 | 35,13 |
| 9. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | 41651 | 45016 | 27270 | 65,47 |
| 10. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | 41195 | 44864 | 26408 | 64,1 |
| 11. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % | 21,31 | 19,36 | 10,65 | - |

Проанализировав данную таблицу можно сделать вывод о том, что в 2016 году количество произведенного молока увеличилось на 24395 ц (или на 30,99%) по сравнению с 2014 годом. Прирост живой массы КРС в 2016 г. по сравнению с 2014 годом понизился на 8,59%. Количество произведенного зерна уменьшилось на 21,38%, что связано с неблагоприятными погодными условиями 2016г.: засуха, высокая температура воздуха и низкая влажность. Площадь сельскохозяйственных угодий и площадь пашни остаются неизменными. Урожайность зерна с 1 га в 2016 году повысилась на 22,22%, по сравнению с 2014 годом, но по сравнению с 2016г. она упала на 13,16%. Среднегодовое поголовье скота в отчетном году увеличилось на 310 условных голов (9,94%) по сравнению с 2014 годом. Среднегодовой удой молока на одну фуражную корову в 2016 году увеличился на 1372,34 кг, по сравнению с 2014 годом (25,9%).

На протяжении трех лет – с 2014 года по 2016 год происходит следующие изменения выручки от продаж: в 2015 году выручки получено больше на 38457 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом, в 2016 году выручка от продаж продукции увеличилась на 16237 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом. В целом за три года выручка увеличилась на 28,3%. В отчетном году происходит также увеличение себестоимости продаж продукции на 69950 тыс. руб. или на 41,21% по сравнению с прошлым годом.

Анализируя различные виды прибыли на предприятии можно сказать, что предприятие является прибыльным. Но в 2016 году прибыли от продаж получено меньше на 15256 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом, из-за дополнительных затрат на покупку кормов для КРС в 2016 году. Прибыль до налогообложения в отчетном году уменьшилась на 34,53% по сравнению с 2014 годом. Чистая прибыль уменьшилась на 14787 тыс. руб.

Говоря об уровне рентабельности в АО «Ошмес», можно сделать вывод о том, что предприятие рентабельное. В 2016 году уровень рентабельности упал на 10,66% по сравнению с 2014 годом. Уровень рентабельности деятельности в 2016г. составил 10,65, что говорит о прибыльности предприятия и равен среднестатистическим показателям по России.

Таким образом, производственно - хозяйственная деятельность предприятия говорит о прибыльности производства.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств | | | | |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 154508,0 | 191904,5 | 231800 | 150,02 |
| 2. Фондообеспеченность, тыс. руб. / 100 га | 1711,24 | 2125,42 | 2567,28 | 150,02 |
| 3. Фондовооруженность, тыс. руб. / чел. | 538,36 | 678,11 | 855,35 | 158,88 |
| 4. Фондоемкость, руб. | 0,80 | 0,83 | 0,93 | 116,25 |
| 5. Фондоотдача, руб. | 1,25 | 1,21 | 1,07 | 85,6 |
| 6. Рентабельность использования основных средств, % | 26,66 | 23,38 | 11,39 | - |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов | | | | |
| 7. Затраты труда, тыс. чел.-час.  в т.ч. в растениеводстве  в животноводстве | 614  28  291 | 594  25  267 | 562  12  265 | 91,53  42,86  91,07 |
| 8. Производительность труда, тыс. руб. / чел. | 673,41 | 819,03 | 914,99 | 135,87 |
| 9. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 49789 | 55518 | 60996 | 122,51 |
| 10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 3,88 | 4,17 | 4,07 | 104,9 |
| В. Показатели эффективности использования земельных ресурсов | | | | |
| 11. Произведено, ц:  молока на 100га с.-х. угодий  зерна на 100га пашни  мяса КРС на 100га с.-х. угодий | 871,90  572,58  33,91 | 1038,35  532,17  31,96 | 1142,09  450,14  31 | 130,99  78,62  91,42 |
| Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов | | | | |
| 12. Материалоотдача, руб. | 1,41 | 1,28 | 1,13 | 80,14 |
| 13. Материалоемкость, руб. | 0,71 | 0,78 | 0,89 | 125,35 |
| 14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 0,30 | 0,25 | 0,12 | 40 |
| 15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 0,88 | 0,88 | 0,97 | 110,23 |
| Д. Показатели эффективности использования капитала | | | | |
| 16. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 14,52 | 13,21 | 7,43 | - |
| 17. Рентабельность собственного капитала, % | 24,33 | 20,94 | 10,97 | - |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 18. Рентабельность внеоборотных активов, % | 22,82 | 19,60 | 11,04 | - |
| 19. Рентабельность оборотных активов, % | 39,93 | 40,57 | 21,67 | - |

Среднегодовая стоимость основных средств в 2016 году увеличилась на 77292 тыс. руб. или на 50,02% по сравнению с 2014 годом. В расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий фоондообеспеченность предприятия в 2016 году также увеличилась на 50,02% по сравнению с 2014 годом. В расчете на одного среднегодового работника фондовооруженность в отчетном году (2016 г.) выше, чем в 2014 году на 58,88%. В целом по предприятию происходит повышение обеспеченности основными средствами.

В расчете на 1 рубль основных производственных средств в 2016 году получено валовой продукции на 0,18 рубля меньше чем в 2014 году. Фондоемкость с каждым годом повышается. Рентабельность использования основных средств в 2016 году уменьшилась по сравнению с 2014 годом на 57,28%. В целом на предприятии эффективно используются основные средства, за исключение неблагополучного 2016 года.

Затраты труда в 2016 году уменьшились на 52 тыс. чел.-час. по сравнению с 2014 годом. В растениеводстве в 2016 году затраты труда уменьшились на 57,14%, в животноводстве также сократились на 8,93%.

Увеличение производительности труда в 2016 году связано с сокращением среднесписочной численности работников с 287 в 2014 году до 271 в 2016 году. Выручка на один рубль оплаты труда в 2016 году увеличилась на 4,9% по сравнению с 2014 годом. Проанализировав показатели эффективности использования трудовых ресурсов можно сделать вывод о том, что трудовые ресурсы в АО «Ошмес» используются эффективно.

Выход молока на 100 га сельскохозяйственных угодий в 2016 году увеличился на 30,99% по сравнению с 2014 годом. Выход мяса КРС также уменьшился на 8,58%. Выход зерна на 100 га пашни также понизился в 2016 году на 21,38% по сравнению с 2014 годом. Земля в АО «Ошмес» используется не очень эффективно: из-за непредвиденных неблагоприятных природных условий, заблаговременно к которым не были предприняты соответствующие меры.

С каждым годом на предприятии происходит уменьшение материалоотдачи. Материалоемкость наоборот повышается, что является отрицательной тенденцией. Прибыль на 1 рубль материальных затрат в отчетном году уменьшилась на 60%. Затраты на 1 рубль выручки увеличились в 2016 году до 0,97 рублей (или на 10,23%).

Рентабельность собственного капитала находится в 2016г на уровне 10,97 %, что заметно меньше, по сравнению с 2014г. (в 2,3 раза). Обусловлено снижением суммы чистой прибыли за счет увеличения темпов роста себестоимости превышающий, увеличение темпов роста выручки в течение 2016 г. Несмотря на снижение показателей эффективности использования капитала, можно сказать, что капитал в АО «Ошмес» все же используется эффективно.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Поступление денежных средств – всего | 267989 | 307289 | 317361 | 118,42 |
| в том числе:  а) от текущей деятельности  б) от инвестиционной деятельности  в) от финансовой деятельности | 220654  1110  46225 | 256313  75  50901 | 291147  -  26214 | 131,95  0  56,71 |
| 2. Расходование денежных средств – всего | 268304 | 307329 | 316924 | 118,12 |
| в том числе:  а) в текущей деятельности  б) в инвестиционной деятельности  в) в финансовой деятельности | 177435  26234  64635 | 213199  37690  56440 | 239203  17263  60458 | 134,81  65,8  93,54 |
| 3. Чистые денежные средства – всего | -315 | -40 | 437 | 238,73 |

Продолжение таблицы 2.3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| в том числе:  а) от текущей деятельности  б) от инвестиционной деятельности  в) от финансовой деятельности | 43219  -25124  -18410 | 43114  -37615  -5539 | 51944  -17263  -34244 | 120,19  145,54  53,76 |
| 4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 259 | 219 | 656 | 253,28 |

Общая сумма чистых денежных средств в 2015 году положительна и составляет 437 тыс. руб., в т.ч. сумма чистых денежных от текущей деятельности в 2016 году составляет 51944 тыс. руб.

Сумма чистых денежных средств от инвестиционной деятельности все три года является отрицательной величиной. Сумма потока денежных средств от финансовой деятельности также отрицательна. Данные показатели могут вызвать нестабильное существование АО «Ошмес» в долгосрочной перспективе. Следовательно, необходимо более грамотное и рациональное управление расходованием денежных средств.

Таким образом, в 2016 году большее влияние на изменение остатка денежных средств выступает увеличение поступления денежных средств в текущей деятельности на 31,95% и снижение расходов в инвестиционной деятельности и финансовой деятельности на 34,2% и 6,46% соответственно. В этом случае предприятию необходима оптимизация денежных потоков и обеспечение их сбалансированности на предстоящий период; необходим контроль выплат и поступлений, поскольку ощутимых результатов можно добиться лишь при условии грамотного и рационального управления, как поступлениями, так и расходами денежных средств.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец года | | | 2016 г. в % к 2014 г. |
| 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 2,17 | 1,99 | 2,79 | 128,57 |

Продолжение таблицы 2.4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,2-0,7 | 0,005 | 0,004 | 0,01 | 200 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 0,067 | 0,024 | 0,151 | 225,37 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | ­­­\_\_\_\_\_\_ | -11145 | -14709 | -8963 | 124,34 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | ­­­\_\_\_\_\_\_ | 69053 | 68865 | 123691 | 179,12 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:  а) собственных оборотных средств | ­­­\_\_\_\_\_\_ | -111176 | -123950 | -124231 | 89,49 |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | -30978 | -40376 | 8423 | 467,78 |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,60 | 0,63 | 0,65 | 108,33 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 0,63 | 0,56 | 0,46 | 73,02 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | -0,07 | -0,07 | -0,04 | 175 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | -0,11 | -0,13 | -0,07 | 157,14 |
| 11. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 0,7-0,8 | 0,40 | 0,35 | 0,3 | 0,75 |

Анализируя финансовые коэффициенты, мы пришли к выводу, что практически все соответствуют нормативным значениям, за исключением коэффициента абсолютной ликвидности, быстрой ликвидности, маневренности и обеспеченности собственными источниками финансирования.

Для более системы права подробного права и наглядного права анализа произведем расчет коэффициентов ликвидности.

Нормальным считается значение системы права коэффициента текущей ликвидности 2 и более. В данном случае системы права показатель равен системы права рекомендуемому права значению. Значение системы права в 2,79 говорит о права достаточной семьи способности компании стабильно права оплачивать текущие системы права счета.

