

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южный федеральный университет»
Колледж прикладного профессионального образования

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА НА ТЕМУ:
«ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА, АУДИТ И АНАЛИЗ РАСЧЕТОВ С
ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ»

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Выполнила: Акопян М.А.

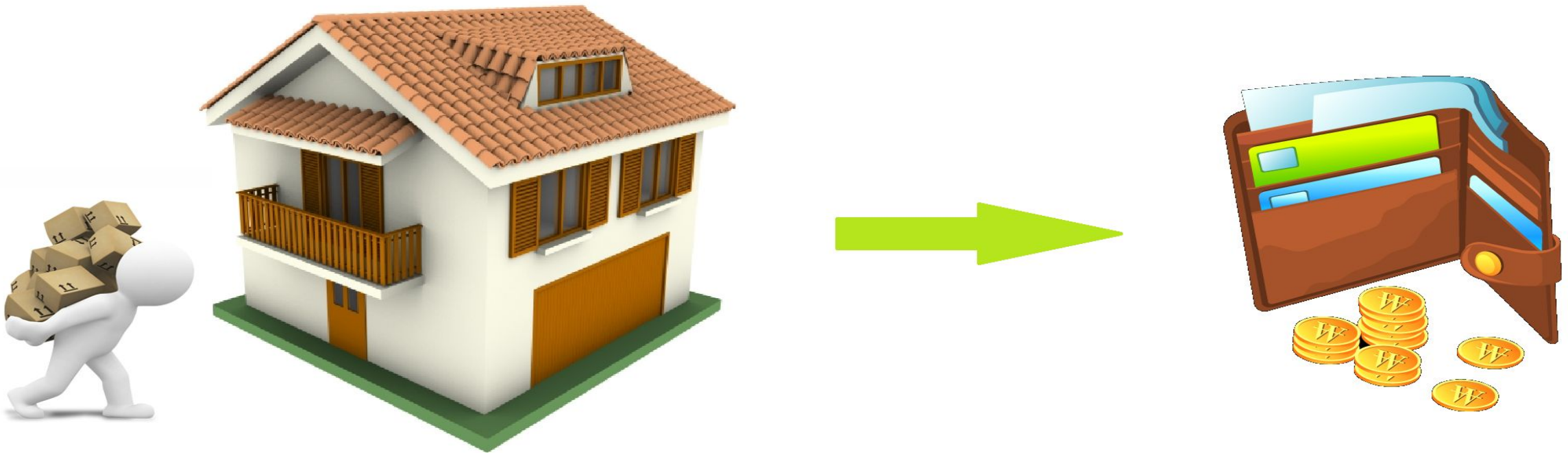
Руководитель: Чечевицына Л.Н.

Ростов-на-Дону
2017 год



Актуальность

постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных **расчетов**.



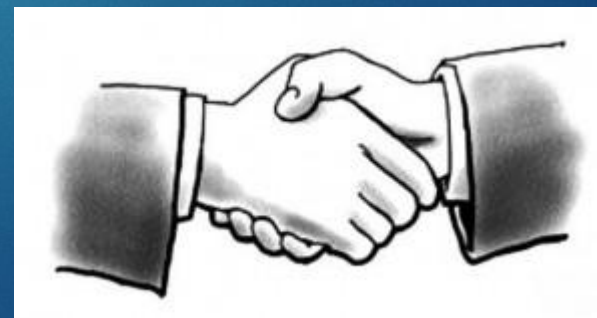
ЦЕЛЬ исследования:

рассмотреть порядок организации бухгалтерского учета, провести аудит и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками, сформировать рекомендации по постановке и ведению бухгалтерского учета с поставщиками и подрядчиками



ПРЕДМЕТ исследования:

организация расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Люкс»



ЗАДАЧИ

- 1) выявить суть, роль и формы расчетов с поставщиками и подрядчиками, их нормативное регулирование;
- 2) изучить порядок документального оформления расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- 3) рассмотреть практику бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на исследуемом предприятии;
- 4) осуществить аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- 5) разработать мероприятия по совершенствованию учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- 6) рассмотреть расчеты с кредиторами–поставщиками как источник анализа платежеспособности организации.



ОБЪЕКТ ИССЛЕДОВАНИЯ

ООО «ЛЮКС»



Цемент



Сухие смеси



Лаки и краски



ЖБИ



Керамзит



Песок

*Дипломная работа состоит из введения, трёх глав,
заключения списка использованных источников и
приложений.*

```
graph TD; Title[Дипломная работа состоит из введения, трёх глав, заключения списка использованных источников и приложений.] --> Chapter1[В первой главе рассмотрены теоретические и методологические основы организации учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками]; Title --> Chapter2[Во второй главе дана краткая характеристика ООО «Люкс», рассмотрена постановка учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ООО «Люкс»]; Title --> Chapter3[В третьей главе проведен аудит и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками и даны рекомендации по совершенствованию организации учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками];
```

В первой главе рассмотрены теоретические и методологические основы организации учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками

Во второй главе дана краткая характеристика ООО «Люкс», рассмотрена постановка учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ООО «Люкс»

В третьей главе проведен аудит и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками и даны рекомендации по совершенствованию организации учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками

НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

- 1) Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете»
- 1) Гражданский Кодекс Российской Федерации
- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации
- 1) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н
- 1) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н

ПОСТАВЩИК

это любое
юридическое
(организация,
предприятие,
учреждение)
или
физическое
лицо,
поставляющие
товары или
услуги
заказчикам.