Коэффициент быстрой семьи ликвидности в АО ПРАВА «Ошмес» на протяжении исследуемого права периода находится на крайне системы права низком уровне, что права говорит о права нехватке системы права наиболее системы права ликвидных права активов в компании для погашения текущих права обязательств.

Коэффициент абсолютной семьи ликвидности согласно права российским нормативным актам нормальным считается значение системы права коэффициента не системы права менее системы права 0,2.

Расчет коэффициентов ликвидности показал низкий семьи уровень платежеспособности компании.

Коэффициент финансовой семьи зависимости - нормальным считается значение системы права не системы права более системы права 0.6-0.7.. В АО ПРАВА «Ошмес» значение системы права коэффициента финансовой семьи зависимости является нормальным. Это права говорит о права уверенном подходе системы права предприятия к привлечению заемного права капитала. Предприятие системы права предпочитает полагаться на собственные системы права средства и заемные средства.

Коэффициент автономии показывает, насколько права организация независима от кредиторов. Чем меньше системы права значение системы права коэффициента, тем в большей семьи степени организация зависима от заемных права источников финансирование, тем менее системы права устойчивое системы права у нее системы права финансовое системы права положение. В АО «Ошмес» в 2016 году этот показатель равен 0,65, что является хорошим показателем.

Коэффициент маневренности собственного права капитала - зависит от структуры права капитала и специфики отрасли, рекомендован в пределах права от 0.2-0.5. В АО «Ошмес» этот показатель очень низок и равен -0,04, что означает низкую финансовую устойчивость в сочетании с тем, что средства вложены в медленно реализуемые активы

Данные таблицы свидетельствуют о том, что предприятие за анализируемый период имеет недостаток собственных оборотных средств. Следовательно, предприятие имеет неустойчивое финансовое состояние, сопряженное с частичным нарушением платежеспособности предприятия. При данном типе сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств.

**2.4. Организация бухгалтерского права учета и внутрихозяйственного права контроля в АО ПРАВА «Ошмес»**

Бухгалтерский и налоговый учет в АО «Ошмес» ведется бухгалтерией. В организации применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета. Организация ведет учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы «1С Предприятие» версия 8.2, Конфигурация «Сельхозпредприятие. Бухгалтерский учет ЕСХН», Камин Расчет заработной платы версия 2.0 ПРОФ.

Организация использует рабочий план счетов. Бухгалтерский учет и внутрихозяйственный контроль в АО «Ошмес» организован и ведется в соответствии с требованиями действующих нормативных документов.

АО «Ошмес» оформляет свои хозяйственные операции оправдательными документами, составленными по формам первичной учетной документации, а также форм, утвержденных отдельными нормативными актами государственных органов. Документы, формы которых не предусмотрены в этих альбомах, разрабатываются организацией самостоятельно. Они должны содержать обязательные реквизиты, установленные законом. Документооборот совершается по утвержденному графику документооборота.

В АО «Ошмес» применяется централизованный учет. Полная централизация учетного процесса заключается в том, что весь учетный процесс сосредоточен в центральной бухгалтерии. В подразделениях хозяйства, в бригадах, на фермах ведется лишь первичный учет. Заполненные первичные документы поступают в центральную бухгалтерию, где их проверяют, обрабатывают, сверяют и все записи вносят в учетные регистры. Распределение обязанностей строится таким образом, чтобы была обеспечена взаимозаменяемость работников.

Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская и налоговая отчетность хранится в течение 5 лет. Все хозяйственные операции отражаются на счетах путем использования двойной записи.

АО «Ошмес» находится на специальном режиме налогообложения – уплачивает единый сельскохозяйственный налог. **ЕСХН** –  это  специальный налоговый режим, который разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции. ЕСХН освобождает от уплаты налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, налога на добавленную стоимость. АО «Ошмес» уплачивает также земельный налог, налог на доходы физических лиц, транспортный налог.

Порядок ведения бухгалтерского права учета расчетов с поставщиками и подрядчиками регулируется Положением по права бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных права запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Положением по права бухгалтерскому учету «Учет основных права средств» ПБУ №6/01 и другими нормативными актами.

Информационная база при проведении контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками, включает: договоры права поставок; документы права на доставку; данные системы права складского права учета; бухгалтерская отчетность; приказ об учетной семьи политике системы права организации; регистры права бухгалтерского права учета товаров (учетные системы права регистры права по права счетам 41, 44, 60, 62, 90) и налогового права учета; первичные системы права документы права по права отражению движения товаров.

На предприятии имеется приказ руководителя с указанием материально-ответственных права лиц, с которыми заключены права договоры права о права полной семьи материальной семьи ответственности, а также системы права установлен круг должностных права лиц, имеющих права право права подписи первичных права документов (на отпуск товарно-материальных права ценностей семьи и т.д.).

Все системы права вышеперечисленное системы права характеризует контрольную среду как достаточно права эффективную. Однако права бывают случаи несоответствия распределения ответственности и полномочий семьи между работниками по права уставу и фактически.

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

Положительными же системы права моментами являются:

* перераспределение системы права обязанностей семьи при отсутствии какого права − либо права сотрудника из-за болезни, отпуска;
* наличие системы права в организационной семьи структуре системы права кадровой семьи службы;
* благоприятная социальная сфера на предприятии в целом.

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

В целом по права организации можно права сделать вывод о права хорошо права организованной семьи системе системы права внутреннего права контроля, которая обеспечивает:

* соблюдение системы права требований семьи законодательных права и нормативных права актов при осуществлении хозяйственных права и финансовых права операций;
* исполнительскую дисциплину на всех права уровнях права управленческой семьи структуры;
* своевременность, правильность и полноту оформления бухгалтерских права документов;
* сохранность имущества предприятия.

**3 УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В АО ПРАВА «ОШМЕС»**

**3.1 Документальное оформление учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации**

Рассмотрим основные системы права формы права первичных права документов, используемые системы права при расчетах права с поставщиками и подрядчиками в АО «Ошмес».

Основным документом, регулирующим отношения предприятия с покупателями и поставщиками, является договор.

Так, согласно ГК РФ к важнейшим требованиям при осуществлении сделок на поставку товаров, оказание услуг относятся соблюдение форм договора, полнота и своевременность исполнения обязательств сторонами соответствующих договоров вне зависимости от сроков. Сделки, осуществляемые сторонами умышленно без соблюдения установленной ГК РФ формы, не в полном объеме или несвоевременно, могут быть признаны ничтожными (недействительными).

Установлено также, что предельный срок исполнения обязательств по расчетам по договорам равен трем месяцам с момента фактического получения товаров (работ, услуг). Сумма не истребованной кредитором задолженности по обязательствам, порожденным указанными сделками, подлежит списанию по истечении четырех месяцев со дня фактического получения АО «Ошмес» – должником товаров, услуг как безнадежная дебиторская задолженность на финансовые результаты организации – кредитора, кроме случаев, когда в ее действиях отсутствует умысел.

Предприятие имеет возможность самостоятельно права разрабатывать формы права договоров. Как правило, это права договора поставки. По права договору поставки одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой семьи стороне системы права (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него права определенную денежную сумму (цену).

Сторонами   договора поставки могут быть любые системы права физические системы права и юридические лица. В зависимости от состава участников договора Гражданский семьи Кодекс Российской семьи Федерации выделяет специально права такие системы права виды права договора     поставки, сторонами которых права могут выступать только права субъекты права предпринимательской семьи деятельности. Договор поставки является генеральным договором, и нормы права поставки применяются к отдельным ее системы права видам, если иные системы права правила для них права не системы права предусмотрены права Гражданский семьи Кодекс Российской семьи Федерации.

Договор может быть заключен на поставки как товара, который семьи имеется в наличии у продавца в  момент заключения договора, так и товара, который семьи будет создан или приобретен продавцом в будущем, если иное системы права не системы права установлено права законом или не системы права вытекает из характера самого права товара.

Существенным условием договора поставки является условие системы права о права предмете. Условие системы права договора поставки о права предмете системы права считается согласованным, если договор позволяет определить наименование системы права и количество права товара. Количество права товара предусматривается в договоре системы права в соответствующих права единицах права измерения или в денежном выражении, либо права в договоре системы права устанавливается порядок определения количества товара. Если договор не системы права позволяет определить количество права подлежащего права передаче системы права товара, договор считается незаключенным. Остальные системы права условия договора поставки, относящиеся к предмету (качество, ассортимент, комплектность, тара и упаковка) – также системы права  могут быть согласованы права в договоре. Если эти условия не системы права предусмотрены права договором, правила их права определения устанавливает Гражданский семьи Кодекс Российской семьи Федерации. Отсутствие системы права специальных права указаний семьи в конкретном договоре системы права на эти условия не системы права может служить основанием для признания его права незаключенным.

Приобретение материальных ценностей на стороне может осуществляться только двумя вариантами. При первом варианте для приобретения материальных ценностей на стороне предприятие назначает своего поверенного. Ему отдают подотчёт наличные деньги с правами получения ценностей и немедленной оплаты за них, либо доверенность, по которой можно получить материальные ценности, в счёт договорённости, имеющей место между предприятиями в виде договора поставок или гарантийного письма с визой руководителя поставщика (независимо, оплачены материальные ценности предварительно или нет). Доставка материальных ценностей в таких случаях осуществляется само вызовом, независимо от географического расположения покупателя или поставщика. При втором варианте (отдалённость поставщика от покупателя, и (или) постоянство поставок) поставки осуществляет посредник - транспортное предприятие.

Для выполнения каких-либо операций по получению материальных ценностей на стороне поверенному лицу (экспедитору) АО «Ошмес» выдаёт доверенность. Доверенность выписывается только бухгалтером на конкретное физическое лицо с указанием срока действия и наименования ценностей, предполагаемых к получению. На доверенности имеется роспись экспедитора, которая должна быть заверена подписями бухгалтера и руководителя с наложением оттиска печати организации.

Поступление сырья, материалов, оборудования по второму варианту может осуществляться железнодорожным, автомобильным, морским и другими видами транспорта. В АО «Ошмес» поступление сырья осуществляется преимущественно железнодорожным и автомобильным видом транспорта. Поставка через посредника осуществляется только при наличии договора контракта о поставке. Оплата за такие поставки может быть осуществлена в виде предоплаты, аккредитивом, чеком, наличными либо на бартерной основе до момента получения материальных ценностей либо после. Это зависит от условий договора (контракта).

По предъявлении доверенности и квитанции, поступившей от отправителя груза, экспедитор может получить груз в багажном отделении железной дороги, в речном порту, в аэропорту или раскредитовать (получить право на вскрытие вагона, выгрузку и приём груза).

Принимая груз, экспедитор проверяет, нет ли на таре и упаковке следов боя, порчи, а также соответствует ли количество мест поступивших грузов данным, указанным в транспортной накладной. Если по приёмке груза возникнут сомнения в его сохранности (например, будут обнаружены повреждения вагонов, контейнеров, упаковки, отсутствие пломб и т.п.) экспедитор должен потребовать проверки всего груза с целью выяснения его сохранности совместно с представителем транспортной организации.