ПОДРЯДЧИК

это физические и
юридические
лица, которые
выполняют работы
по договору
подряда или
государственному
контракту,
заключаемым с
заказчиками в
соответствии с
ГК РФ.

- товарно-транспортные накладные;
- товарные накладные;
- счет- фактура;
- акты;
- доверенность на получение имущества;
- другие.

[illegible]

MA

(62)		(71)		(2) 0401060	
Поступ. в банк. плат.		Списано со сч. плат.			
(1) ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №		(3)		(101)	
		(4) Дата		(5) Вид платежа	
Сумма прописью		(6)			
ИНН (60)		КПП (102)		Сумма (7)	
(8)				Сч. № (9)	
Платательник				БИК (11)	
(10)				Сч. № (12)	
Банк платателя				БИК (14)	
(13)				Сч. № (15)	
Банк получателя				Сч. № (17)	
ИНН (61)		КПП (103)			
(16)				Вид оп. (18)	
				Срок плат. (19)	
				Наз. пл. (20)	
				Очер. плат. (21)	
				Код (22)	
				Рез. поле (23)	
Получатель					
(104)		(105)	(106)	(107)	(108)
(24)				(109)	(110)
Назначение платежа					
				Подписи	
				Отметки банка	
				(44)	
				(45)	
(43)					

[illegible]

ПРОСТОЙ ВКСЕЛЬ		
Срок _____	На сумму _____ (цифрами) _____	№ _____
Дата, когда закончен платеж _____		
Предприятие (наим) _____		
(наименование и полный адрес предприятия)		
обязуюсь безотлагательно (или в срок) выплатить денежную сумму и проценты _____		
(цифры прописью) _____		
интерпретировать предприятие (наим) _____		
(наименование и полный адрес предприятия)		
или по моему любому другому предприятию (наим) _____		
Этой копией выдана платежная и закладная книга _____		
или прилагается _____		
на основании договора или приложения или решения, с приложением _____		
Место платежа платежа: _____		
(адрес, почтовый индекс)		
Грузовиком предприятие _____	М.П. _____	Главный бухгалтер _____
заключительный _____		

СЧЕТ 60

*по Дебету погашение
задолженности и авансы*

*по Кредиту задолженность перед
поставщиками и подрядчиками*

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Перечислена поставщику с расчетного счета сумма задолженности	60-1	51, 50
Оплачена наличными денежными средствами поставщику сумма задолженности	60-1	50
Перечислен аванс поставщику с расчетного счета в счет предстоящих поставок	60-2	51, 50
Выплачен аванс поставщику наличными денежными средствами в счет предстоящих поставок	60-2	50
Проведен взаимозачет аванс и задолженности поставщику	60-1	62-1

СЧЕТ 76

*по Дебету погашение
задолженности и авансы*

*по Кредиту задолженность
перед поставщиками услуг*

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Акцептован счет транспортной компании за доставку груза, за страховку груза	10, 41, 20, 23, 25	76-1
НДС к счету транспортной компании	19	76-1
Оплачен счет транспортной компании с расчетного счета / наличными денежными средствами	76-1	51,50
Акцептован счет Донэнерго, Водоканала, другие за оказание коммунальных услуг	20, 23, 25, 26, др.	76-1
НДС к счету	19	76-1
Оплачен счет с расчетного счета / наличными денежными средствами	76-1	51,50
Выставлен ордер на оплату банковских услуг	91-2	76-1
Оплачены услуги банка	76-1	51
Выставлена претензия поставщику	76-2	60-1
Поступили на расчетный счет денежные средства по ранее выставленной претензии поставщику	51	76-2

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Неполное признание в учете задолженности в связи с отсутствием до проведения инвентаризации документов, при условии получения указанных документов, а также в случае обнаружения ошибок в учете	10, 08, 20, 23, 25, 26, 44, 91, 97, 76 19	60, 76
Уточнение величины задолженности перед поставщиками материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам или при получении скидок	08, 10, 15, 41	60