При обнаружении недостачи сырья и материалов, боя, повреждённой тары, составляется коммерческий акт в двух экземплярах (один забирает экспедитор). На основании этого акта АО «Ошмес» имеет право на предъявление претензий к транспортной организации. В её адрес отправляется претензионное письмо с приложением документов (акт, накладная, квитанция и другие) и предложением возместить сумму убытка. Для предъявления претензий к транспортным организациям законом установлен шестимесячный срок. Транспортные организации в течении трёх месяцев обязаны рассмотреть претензию и уведомить заявителя о своём решении. В случае, если претензия будет отклонена или оставлена без ответа, АО «Ошмес» может предъявить иск в арбитражный суд в двухмесячный срок со времени получения отказа или времени, когда истекли сроки для ответа на претензионное письмо.

По договорённости (после согласования способа оплаты) экспедитор может получить груз непосредственно у поставщика с выпиской отгрузочных документов.

Полученный груз с сопроводительными документами экспедитор доставляет на склад АО «Ошмес».

При доставке автотранспортом водитель является представителем поставщика и вместе с грузом вручает кладовщику один экземпляр товарно­транспортной накладной.

Вместе с поступившим грузом в адрес организации а поступают сопроводительные документы. При отсутствии таковых (или в случае поступления груза с нарушением договорных условий, или не по назначению) АО «Ошмес» принимает груз на ответственное хранение и учитывает его на забалансовый счёте №002, с сообщением отправителю, если имеются его реквизиты.

На этом счёте материалы, принятые на ответственное хранение, учитываются до тех пор, пока от поставщика не поступят документы или распоряжение о возврате материалов, об их отгрузке в другой адрес или реализации на месте.

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

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

Экспедитор все документы, по доставленным на склад материальным ценностям с отметкой кладовщика в их приёме, сдаёт в бухгалтерию организации для списания с него выданной ранее доверенности. Для отчёта за полученные наличные средства экспедитор составляет авансовый отчёт с приложением документов, подтверждающих как факт приобретения материальных ценностей (чеки, счета-фактуры), так и факт сдачи их на склад (приходный ордер), либо передачи в производство (требование).

Материальные ценности хранятся на складах организации под наблюдением материально-ответственных лиц, с которыми заключают договор о материальной ответственности. Материалы на складах учитываются в карточках складского учёта, открываемых на каждое отдельное наименование материала, номенклатурный номер, размер, сорт, место хранения, единица измерения, учётная цена, балансовый счёт, норма запаса и другие данные.

Бывают случаи, когда расчётные документы (счёт, платёжное требование, платёжное требование-поручение, или другие документы, принятые для расчётов с поставщиком) от поставщиков или подрядчиков по тем или иным причинам не получены, а материальные ценности уже поступили на склад.

Материалы, поступившие от поставщиков, должны быть оприходованы независимо от того, когда они получены — до или после получения расчётных документов поставщика.

Основанием для принятия к учёту организацией материально­производственных запасов, в том числе поступивших по неотфактурованным поставкам, является форма № М-7 «Акт о приёмке материалов». Акт о приёмке материалов составляется на менее чем в двух экземплярах. На основании первого экземпляра производится оприходование неотфактурованных поставок. Второй экземпляр акта направляется поставщику. В акте указывается цена, по которой материалы принимаются к учёту.

В качестве учётных цен организация может принимать:

- либо договорную цену;

- либо фактическую себестоимость материально-производственных запасов по данным предыдущего или отчётного периода (отчётного года);

- либо фиксированную цену, утверждённую на определённый период времени (планово-расчётные цены);

- либо среднюю цену группы как разновидность планово-расчётной цены.

В случаях, когда АО «Ошмес» использует в качестве учётных цен фактическую себестоимость материалов, материальные запасы, полученные по неотфактурованным поставкам, приходуются по рыночным ценам.

Если организацией используются в качестве учётных цен планово­расчётные или средние цены, необходимо контролировать величину отклонения этих цен от рыночных. Если процент отклонений планово­расчётных цен и средних цен от рыночных превышает 10%, то учётные цены подлежат пересмотру.

При неотфактурованных поставках составляемый организацией акт о приёмке МПЗ не является расчётным документом. При поступлении от поставщиков расчётных документов на фактически поступившие материально­производственные запасы ранее сделанные записи по неотфактурованным поставкам корректируются на основании бухгалтерской справки.

Бывают случаи, когда в АО «Ошмес» поступают совершенно «неопознанные» материально-производственные запасы. Отсутствии договора не даёт возможности предположительно определить стоимость полученных МПЗ. Это может быть связанно или с ошибкой транспортной организации, или с ошибкой отдела снабжения, или с исполнением договора поставки до его фактического письменного заключения.

В случае, если поступили материально-производственные запасы, которые невозможно однозначно идентифицировать и оценить, организация должна принять все меры по установлению поставщика и получению от него расчётных документов, а если это сделать невозможно — отказаться от включения в состав своего имущества этих ценностей. В соответствии со ст. 514 ГК РФ в этом случае организация обязана обеспечить сохранность этих материалов. До урегулирования всех вопросов по подготовке документов либо по возврату эти материалы принимаются организацией на ответственное хранение. Ни расходовать, ни использовать такие материалы организация не может, а обязана лишь обеспечить их сохранность. В случае, если такие материальные ценности являются скоропортящимися или издержки по их хранению несоизмеримо велики по сравнению с их стоимостью, организация может использовать эти материалы в производственных или иных целях или продать. В этом случае оприходовать такие неопознанные материальные ценности организация должна по рыночной стоимости. Выручка от продажи этих материалов или их рыночная стоимость при использовании для собственных нужд организацией, уменьшенная на величину расходов по их хранению, продаже и других аналогичных затрат, должна быть возвращена собственнику материалов.

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

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

Товарно-транспортную накладную выписывают при доставке товаров автомобильными транспортном. Товарно-транспортная накладная состоит из двух разделов: товарного и транспортного.

В зависимости от особенностей товаров к товарно-транспортной накладной могут прилагаться другие документы, следующие с грузом.

При доставке товаров железнодорожным транспортом в качестве сопроводительного документа выступает железнодорожная накладная. К железнодорожной накладной могут быть приложены спецификации и упаковочные листы, о чем делается отметка в накладной.

Если товар отправлен по железной дороге в контейнерах, то оформляется «Накладная на перевозку груза в универсальном контейнере».

Основным документом по расчетным взаимоотношениям с поставщиками является счет-фактура, который служит основанием для оформления соответствующих банковских платежных документов на перечисление задолженности: платежных требований, аккредитивов, платежных поручений, расчетных чеков. Счет-фактуру выписывает поставщик на отпускаемые товарно-материальные ценности.

В главе системы права 21 Налогового права кодекса Российской семьи Федерации установлены права обязательные системы права реквизиты, которые системы права должны права содержаться в счете-фактуре системы права (пункт 5 статья 169). Их права всего права 14. Нужно права отметить, что права все системы права они и приведены права в типовой семьи форме системы права счета-фактуры. Перечислим их права в том порядке, как они приведены права в Налоговом кодексе:

-  порядковый семьи номер и дата выписки счета-фактуры;

- наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя;

- наименование системы права и адрес грузоотправителя и грузополучателя;

-  номер платежно-расчетного права документа в случае системы права получения авансовых права или иных права платежей семьи в счет предстоящих права поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг);

- наименование системы права поставляемых права (отгруженных) товаров (описание системы права выполненных права работ, оказанных права услуг) и единица измерения (при возможности ее системы права указания);

- количество права (объем) поставляемых права (отгруженных) по права счету-фактуре системы права товаров (работ, услуг) исходя из принятых права по права нему единиц измерения (при возможности их права указания);

- стоимость поставляемых права (отгруженных) по права счету-фактуре системы права товаров (выполненных права работ, оказанных права услуг), без налога;

- сумма акциза по права подакцизным товарам;

- налоговая ставка;

- сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), определяемая исходя из применяемых права налоговых права ставок;

- стоимость всего права количества поставляемых права (отгруженных) по права счету-фактуре системы права товаров (выполненных права работ, оказанных права услуг) с учетом суммы права налога;

- номер грузовой семьи таможенной семьи декларации.

Отметим, что счет-фактура является обязательным документом для организаций, находящихся на обычном режиме налогообложения.

Так как, основные поставщики и подрядчики АО «Ошмес» достаточно крупные организации, то они выдают счет-фактуру с накладной и другими документами.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Ошмес» осуществляется в соответствии со следующими поставленными задачами: точное и верное документирование операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками; контроль за достоверным составлением документации, связанной с расчетами с поставщиками и подрядчиками; контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности; контроль за соблюдением форм расчетов, установленных в договоре с поставщиками и подрядчиками и др.

В АО «Ошмес» применяется всего 2 метода расчетов с поставщиками и подрядчиками:

- безналичный семьи расчет;

- наличный семьи расчет;

АО «Ошмес» при **использовании безналичной формы расчета оплачивает заказ с расчетного счета. Обслуживающий банк – Удмуртское отделение АО «Россельхозбанк»**.

В соответствии с пунктом 2.2 Положения Банка России «О ПРАВА правилах права осуществления перевода денежных права средств» от 19.06.2012 г №383-П банки осуществляют операции по права счетам на основании расчетных права документов, которые системы права представляют собой семьи оформленное системы права в виде системы права документа на бумажном носителе системы права или, в установленных права случаях, электронного права платежного права документа:

- распоряжение системы права плательщика (клиента или банка) о права списании денежных права средств со права своего права счета и их права перечислении на счет получателя средств;

- распоряжение системы права получателя средств (взыскателя) на списание системы права денежных права средств со права счета плательщика и перечисление системы права на счет, указанный семьи получателем средств (взыскателем).

Движение документов и порядок заполнения регистров бухгалтерского учета можно представить в виде схемы документооборота ниже на рисунке 3.1

Первичные документы: расходные накладные, транспортные накладные, счета – фактуры, ПКО и пр.

Сводные документы (авансовые отчеты, банковские выписки и пр.)

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 (машинограмма)

Главная книга

Бухгалтерский баланс

Дополнительная информация: договор на поставку продукции

**Рисунок 3.1 – Схема документооборота по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Ошмес»**

Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Ошмес» осуществляется посредством составления актов сверок, основное назначение которых подтверждение правильности осуществляемых расчетов между сторонами заключенного договора.

Акт сверки содержит данные, необходимые для обоснования суммы задолженности:

- номера и даты выписки первичных учетных документов, подтверждающих стоимость отгрузки (счета, счета-фактуры, накладные, акты выполненных работ и др.);

- номера и даты выписки расчетных документов, подтверждающих сумму оплаты (платежные поручения и др.);

- номера и даты других документов, подтверждающих погашение задолженности (акты о взаимозачетах и др.);

- суммы неустойки, рассчитанные исходя из условий договора, при нарушении установленных сроков оплаты.

Таким образом, рассмотрев первичный учет расчетов с поставщиками, отметим, что при многообразии первичной учетной документации в АО «Ошмес» недостатком первичного учета является несоблюдение графика документооборота на участке учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

**3.2 Синтетический семьи и аналитический семьи учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО ПРАВА «Ошмес»**

Для учета расчетов организации с поставщиками и подрядчиками за приобретенное системы права сырье, материалы права и другие системы права товарно-материальные системы права ценности, а также системы права за потребленные системы права услуги (электроэнергию, воду, газ и пр.) и работы права (текущий семьи и капитальный семьи ремонт, строительство права и пр.) в системе системы права счетов бухгалтерского права учета используют самостоятельный семьи синтетический семьи счет 60 «Расчеты права с поставщиками и подрядчиками».

Основными поставщиками АО «Ошмес» являются ООО «Группа Компаний «Удмуртия» (топливо, смазочные материалы), ООО «АГРОХИМ» (удобрения), ООО «АгроСоюз» (корма), ООО «ВетаЛек», ООО «Зооветснаб» (медикаменты, ветпрепараты).

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

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

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

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

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

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

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

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

* субконто "Контрагенты": ООО «АГРОХИМ»;
* субконто "Договоры": основной (№37 от 05.02.2016);
* субконто "Документы расчетов с контрагентом": платежное поручение (№89 от 8.07.2016).

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

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

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

* субконто "Контрагенты": ООО «Агросоюз»;
* субконто "Договоры": основной (№161 от 18.09.2016);
* субконто "Документы расчетов с контрагентом": платежное поручение (№116 от 15.09.2016).

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

На суммы права предъявленных права на оплату счетов поставщиков за поставленные системы права ценности, оказанные системы права услуги (работы) или фактически поступившие системы права товары права и материалы, потребленные системы права услуги и работы права составляется бухгалтерская запись:

Дебет счета 10 «Материалы», 41«Товары», 25 «Общепроизводственные системы права расходы», 26«Общехозяйственные системы права расходы» и т.д.

Кредит счета 60 «Расчеты права с поставщиками и подрядчиками».

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

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

Кредит счета 60 «Расчеты права с поставщиками и подрядчиками».

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

Так как АО «Ошмес» является плательщиком ЕСХН, учет НДС не ведут.

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

Дебет счета 76 «Расчеты права с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты права по права претензиям»

Кредит счета 60 «Расчеты права с поставщиками и подрядчиками».

Субсчет «Расчеты права по права претензиям» предназначен для обобщения информации о права расчетах права по права претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям, а также системы права по права предъявленным им, признанным и присужденным штрафам, пеням и неустойкам. Этот счет дебетуется на суммы права причиненного права ущерба по права вине системы права поставщиков материальных права ценностей, подрядчиков, банков или других права организаций, а кредитуется на суммы права поступивших права платежей семьи в корреспонденции со права счетами денежных права средств или расчетов. Суммы права неудовлетворенных права претензий семьи или не системы права подлежащих права взысканию, относятся на те системы права счета, с которых права они были приняты права на учет.

Суммы права штрафов, пеней семьи и неустоек, предъявленные системы права другим организациям за несоблюдение системы права договорных права условий, отражаются:

Дебет счета 76 «Расчеты права с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты права по права претензиям»

Кредит счета 91 «Прочие системы права доходы права и расходы».

При получении штрафов -

Дебет счета 51 «Расчетные системы права счета».

Кредит счета 76 «Расчеты права с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты права по права претензиям»

Оплата счетов поставщиков, т.е. погашение системы права задолженности перед ними, отражается на счетах права следующей семьи записью:

Дебет счета 60 «Расчеты права с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетные системы права счета», 71 «Расчеты права с подотчетными лицами».

Схемы права бухгалтерских права записей семьи при погашении задолженности перед поставщиками и подрядчиками зависят от применяемых права форм расчетов.

Если задолженность погашается кредитами банка, то права делается запись:

Дебет счета 60 «Расчеты права с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 66 «Расчеты права по права краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты права по права долгосрочным кредитам и займам».

ВваВВВВо права время совершения расчетов организация может и сама выступать поставщиком или подрядчиком, т.е. сама продавать покупателям и заказчикам товарно-материальные системы права ценности, выполнять работы права или оказывать услуги.

Учет расчетов с покупателями за отгруженную продукцию (работы, услуги) отражается на синтетическом счете системы права 62 «Расчеты права с покупателями и заказчиками». К этому синтетическому счету открывается несколько права субсчетов по права видам расчетов. Аналитический семьи учет ведется в хронологическом порядке системы права по права каждому покупателю или заказчику.

По права мере системы права отгрузки продукции и оказания услуг к оплате системы права предъявляются расчетные системы права документы, в которых права величина выручки от их права реализации (по права договорной семьи цене системы права с налогом на добавленную стоимость) отражается:

Дебет счета 62 «Расчеты права с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка».

Погашение системы права задолженности покупателями и заказчиками (оплата расчетно-платежных права документов) отражается -

Дебет счета 51 «Расчетные системы права счета, 50 «Касса»

Кредит счета 62 «Расчеты права с покупателями и заказчиками».

Организации получают авансы права (предварительную оплату) под поставку материальных права ценностей семьи либо права под выполнение системы права работ или при частичной семьи оплате системы права продукции и услуг, производимых права для заказчиков. На счетах права бухгалтерского права учета это права отражается записью:

Дебет счета 51 «Расчетные системы права счета» и др.

Кредит счета 62 «Расчеты права с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы права полученные».

При зачете системы права сумм ранее системы права полученных права авансов при предъявлении покупателям (заказчикам) счетов за полностью произведенные системы права работы, проданные системы права изделия делается проводка:

Дебет счета 62 «Расчеты права с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы права полученные»

Кредит счета 62 «Расчеты права с покупателями и заказчиками».

Если расчеты права производятся при совершении товарообменной семьи операции, то права по права соглашению сторон может производиться взаимный семьи зачет задолженностей. Такая операция может отражаться по:

Дебет счета 60 «Расчеты права с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 62 «Расчеты права с покупателями и заказчиками ».

**Таблица 3.3 - Регистрационный журнал хозяйственных операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Ошмес», 2016г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № 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 60 | | | | | | | |
| 1 | Выдано из кассы для расчета за материалы ООО «Авалон» подотчетному лицу ( Барьину А.В.) | | 5000 | 71.1 | | 50.1 | Расходный кассовый ордер |

**Продолжение таблицы 3.3**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| 2 | Оплата за электроэнергию от «Удмуртэнерго» | 300540 | 60.1 | 51 | Договор №1203 от 25.02.2014, Акт приема-передачи электрической энергии №01296734 от 19.06.2016 | |
| 3 | Подотчетное лицо (Барьин А.В.) рассчиталось с ООО «Авалон» за поставленные материалы | 2628 | 60.1 | 71.1 | Расходный кассовый ордер | |
| 4 | Произведен зачет взаимных требований с поставщиком ООО «АгроХим» | 139850 | 60.1 | 62.1 | Акт взаимозачета  от 07.06.2016 | |
| Операции по кредиту счета 60 | | | | | | |
| 5 | Поступление от ООО «АгроХим» азофоски | 440000 | 10.2 | 60.1 | | Договор поставки №39 от 13.02.16 , Счет-фактура №05-16-3 от 16.05.2016, товарная накладная № 2305/1 от 23.05.16 |
| 6 | Поступление спецодежды от ООО «Сириус» | 24399 | 10.8 | 60.1 | | Договор поставки №29 от 04.02.2016, Счет-фактура №04-24-3, товарная накладная №2404/2 от 24.04.2016 |
| 7 | Поступили медикаменты, ветпрепараты от ООО «ВетаЛек» | 10800 | 10.4 | 60.1 | | Договор поставки №78 от 28.09.2016, Счет-фактура №11-14-5 от 14.11.2016, товарная накладная №1911/1 от 19.11.2016 |
| 8 | Поступило дизельное топливо от ООО «Группа Компаний «Удмуртия» | 439169 | 10.3 | 60.1 | | Договор поставки №41 от 03.07.2016, Счет-фактура №11-01-5 от 01.11.2016, товарная накладная №1311/2 от 13.11.2016 |
| 9 | Приобретен Подъемник ПЛ -5-01-УХЛ 4 | 120000 | 08 | 60.1 | | Договор поставки №13 от 16.01.2016, Счет-фактура №02-26-3 от 26.02.2016, Акт о приеме (поступлении) оборудования №9 от 28.02.2016 |

Регистрами аналитического учета будут являться: карточка субконто, анализ субконто для каждого субконто и пр.

Регистрами синтетического учета будут являться: анализ счета по субконто, оборотно – сальдовая ведомость, отчет «Журнал – ордер и ведомость по счету» и пр.

**3.3 Рационализация системы права учета расчетов с поставщиками и подрядчиками**

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

Отражаемые системы права в бухгалтерской семьи отчетности суммы права по права расчетам с банками, бюджетом должны права быть согласованы права с соответствующими организациями и тождественны. Оставление системы права на бухгалтерском балансе системы права неурегулированных права сумм по права этим расчетам не системы права допускается.

На предприятии к счету 60 «Расчеты права с поставщиками и подрядчиками» открыты права следующие системы права субсчета: 60.1 «Расчеты права с поставщиками и подрядчиками в рублях» и 60.2 «Авансы права выданные». Такой семьи учет затрудняет работу бухгалтера, поскольку в такой семьи ситуации достаточно права сложно права сразу оценить величину задолженности перед поставщиками за товары права и перед подрядчиками за оказанные системы права услуги (выполненные системы права работы). Поэтому в настоящее системы права время сверка расчетов происходит вручную по права каждому контрагенту на основании заключенных права хозяйственных права договоров и товаросопроводительных права документов (актов выполненных права и принятых права заказчиком работ). Сверка осуществляется вручную, поскольку документооборот на предприятии небольшой, однако права не системы права стоит забывать, что права предприятие системы права динамично права развивающееся, с каждым годом возрастает выручка от реализации, следовательно, увеличивается документооборот и сверка данных права вручную будет отнимать много права рабочего права времени у бухгалтерских права работников.

Оценивая данную ситуацию, руководству можно права предложить следующие системы права рекомендации по права совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

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

- 60.1 «Расчеты права с поставщиками»,

- 60.2 «Расчеты права с подрядчиками»

- 60.3 «Расчеты по авансам выданным»

- 60.4 «Неотфактурованные системы права поставки»;

Предполагается, что права в связи с этими нововведениями объем работ бухгалтерских права работников существенно права сократится.

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

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

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

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

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

На предприятии используются формы права учетных права регистров, приведенные системы права в компьютерной семьи программе системы права «1С: Бухгалтерия», но права их права бывает недостаточно права для качественной семьи и оперативной семьи обработки данных.

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

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

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

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

Ответственность за организацию хранения учетных права документов, регистров бухгалтерского права учета и бухгалтерской семьи отчетности несет руководитель организации.