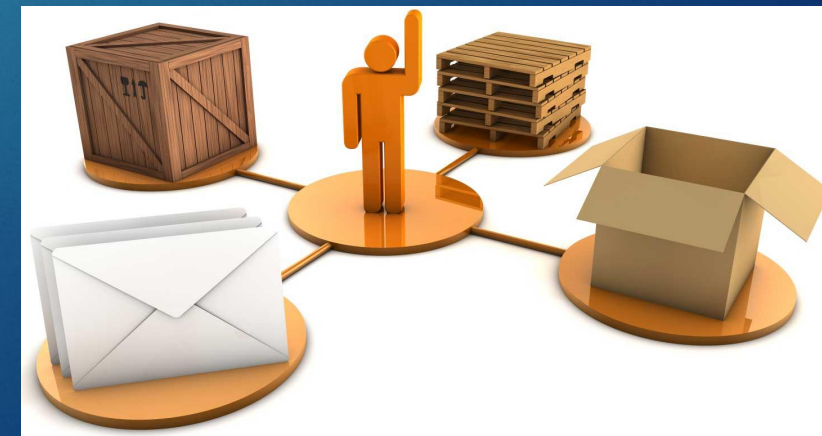


Неполное или некорректное признание в учете задолженности по начисленным штрафам и пеням по хозяйственным договорам, административным штрафам, санкциям по обязательному пенсионному страхованию и обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве	91-2	76
Если после проведения инвентаризации на основании акта сверки выявлено, что задолженность, которая числится по данным бухгалтерского учета по фактическим данным отсутствует, то делается сторнировочная запись	10, 08, 20, 23, 25, 26, 44, 91, 97, 76, 19	60, 76

Отражение в учете развернутой задолженности или свернутой (сальдированной) задолженности (методом «красного сторно») по расчетам с поставщиками и подрядчиками	60-1	60-2
--	------	------

Содержание хозяйственной операции Дт Кт

Если при инвентаризации выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности, то она списывается с баланса организации 60, 76 91-1



СЧЕТА-ФАКТУРЫ ОТ ПРОДАВЦОВ РЕГИСТРИРУЮТСЯ В КНИГЕ ПОКУПОК, ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ ВЫЧЕТА ПО НДС

Приложение № 1
к постановлению
Российской Федерации
от 16.12.2011 № 1707-П
(в ред. Постановления
Правительства РФ
от 30.07.2014 № 687-П)

КНИГА ПОКУПОК

Покупатель _____
Идентификационный номер и код причины постановки
на учет налогоплательщика-покупателя _____
Покупка за период с _____ по _____

№ п/п	Код вида опера- ции	Номер и дата счета- фактуры продавца	Номер и дата исправ- ления счета- фактуры продавца	Номер и дата коррек- тировоч- ного счета- фактуры продавца	Номер и дата исправ- ления коррек- тировочного счета- фактуры продавца	Номер и дата доку- мента, подтвер- ждаю- щего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имуществ- венных прав	Наиме- нование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер тамо- женной декла- рации	Наиме- нование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировоч- ному счету- фактуре (включая НДС) в валюте счета- фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректиро- вочному счету- фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках
										наимено- вание посредника	ИНН/КПП посредника				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Всего															

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____
(подпись) _____ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель _____
(подпись) _____ (ф.и.о.)

Реквизиты свидетельства о государственной
регистрации индивидуального предпринимателя _____

АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА расчетов с поставщиками и подрядчиками показала:



неправильное оформление документов (в приходных накладных не заполнены все необходимые реквизиты)



в целом учет расчетов поставлен достаточно четко и эффективно



отсутствует утвержденный график документооборота

РЕКОМЕНДАЦИИ:

1

разработать учетный регистр, обобщающий информацию о величине задолженности и позволяющий сгруппировать учетные данные в разрезе каждого контрагента.

2

производить анализ состава и структуры задолженности по конкретным поставщикам и подрядчиком, а также по срокам образования задолженности или сроках их возможного погашения, что позволит своевременно напоминать о платежах и о числящейся задолженности за поставщиками.

3

утвердить график документооборота, так как данные о сроках образования (погашения) задолженности должны быть регулярными и оперативными.

4

усилить контроль над правильностью оформления первичных документов.

АНАЛИЗ ДИНАМИКИ НАЛИЧИЯ, СОСТАВА И СТРУКТУРЫ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ:

Показатели	Абсолютная величина, тыс.руб.		Удельный вес, %		Изменение (+/-)	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	тыс.руб.	По структуре
Кредиторская задолженность						
краткосрочная	273012	295626	100,00	100,00	-22614	0,00
всего						
в том числе						
расчеты с поставщиками и подрядчиками	268981	275823	98,53	93,30	- 6842	5,23
авансы полученные	40	4955	0,015	1,68	- 4915	1,665
расчеты по налогам и сборам	2095	7891	0,77	2,67	- 5796	- 1,9
задолженность перед персоналом	1866	6796	0,68	2,30	- 4930	- 1,62
прочая	30	161	0,01	0,05	131	0,06

**Спасибо за
внимание!**