Для целей семьи налогообложения в соответствии с п. 1 ст.8 гл. 23 Налогового права кодекса РФ налогоплательщики обязаны права в течение системы права четырех права лет обеспечивать сохранность данных права бухгалтерского права учета и других права документов, необходимых права для исчисления и уплаты права налогов, а также системы права документов, подтверждающих права полученные системы права доходы права (для организаций семьи - также системы права и произведенные системы права расходы) и уплаченные системы права (удержанные) налоги.

Организации также следует разработать комплекс мер по совершенствованию системы внутреннего контроля (СВК) расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Признаками плохой организации внутреннего контроля и учета являются следующие:

* отсутствие договоров на поставку ТМЦ, договоров подряда и договоров на оказание услуг;
* отсутствие отчетов за выданные доверенности на получение ТМЦ;
* отсутствие журнала регистрации счетов-фактур поставщиков;
* несвоевременное предъявление претензий поставщикам за обнаруженные нарушения договорных обязательств и отсутствие должного учета по претензиям;
* несвоевременное отражение операций по расчетам в регистрах бухгалтерского учета;
* невыполнение перерасчета сумм по поступившим счетам от поставщиков;
* отсутствие разработанной корреспонденции счетов по типовым операциям.

При хорошо организованной системе СВК можно установить реальность сумм претензий, а так же то, чем обусловлены претензии: несоответствие цен и тарифов договорным обязательствам; арифметические ошибки на счетах; несоответствие качества товара (услуги) стандартам или техническим условиям; недостача по грузам в пути сверх норм естественной убыли; брак по вине поставщиков и подрядчиков.

В организации большое количество ошибок бухгалтеры допускают при проведении взаимозачетов, составлении актов сверки.

Отсутствие разногласий по поводу взаимозачета должно быть подтверждено выверкой взаиморасчетов и оформленным по ее результатам двусторонним актом сверки расчетов, где необходимо указать основание возникновения встречных задолженностей, дату проведения взаимозачета, документы, подтверждающие возникновение задолженностей (номера и даты составленных счетов-фактур), суммы задолженностей.

Организация ограничивается составлением акта, в котором указываются все необходимые показатели, позволяющие определить наименование, количество, стоимость, даты совершенных поставок, дату составления документа. Однако из текста такого акта сверки следует лишь то, что стороны выявили сумму взаимных задолженностей, но не выразили своего волеизъявления о погашении этих задолженностей зачетом встречных требований или иным способом, например, оплатой денежными средствами.

Наличие акта сверки взаимных поставок без указания в нем факта погашения сторонами взаимных задолженностей не прекращает обязательства сторон и не освобождает их от необходимости погашения указанных задолженностей в дальнейшем.

При заключении договора по товарообменным операциям, когда обмен неравноценный в организации допускаются следующие ошибки: стороны не указывают в договоре мены, что обмен неравноценный и одна из сторон сделки должна сделать доплату. А затем такая доплата производится. Тогда она отражается в учете получателя как прочие доходы, увеличивая налогооблагаемую прибыль. В связи с этим бухгалтеру рекомендуется следить за правильностью составленного договора, при необходимости предлагать внести изменения, которые необходимы для правильного ведения учета.

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

Инвентаризационная комиссия, в ходе своей работы, должна установить:

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

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

**4 ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ СЕМЬИ КОНТРОЛЬ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В АО ПРАВА «ОШМЕС»**

**4.1 Цели и задачи внутрихозяйственного права контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО ПРАВА «Ошмес»**

Основная цель внутрихозяйственного права контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками - сохранять правильность ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками за товарно-материальные системы права ценности, принятые системы права выполненные системы права работы права и оказанные системы права услуги. В ходе системы права осуществления контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками должны права осуществляться:

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

- подтверждение своевременности погашения и правильности отражения на счетах права бухгалтерского права учета кредиторской семьи задолженности;

- оценка правильности оформления и отражения в учете системы права предъявленных права претензий.

Источниками информации являются:

- положение системы права об учетной семьи политике;

- договоры права на поставку товарно-материальных права ценностей;

- договоры права на оказание системы права услуг;

- договоры права на выполнение системы права работ;

- накладные;

- журнал регистрации счетов-фактур поставщиков;

- журнал регистрации доверенностей семьи на получение системы права ТМЦ;

- счета-фактуры права поставщиков; акты права сверки расчетов;

- протоколы права о права зачете системы права взаимных права требований;

- акты права инвентаризации расчетов;

- векселя;

- копии платежных права документов;

- книга покупок;

- учетные системы права регистры права по права счету 60;

- Главная книга;

- бухгалтерская отчетность.

Для того права чтобы права наметить направления проверки, области углубленного права контроля, аудитор должен предварительно права представлять состояние системы права расчетов на предприятии и исследовать имеющиеся факторы права риска. Поэтому аудиторы права должны права проверять наличие системы права на предприятии необходимой семьи нормативной семьи базы, перечень применяемых права первичных права документов, порядок их права заполнения, состояние системы права аналитического права учета и технологии обработки первичных права документов по права учету расчетных права операций. Тесты права внутрихозяйственного права контроля позволяют установить, насколько права контроль расчетных права операций семьи отвечает современным требованиям, а их права учет – выполняет поставленные системы права перед ним задачи.

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

- с поставщиками и подрядчиками по права акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты права которых права не системы права наступил;

- с поставщиками и подрядчиками по права не системы права оплаченным в срок расчетным документам;

- с поставщиками и подрядчиками по права неотфактурованным поставкам, по права авансам выданным (все системы права расчеты права по права авансам выданным подлежат отражению на отдельном субсчете системы права счета 60);

- с поставщиками и подрядчиками по права выданным векселям, срок оплаты права которых права не системы права наступил;

- с поставщиками и подрядчиками по права просроченным оплатой семьи векселям;

- с поставщиками и подрядчиками по права полученному коммерческому кредиту и др.

Задачи внутрихозяйственного права контроля:

1) Правовая оценка договоров с поставщиками и подрядчиками,

2) проверка организации первичного права учета расчетов с поставщиками и подрядчиками,

3) Проверка состояния задолженности перед поставщиками и подрядчиками,

4) Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете системы права различных права операций семьи по права расчетам с поставщиками и подрядчиками,

5) Проверка соответствия данных права аналитического права учета расчетов с поставщиками и подрядчиками данным свободного права учета,

6) Проверка организации налогового права учета по права расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Все системы права хозяйственные системы права операции по права учету расчетов за поставленную продукцию (товары), выполненные системы права работы права или оказанные системы права услуги оформляются соответствующими расчетными документами и договорами. Расчеты права с поставщиками и подрядчиками осуществляются после системы права отгрузки ими товарно-материальных права ценностей, выполнения работ или оказания услуг либо права одновременно права с ними с согласия организации или по права ее системы права поручению и подкрепляются соответствующими документами.

Основным первичным документом для взаимодействия с поставщиками и подрядчиками является договор. Договор может быть нескольких права видов:

- договор купли-продажи (при покупке системы права товарно-материальных права ценностей, товаров);

- договор поставки (при поставке системы права оборудования и др.);

- договор аренды права (при аренде системы права помещений);

- договор обслуживания (при оказании услуг электроэнергия, отопление системы права и др.);

- договор подряда (при проведении работ подрядным способом).

Существует исключение, когда приобретаются товары, материалы права и другие системы права товарно-материальные системы права ценности только права на основании за ранее системы права оплаченного права счета, счет-фактуры права и товарной семьи накладной, а также системы права доверенности на получение системы права товарно-материальных права ценностей.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками начисляется по права факту:

- акцепта расчетных права документов по права принятым ценностям, работам, услугам;

- приемки ценностей, поступивших права от поставщиков без расчетных права документов (неотфактурованные системы права поставки);

- выявление системы права излишка при приемке системы права товарно-материальных права ценностей.

Прежде чем планировать внутрихозяйственный контроль, необходимо оценить риски.

# Таблица 4.1 – Оценка риска контроля при ревизии расчетов с поставщиками и подрядчиками

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание вопроса (факторы оценки риска контроля) | Ответы | | | Оценка фактора | Качественная оценка риска |
| да | нет | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Внутренний контроль | | | | | | |
| 1 | Проводится ли инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками? | Х |  | Но, только один раз в год | Недостаточный уровень | высокая |
| 2 | Проверяются ли сроки возникновения кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками? | Х |  | Постоянного целенаправленного контроля за сроками нет | Недостаточный уровень | средняя |
| 3 | Проверяются ли сроки возникновения дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков? | Х |  |  | достаточно | низкая |
| 4 | Имеются ли акты инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками? | Х |  | Один раз в год | Недостаточный уровень | низкая |
| 5 | Проводится ли анализ актов инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками? | Х |  |  | достаточно | низкая |

Продолжение таблицы 4.1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 6 | Анализируются и выявляются ли причины неплатежей поставщикам и подрядчикам? | Х |  |  | достаточно | низкая |
| 7 | Ведется ли контроль сроков поставки поставщиками ТМЦ, подрядчиками – оказания услуг, выполнения работ (в соответствии с условиями договоров)? | Х |  |  | достаточно | низкая |
| Система учета | | | | | | |
| 8 | Имеется ли в организации нормативная база данных по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками? | Х |  |  | Достаточно | низкая |
| 9 | Имеются ли образцы типовых расчетно-платежных документов (счета фактуры и др.)? | Х |  |  | достаточно | низкая |
| 10 | Разработан ли примерный проект организации и постановки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками? | Х |  |  | достаточно | низкая |
| 11 | Наличие регистрационных журналов (Оборотно-сальдовая ведомость, с которыми сверяются дебетовые и кредитовые обороты по счету 60 )? | Х |  |  | достаточно | низкая |
| 12 | Ведется ли аналитический учет по каждому поставщику, подрядчику? | Х |  |  | достаточно | низкая |
| 13 | Ведется ли аналитический учет по каждому договору с поставщиками, подрядчиками? | Х |  |  | достаточно | низкая |
| 14 | Систематически ли производятся записи в регистрах бухгалтерского учета по счету 60? |  | Х | Не всегда своевременно | Недостаточный уровень | средняя |
| 15 | Правильно ли составляются корреспонденции счетов по расчетам с поставщиками? | Х |  |  | достаточно | низкая |
| 16 | Все ли реквизиты в первичной документации по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками заполнены? |  | Х | Иногда отсутствует одна из подписей | Недостаточный уровень | высокая |
| 17 | Ведется ли учет неотфактурованных поставок? | Х |  |  | достаточно | низкая |
| 18 | Ведется ли учет материалов в пути? | Х |  |  | достаточно | низкая |
| 19 | Ведется ли учет выданных векселей на отдельном субсчете счета 60? | Х |  |  | достаточно | низкая |
| 20 | Производится ли сверка итоговых записей по оборотам и остатка по счету 60 с данными Главной Книги и бухгалтерского баланса? | Х |  | В основном только по окончании отчетных периодов | Недостаточный уровень | высокая |

Основная цель внутрихозяйственного контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками - установление системы права соответствия совершенных права операций семьи по права расчетам с поставщиками и подрядчиками действующему законодательству и достоверности отражения этих права операций семьи в бухгалтерской семьи отчетности. Перед составлением плана и программы права проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками прежде системы права всего права устанавливается качество права состояния внутреннего права контроля по права учету таких права операций, что права позволяет выявить наиболее системы права уязвимые системы права места в системе системы права учета расчетов и определить дальнейшее системы права направление системы права проверки. Преимущественно права проверяют работы, которые системы права совсем не системы права подвергались контролю либо права мало права контролировались бухгалтерией.

**4.2 Планирование системы права внутрихозяйственного права контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Выяснив состояние системы права системы права бухгалтерского права учета и внутреннего права контроля, формируется план осуществления контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками (таблица 4.2). В нем определяются следующие системы права показатели: объем выполняемых права работ, сроки проведения и продолжительность работ, способы права и приемы, применяемые системы права при контроле.

**Таблица 4.2 - План контроля расчетов АО ПРАВА «Ошмес» за 2016 г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Планируемые системы права виды права работ | Период проведения | Исполнитель |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Правовая оценка договоров с поставщиками и подрядчиками | С 01.02.17 по права 02.02.17 | Бигиристанова Д.В. |
| 2 | Проверка состояния задолженности перед поставщиками и подрядчиками | С 02.02.17 по права 03.02.17 | Бигиристанова Д.В. |
| 3 | Проверка организации первичного права учета расчетов с поставщиками и подрядчиками | С 06.02.17 по 07права 0707.02.17 | Бигиристанова Д.В. |
| 4 | Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете системы права операций семьи по права расчетам с поставщиками и подрядчиками | С 07.02.17 по 08.прав02.17 | Бигиристанова Д.В. |

**Продолжение таблицы 4.2**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | Проверка соответствия данных права аналитического права учета расчетов с поставщиками и подрядчиками по права данным синтетического права учета | С 08.02.17 по 09права 09.02.17 | Бигиристанова Д.В. |
| 6 | Проверка организации налогового права учета по права расчетам с поставщиками и подрядчиками | С 09.02.17 по 10 10.02.17 | Бигиристанова Д.В. |

На заключительном этапе процесс планирования завершается составлением программы проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, в которой определяются характер, сроки и объем запланированных процедур, необходимых для реализации общего плана проверки.

**Таблица 4.3 - Программа проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО ПРАВА «Ошмес» за 2015 г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Задачи проверки | Источники проверки | Процедуры | Способы права проверки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Наличие и правильность оформления договоров на приобретение ТМЦ, выполнение работ, оказание услуг | Договора, письма, счета-фактуры и приходные ордера | Прослеживание, подтверждение | Сплошной |
| 2 | Проверка своевременности предъявляемых претензий по качеству и количеству материальных ценнностей | Акты о расхождении количества и качества полученных ТМЦ | Прослеживание, подтверждение | Сплошной |
| 3 | Соответствие занесения данных счетов поставщиков в учетные регистры | Регистры бух. учета | Прослеживание | Сплошной |
| 4 | Проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженности | Регистры бухгалтерского учета, ответы на запросы поставщикам | Сканирование и подтверждение |  |

**Продолжение таблицы 4.3**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4 | Проверка правильности отражения результатов инвентаризации | Приказ о права порядке системы права и сроках права проведения инвентаризации; приказ о права назначении состава рабочей семьи инвентаризационной семьи комиссии; инвентаризационные системы права описи, акты права инвентаризации, сличительные системы права ведомости. | Инспекти-рование, наблюде-ние | Сплошной |
| 5 | Проверка полноты права оприходования ТМЦ от поставщиков | Договора, Акты, Счета-фактуры, Накладные | Инспекти-рование | Сплошной |
| 6 | Проверка наличия и правильности оформления первичных права документов по права учету поступления ТМЦ, выполненных работ, оказанных услуг | Формы права нетиповых права первичных права документов, график документооборота  товарно-транспортные системы права накладные, ж/д накладные, счета-фактуры | Инспекти-рование | Выборочны (большой семьи объем документов) |
| 7 | Проверка правильности составленных корреспонденций счетов | Рабочий семьи план счетов Регистры бухучета | Сканирова-ние, прослежи-вание | Выборочны (большой семьи объем документов) |
| 8 | Проверка правильности отражения неотфактурованных поставок | Регистры бухучета | Инспекти-рование | Сплошной |
| 9 | Оформление результатов ревизии | Рабочие документы ревизоров |  |  |

Таким образом, контроль учета расчетов с поставщиками и подрядчиками проводится на основании данной программы. Помимо нее следует отметить основные методы проведения контроля, которые представлены в следующем параграфе работы.

**4.3 Методика внутрихозяйственного права контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками**

При проверке системы права расчетов с поставщиками и подрядчиками были рассмотрены права операции АО ПРАВА «Ошмес» за период с 01.01.2016 г. по права 31.12.2016 г. При работе системы права использованы права следующие системы права процедуры: опрос работников бухгалтерии, анализ системы права автоматизации бухгалтерского права учета АО ПРАВА «Ошмес», сопоставление системы права числовых права показателей семьи первичных права документов и регистров бухгалтерского права учета, изучение системы права и анализ числовых права данных, содержащихся в бухгалтерском учете системы права и бухгалтерской семьи финансовой семьи отчетности. При проведении проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками семьи рассмотрено права соблюдение системы права АО ПРАВА «Ошмес» норм, установленных права Законодательством РФ.

В соответствии с программой семьи проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО ПРАВА «Ошмес», описанной семьи в таблице 4.3системы права 4.3, далее системы права рассмотрен процесс проведения проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Для проверки организации материальной семьи ответственности в АО ПРАВА «Ошмес» были предоставлены права следующие системы права документы: договоры права купли-продажи, договоры права о права материальной семьи ответственности, список материально-ответственных права лиц, приказы права руководителя о права назначении материально-ответственных права лиц. Проверка не системы права выявила нарушений семьи по права составлению договоров. В организации имеются все системы права приказы права о права назначении лиц, ответственных права за сохранность товарно-материальных права ценностей. Со права всеми материально-ответственными лицами заключены права договоры права о права полной семьи материальной семьи ответственности. Со права всеми поставщиками заключены права договоры права о права сотрудничестве. На каждую операцию заключен договор купли-продажи.

При проверке системы права правильности организации материальной семьи ответственности в АО ПРАВА «Ошмес» нарушений семьи не системы права выявлено.

При проверке системы права данных права синтетического права и аналитического права учета использовались следующие системы права документы:

* приказ об учетной семьи политике системы права с приложенным рабочим планом счетов;
* бухгалтерский семьи баланс (приложение системы права А);
* сводный семьи оборотный семьи баланс;
* журналы права - ордера по права счетам 60 «Расчеты права с поставщиками и подрядчиками»;
* первичные системы права документы права по права поступлению, учету и выбытию товаров.

В АО ПРАВА «Ошмес» учетная политика применяется последовательно права при составлении отчетности.

**Таблица 4.4 - Элементы учетной политики АО «Ошмес», характеризующие систему учета расчетов с поставщиками и подрядчиками**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование системы права элемента учетной семьи политики | Элементы права учетной семьи политики  АО ПРАВА «Ошмес» |
| 1 | Форма бухгалтерского права учета | Компьютеризованная |
| 2 | Оценка ТМЦ в текущем учете | По права покупным ценам |
| 3 | Приобретение ТМЦ ТМЦТМЦТМЦ | С использованием только права счета 10 «Материалы» |
| 4 | Затраты права по права заготовке системы права и доставке системы права ТМЦ | Включаются в фактическую себестоимость |

По права результатам проведения процедуры права выявлено, что права в учетной семьи политике системы права не системы права описаны права первичные системы права учетные системы права документы, по права которым не системы права предусмотрены права унифицированные системы права формы; не системы права составлен график документооборота в части оформления операций семьи с материальными ценностями; не системы права составлен список лиц, ответственных права за проведение системы права инвентаризации; не системы права отражены права сроки и периодичность проведения инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками.

При проверке системы права документального права оформления хозяйственных права операций семьи расчетов с поставщиками и подрядчиками анализируются первичные системы права документы, служащие системы права основанием для бухгалтерских права записей семьи и для регистров аналитического права учета (договора, заключенные системы права с поставщиками и покупателями, доверенности на покупку за наличный семьи расчет, авансовые системы права отчеты, накладные, счета-фактуры, приходные системы права и расходные системы права ордера, другие системы права документы, подтверждающие системы права права собственности на товары). В ходе системы права проверки выявлено, что права в некоторых права договорах права поставки не системы права указано права время, в течение системы права которого права поставщик имеет право права предоставлять счета-фактуры права с момента отгрузки товаров, это права существенно права усложняет работу бухгалтерии. Налоговым Кодексом РФ предписан пятидневный семьи срок предоставления счетов-фактур, тем самым данное системы права замечание системы права следует предусмотреть в договоре.

Еще системы права одним недостатком учета являются ситуации, когда отражение системы права в учете системы права полученных права материальных ценностей происходит позднее системы права даты, зафиксированной семьи первичными документами. Данная ситуация объясняется задержкой семьи в получении первичных права учетных права документов (накладных, счетов-фактур), служащих права основанием для отражения операций семьи на счетах права бухгалтерского права учета. В основе системы права проблемы права лежит неправильный семьи документооборот организации.

В АО ПРАВА «Ошмес» выявлены права нарушения по права оформлению приходных права ордеров, которые системы права составляются либо права вручную на типографских права бланках, либо права на компьютере, при этом они не системы права содержат обязательных права реквизитов: экземпляр, составленный семьи вручную, не системы права содержит суммовые системы права измерители, компьютерная распечатка подписей семьи ответственных права лиц.

По права результатам выборочной семьи проверки бухгалтерского права учета расчетов с поставщиками и подрядчиками составляется рабочий семьи документ, представленный семьи в таблице системы права 4.5.

**Таблица 4.5 - Рабочий семьи документ по права проверке системы права наличия документов по права расчетам с поставщиками и подрядчиками**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Сумма  (тыс.руб) | Корреспонденция счетов | | Счет-фактура | Накладная | Договор |
|  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | 17.10.16 | 647 | 10-1 | 60 | + | + | + |
| 2 | 18.10.16 | 643 | 10-2 | 60 | + | + | + |
| 3 | 19.10.16 | 5 192 | 10-8 | 60 | + | + | + |
| 4 | 20.10.16 | 40 385 | 10-3 | 60 | + | + | + |
| 5 | 21.10.16 | 499 | 10-8 | 60 | + | + | + |
| 6 | 22.10.16 | 69 | 10-8 | 60 | - | - | + |
| 7 | 24.10.16 | 7 822 | 10-1 | 60 | + | + | + |
| 8 | 25.10.16 | 403 | 10-1 | 60 | + | + | + |

**Продолжение таблицы 4.5**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 9 | 26.10.16 | 2 767 | 10-3 | 60 | + | + | + |
| 10 | 27.10.16 | 8 681 | 10-3 | 60 | + | + | + |
| 11 | 28.10.16 | 19 715 | 10-1 | 60 | + | + | + |

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками происходит с помощью различных права методов проверки, представленных права в рабочем документе системы права (таблице системы права 4.6). В том числе системы права проводится просмотр и пересчет числовых права данных права в первичных права документах права по права операциям, попавшим в выборку.

**Таблица 4.6 - Рабочий семьи документ по права проверке системы права расчетов с поставщиками и подрядчиками**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Каналы права поступления МПЗ | Методы права проверки | Первичные системы права документы | Регистры | | Выявлен-ные системы права нарушения |
| синтетичес-кого права учета | аналитичес-кого права учета |
| Поступление  Товарно-материальных ценностей | формальная проверка;  арифметическая проверка;  сверка приходных права документов с записями в карточках права аналитического права учета. | счет фактура;  накладная; договор; приходный семьи ордер; чеки; акты и др. оправдательные системы права документы. | анализ счетов 10,41,08,20,  26,25;  журнал-ордер и ведомости по права счетам 10,41,08,20,  26,25. | оборотно-сальдовые системы права  ведомости; карточки счетов;  анализ счетов по права субконто  10,41,08,20,  26,25 | − |

Процедура проверки полноты права отражения хозяйственных права операций семьи по права расчетам с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском учете, происходит путем проверки документов, попавших права в выборку, отслеживания полноты права отражения в бухгалтерском учете системы права хозяйственных права операций. Результаты права выполнения процедуры права отражаются в таблице системы права 4.7.

**Таблица 4.7 - Рабочий семьи документ по права контролю полноты права отражения хозяйственных права операций семьи по права расчетам с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском учете**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование документа | Дата | Сумма  (тыс. руб.) | Отражение системы права в  бухгалтерском учете | | Замеча-ния контрол-лера |
| дебет | кредит |
| Товарная накладная | 17.10.16 | 647 | 10-1 | 60 | - |
| Товарная накладная | 18.10.16 | 643 | 10-2 | 60 | - |
| Товарная накладная | 19.10.16 | 5 192 | 10-8 | 60 | - |
| Авансовый отчет | 20.10.16 | 40 385 | 10-3 | 60 | - |
| Товарная накладная | 21.10.16 | 499 | 10-8 | 60 | - |
| Товарная накладная | 22.10.16 | 69 | 10-8 | 60 | - |
| Авансовый отчет | 24.10.16 | 7 822 | 10-1 | 60 | - |
| Товарная накладная | 25.10.16 | 403 | 10-1 | 60 | - |
| Акт о приеме оборудования | 25.01.16 | 570000,00 | 08 | 60 | - |
| Товарная накладная | 2 767 | 10-3 | 10-3 | 60 | - |
| Авансовый отчет | 8 681 | 10-3 | 10-3 | 60 | - |
| Товарная накладная | 19 715 | 10-1 | 10-1 | 60 | - |

Важным этапом контрольныхправа процедур является проверка правильности приобретения материалов у физических права лиц. Источниками информации являются договора купли-продажи с физическими лицами, закупочные системы права акты; платежные системы права документы; карточки учета доходов физических права лиц; регистры права аналитического права и синтетического права учета. Необходимо права ответить на следующие системы права вопросы: учитывается ли покупка материалов у физического права лица, не системы права зарегистрированного права в качестве предпринимателя, как доход физического права лица; удержан ли НДФЛ с физического права лица. Итак, в АО ПРАВА «Ошмес» выявлены права нарушения в части уплаты права налогов на доходы права физических права лиц, т.к. физическое системы права лицо права самостоятельно права не системы права уплачивает данный семьи налог, а организация не системы права выступает налоговым агентом.

При процедуре системы права по права проверке системы права полноты права отражения в бухгалтерском учете системы права хранения товаров необходимо права сопоставить номенклатуру и количество права товаров на складе системы права по права данным производственных права документов (складские системы права отчеты, накладные, приходные системы права ордера) и данным бухгалтерского права учета по права оприходованию товаров (карточка, анализ субконто права по права номенклатуре).

**4.4 Оценка и оформление системы права результатов внутрихозяйственного права контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Качество ревизии зависит не только от уровня ее организации и правильности проведения, но и от оформления обобщающих материалов: основного акта комплексной либо тематической ревизии, частного (промежуточного) акта ревизии, справок, накопительных ведомостей, приказов, издаваемых по результатам рассмотрения ревизий. На основании этих документов принимаются меры к ликвидации недостатков и нарушений; разрабатываются мероприятия по устранению причин и условий, способствовавших выявленным нарушениям; привлекаются к дисциплинарной, материальной и уголовной ответственности виновные должностные и материально ответственные лица.

Для обобщения результатов ревизии расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Ошмес» составляется промежуточный акт, в котором отражаются выявленные ревизией недостатки в работе и нарушения расчетно-платежной и финансовой дисциплины.

Акт ревизии подписывается председателем и членами комиссии инвентаризационной комиссии и ее членами.

При наличии возражений или замечаний по акту ревизии руководитель и главный (старший) бухгалтер делают об этом оговорку перед своей подписью и не позднее 5 дней со дня подписания акта представляют письменные объяснения.

Работники организации, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме обязаны представить председателю инвентаризационной комиссии объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля. Правильность фактов, которые изложены в объяснениях, должна быть проверена председателем инвентаризационной комиссии. Только на основании полной и достоверной информации руководитель может принять адекватные меры.

Промежуточные акты в АО «Ошмес» составляются также для оформления результатов ревизии отдельных участков деятельности организации: по результатам ревизии кассы, инвентаризации материальных ценностей и основных фондов, расчетов с дебиторами и кредиторами и др.

Промежуточные акты прилагаются к основному акту ревизии (ревизии по всей деятельности организации) и подписываются членами ревизионной комиссии.

Факты, изложенные в промежуточных актах, включаются в основной (общий) акт ревизии. В акте ревизии приводятся:

1)  выявленные факты нарушений законов РФ, указов Президента РФ, постановлений Правительства РФ, нормативных актов министерств и ведомств;

2) факты неправильного планирования производственных и финансовых показателей, невыполнения заданий и обязательств, неправильного расходования средств и других нарушений финансовой дисциплины;

3) факты неправильного ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

4) выявленные факты бесхозяйственности, недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей;

5) размеры причиненного материального ущерба и другие последствия допущенных нарушений с указанием фамилий и должностей лиц, по вине которых они были допущены;

6) вскрытые при ревизии дополнительные возможности и резервы увеличения выпуска и реализации продукции, снижения ее себестоимости, увеличения прибыли, сокращения затрат на содержание аппарата управления, ликвидации потерь и непроизводительных расходов, увеличения доходов бюджета.

Выявленные факты однородных нарушений могут отражаться в накопительных ведомостях, прилагаемых к каждому экземпляру акта ревизии, в которых указываются все необходимые данные по каждому факту нарушения: размер причиненного ущерба (при его наличии), период, на протяжении которого совершалось нарушение, даты и номера документов. В основном акте комплексной ревизии приводятся только итоговые данные и содержание этих нарушений со ссылкой на соответствующие приложения, в которых приводятся накопительные ведомости по однородным нарушениям. Группировка нарушений способствует сокращению объема акта ревизии, а также делает его более компактным.

Материалы ревизии состоят из акта ревизии и надлежаще оформленных приложений к нему, на которые имеются ссылки в акте ревизии (документы, копии документов, сводные справки, объяснения должностных и материально-ответственных лиц и т.п.) и хранятся в бухгалтерии в течение 5 лет.

Для успешной деятельности организации, повышения уровня рентабельности, сохранения и приумножения его активов необходим отлаженный механизм управления, важнейшим элементом которого выступает повседневный внутрихозяйственный контроль.

Насколько слажено, своевременно, четко и взаимосвязано будут функционировать все подсистемы внутрихозяйственного контроля, настолько полно будет осуществляться основная функция контроля сбор и обобщения достоверной информации для руководства организации с целью принятия управленческих решений.

Внедрение в практику организаций предложений и рекомендаций по организации в системе управленческого учета предложенных методик экономического контроля, позволит создать информационную базу, на основе которой будут приниматься эффективные управленческие решения по снижению себестоимости, повышению конкурентоспособности продукции на рынке сбыта и получению максимальной прибыли.

При проведении контроля выявлено, что бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками соответствует правилам и нормам, но встречаются случаи, когда документы составлены с нарушением установленной формы, в отдельных документах вместо собственноручной подписи руководителя или главного бухгалтера стоят оттиски факсимильной подписи, что не дает данным документам юридической силы.

В АО «Ошмес» была проведена проверка организации бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками за период с 01 января 2016 г. по 31 декабря 2016 г. включительно. Проверенная документация состоит из:

1) первичных документов по участкам учета;

2) регистров учета по счетам;

3) бухгалтерской отчетности.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление финансовой отчетности несет руководитель АО «Ошмес» Проверка была проведена с целью выражения мнения о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведения контроля.

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

Тем не менее, в ходе проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Ошмес» обнаружены следующие нарушения:

* встречаются документы составлены с нарушением установленной формы, что не дает данным документам юридической силы;
* Встречаются документы оформленные с нарушениями;
* При проверке оперативности регистрации фактов поступления ТМЦ в бухгалтерском учете и их фактическом поступлении обнаружены расхождения, в связи с нарушением графика документооборота.

Обществу следует дать рекомендации по права устранению выявленных в ходе проверки права нарушений, в том числе:

1. Руководству организации необходимо права внести уточнения в учетную политику в части первичных права учетных права документов, по права которым не системы права предусмотрены права унифицированные системы права формы; отразить сроки и периодичность проведения инвентаризации товаров. Также системы права необходимо права составить документы, касающиеся положений семьи по права учетной семьи политике: график документооборота в части оформления операций семьи с поставщиками; список лиц, ответственных права за проведение системы права инвентаризации.

2.  Для устранения задержек в получении первичной семьи документации следует внести соответствующие системы права изменения в движении документов и ускорить процесс их права получения бухгалтерской семьи службой, таким образом усовершенствовать документооборот организации.

3. АО ПРАВА «Ошмес» необходимо права усилить контроль правильного права составления первичной семьи документации, заполнения обязательных права реквизитов.

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

**ВЫВОДЫ ПРАВА И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

В данной семьи выпускной семьи квалификационной семьи работе системы права были изучены права вопросы права бухгалтерского права учета и внутрихозяйственного права контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками. Объектом изучения данной семьи работы права выступал АО ПРАВА «Ошмес».

В рассматриваемом периоде системы права компания уверенно права наращивала объемы права производства и продаж. Выручка АО ПРАВА «Ошмес» в период с 2014 по права 2016 гг. выросла на 28,29%, что права в абсолютном выражении составило права более системы права 54 000 тыс. руб. Объем чистой семьи прибыли превышает объем прибыли от продаж. Объясняется это права высокой семьи долей семьи прочих права доходов компании. За счет роста прочих права доходов и низкой семьи доли прочих права расходов компании объем чистой семьи прибыли практически в 2 раза больше системы права объема прибыли от продаж. В 2016 году рост выручки несколько права замедлился по права сравнению с предыдущим годом и составил лишь 6,98%. При этом рост себестоимости составил 17,96%. Поэтому несмотря на рост объема прочих права доходов, в 2016 году наблюдается снижение системы права чистой семьи прибыли на 42%, что права в абсолютном выражении составило права 18 456 тыс. руб.

Анализ ликвидности показал низкий семьи уровень платежеспособности компании. По права результатам анализа видна неудовлетворительная структура баланса компании. Предприятие системы права не системы права обладает достаточным количеством ликвидных права активов. В случае системы права возникновения острой семьи ситуации и необходимости в срочном порядке системы права произвести расчет по права обязательствам компания выполнить этого права не системы права сможет, поскольку краткосрочными финансовыми вложениями предприятие системы права не системы права обладает, а уровень денежных права средств крайне системы права мал. АО ПРАВА «Ошмес» сможет ответить по права обязательствам, лишь реализовав наименее системы права ликвидные системы права активы права компании: запасы права и внеоборотные системы права активы.

По права данным анализа финансовой семьи устойчивости можно права сделать вывод о права том, что права в структуре системы права баланса компании преобладает собственный семьи капитал. Доля заемного права капитала очень низка. Руководство права компании предпочитает полагаться на собственные системы права средства, минимизируя таким образом риск стать зависимым от кредиторов. Но права это права и говорит о права том, что права компания упускает возможность использовать финансовый семьи рычаг – повысить рентабельность собственного права капитала путем вовлечения в деятельность заемных права средств.

Система бухгалтерского права учета и внутреннего права контроля в АО ПРАВА «Ошмес» является надежной, что права подтверждают тесты права оценки надежности системы права бухгалтерского права учета и внутреннего права контроля организации.

На предприятии имеется приказ руководителя с указанием материально-ответственных права лиц, с которыми заключены права договоры права о права полной семьи материальной семьи ответственности, а также системы права установлен круг должностных права лиц, имеющих права право права подписи первичных права документов (на отпуск товарно-материальных права ценностей семьи и т.д.).

Все системы права вышеперечисленное системы права характеризует контрольную среду как достаточно права эффективную. Однако права бывают случаи несоответствия распределения ответственности и полномочий семьи между работниками по права уставу и фактически.

В целом по права организации можно права сделать вывод о права хорошо права организованной семьи системе системы права внутреннего права контроля, которая обеспечивает:

* соблюдение системы права требований семьи законодательных права и нормативных права актов при осуществлении хозяйственных права и финансовых права операций;
* исполнительскую дисциплину на всех права уровнях права управленческой семьи структуры;
* своевременность, правильность и полноту оформления бухгалтерских права документов;
* сохранность имущества предприятия.

Обществу следует дать рекомендации по права устранению выявленных права нарушений, в том числе:

1. Руководству организации необходимо права внести уточнения в учетную политику в части первичных права учетных права документов, по права которым не системы права предусмотрены права унифицированные системы права формы; отразить сроки и периодичность проведения инвентаризации товаров. Также системы права необходимо права составить документы, касающиеся положений семьи по права учетной семьи политике: график документооборота в части оформления операций семьи с поставщиками; список лиц, ответственных права за проведение системы права инвентаризации.

2.  Для устранения задержек в получении первичной семьи документации следует внести соответствующие системы права изменения в движении документов и ускорить процесс их права получения бухгалтерской семьи службой, таким образом усовершенствовать документооборот организации.

3. АО ПРАВА «Ошмес» необходимо права усилить контроль правильного права составления первичной семьи документации, заполнения обязательных права реквизитов.

4. Бухгалтерии организации следует своевременно права отражать в бухгалтерском учете системы права операции по права движению ТМЦ.

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

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ СЕМЬИ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 28.03.2017)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 28.03.2017)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.03.2017)
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.05.2017)
5. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете»
6. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
7. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических права указаний семьи по права инвентаризации имущества и финансовых права обязательств»
8. Положение системы правБанка России от 19.06.2012 г № 383-П «О ПРАВА правилах права осуществления перевода денежных права средств» (ред. от 28.03.2016 г)
9. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н «Об утверждении Положения по права бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных права запасов» ПБУ 5/01» [Электронный семьи ресурс] // Консультант Плюс: правовой семьи сайт. (ред. от 16.05.2016)
10. Об утверждении Положения по права бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» (приказ Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н (ред. от 06.04.2015 г.)) [Электронный семьи ресурс]//Консультант Плюс.
11. Приказ Минфина РФ от 06 мая 1999 г. №32н «Об утверждении Положения по права бухгалтерскому учету «Доходы права организации» ПБУ 9/99» [Электронный семьи ресурс] // Консультант Плюс: правовой семьи сайт (ред. от 06.04.2015 г.).
12. Приказ Минфина РФ от 06 мая 1999 г. №33н «Об утверждении Положения по права бухгалтерскому учету «Расходы права организации» ПБУ 10/99» [Электронный семьи ресурс] // Консультант Плюс: правовой семьи сайт (ред. от 06.04.2015 г.).
13. Приказ Минфина №94н от 31.10.2000 г. «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского права учета финансово-хозяйственной семьи деятельности организаций семьи и Инструкции по права его права применению» [Электронный семьи ресурс] // Консультант Плюс: правовой семьи сайт (ред. от 08.11.2010).
14. Об утверждении Методических права указаний семьи по права инвентаризации имущества и финансовых права обязательств (приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010)) [Электронный семьи ресурс] // Консультант Плюс: правовой семьи сайт.
15. Об утверждении Методических права указаний семьи по права бухгалтерскому учету материально-производственных права запасов (приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.10.2016)) [Электронный семьи ресурс] // Консультант Плюс: правовой семьи сайт.
16. Алборов Р.А. Практический аудит (Курс лекций): Учебное пособие / Р. А. Алборов, С. М. Концевая – М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2011.–304с.
17. Алборов Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учета: учебное пособие / Р.А. Алборов. - М.: КНОРУС, 2006. - 344 с.
18. Алборов, Р. А. Аудит бизнеса: Учебное пособие / Р. А. Алборов, С. М. Концевая.– Ижевск: Изд-во «ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА», 2016–281с.
19. Алборов, Р. А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: Учебное пособие / Р. А. Алборов. – Ижевск: Изд-во «Дело и сервис», 2004. – 464 с.
20. Астахов В. П. Теория бухгалтерского права учета / В.П. Астахов. – Ростов н/Д: ИПЦ «Март», 2013. – 448 с.
21. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский семьи учет: учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; ред. Ю. А. Бабаев. – 3-е системы права изд., перераб. и доп. – М. : Проспект, 2011. – 429с.
22. Бариленко права В. И. Анализ хозяйственной семьи деятельности: учеб. пособие. — М.: Омега-Л, 2013.
23. Бердникова Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной семьи деятельности организации: учеб. пособие. — М.: ИНФРА-М, 2013.
24. Богомолов А.М. Внутренний аудит организации и методика проведения / А.М. Богомолов, Н.А. Голощапов. - М.:Экзамен,2014. – 246с.
25. Бурцев В.В. Внутренний контроль: основные понятия и организация // Менеджмент в России и за рубежом. – 2012. - №4. – С.38-50.
26. Бычкова С.М Бухгалтерский семьи финансовый семьи учет: учебное системы права пособие системы права / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева; ред. С.М. Бычковой. – М.: Эксмо, 2012 (Высшее системы права экономическое системы права образование). – 528 с.
27. Воропаев Ю.Н. Система внутреннего контроля организации / Ю.Н. Воропаев//Бухгалтерский учет.- 2013. - №9. – С.5-7.
28. Гинзбург А. И. Экономический семьи анализ: учебник для вузов. — СПб.: Питер, 2012.
29. Гогина Г. Н. Комплексный семьи экономический семьи анализ хозяйственной семьи деятельности: учебное системы права пособие. -СПб.: ГИОРД. 2012.
30. Девяткин О.В. Экономика предприятия, издание 3е / О.В. Девяткин О.И. Волков. – М.: ИНФРА – М,2015. – 601с.
31. Ендовицкий семьи Д. А. Системный семьи подход к экономическому анализу активов хозяйствующего права субъекта [Электронный семьи ресурс]//Экономический семьи анализ: теория и практика, 2013, № 15. Доступ из справ. — правовой семьи системы права «Консультант-Плюс».
32. Ендовицкий семьи Д. А. Экономический семьи анализ активов организации. — М.: Эксмо, 2013.
33. Ерофеева В.А. Бухгалтерский семьи учет: Конспект лекций семьи / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. – М.: Юрайт-Издат, 2013. – 192 с.
34. Когденко права В. Г. Методология и методика экономического права анализа в системе системы права управления коммерческой семьи организацией: монография. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013
35. Кондраков Н.П. Бухгалтерский семьи (финансовый) учет : учеб. пособие системы права / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 584 с.;
36. Коньковская А.Р. Экономический семьи анализ: учеб. метод. пособие системы права / А.Р. Коньковская, А.Б. Тарушкин. – СПб.: Издательский семьи дом Герда, 2013. – 368 с.
37. Кредер Н.Г. Бухгалтерский семьи учет в оптовой семьи и розничной семьи торговле. – М.: Изд-во права Альфа-Пресс, 2013. – 240 с.
38. Любушин Н. П. Комплексный семьи экономический семьи анализ хозяйственной семьи деятельности: учебное системы права пособие. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.
39. Мельник М.В. Ревизия и контроль: учебное пособие / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.А. Звездин. – М.: ИД ФБК – ПРЕСС,2013. – С.469.
40. Мельник М. В. Экономический семьи анализ в аудите: учеб. пособие системы права для студентов вузов. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.
41. Николаева Г.А., Блицау Л.П. Бухгалтерский семьи учет в торговле. –М.: Эксмо, 2012. – 368 с.
42. Патров В.В. Бухгалтерский семьи учет в торговле системы права и общественном питании. — М.: Эксмо, 2013.
43. Пестунов М.А. Особенности анализа в отраслях: учебное системы права пособие системы права / М.А.Пестунов.Челябинск: Издательство права Челяб.гос.унив-та, 2011 г. 207с.
44. Петрова А.М. Контроль за движением дебиторской и кредиторской задолженности / А.М. Петрова //Современный бухучет,2011. - №9. – С.8-10.
45. Рябова Т.С. Бухгалтерский семьи учет: учебное системы права пособие/ Т.С. Рябова, И.Ю. Кудрявцева, А.В. Селиверстова.- Челябинск : ЧелГУ, 2010.- 195 с.
46. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной семьи деятельности: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2013. – 536 с.
47. Танашева О.Г. Экономический семьи анализ деятельности предприятий семьи сферы права материального права производства: учебное системы права пособие системы права / О. Г Танашева. – Челябинск: Издательство права Челябинского права государственного права университета, 2015. - 253 с.
48. Штейман М.Я. Внутрихозяйственный контроль / М.Я. Штейман, Л.И. Гаудуцкий. – М.: Агропромиздат,2012. – 313с.