

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТОРГОВО-
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
(РГТЭУ)
УФИМСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)**

**УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С
ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ**

выпускная квалификационная работа

Выпускник:

Кожевникова Наталья Сергеевна

Руководитель: канд. экон. наук, доц.

А.М. Резяпова

Актуальность темы выпускной квалификационной работы

Работа выполнена на актуальную тему, так как сегодня предприятия должны организовывать учет расчетов с поставщиками и подрядчиками таким образом, чтобы обеспечить своевременное обращение денежных средств. При осуществлении расчетов неизбежно возникает кредиторская задолженность, которая оказывает значительное влияние на финансовое состояние предприятия. Исходя из этого, предприятие должно таким образом осуществить постановку учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, чтобы обеспечить равномерное погашение кредиторской задолженности в установленные сроки .

Задачи ВКР

- рассмотреть нормативно-правовое регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
 - изучить методы исследования аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- изучить организацию бухгалтерского и налогового учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ЗАО «Башбакалея»;
 - разработать общий план и программу аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- провести аудиторскую проверку ЗАО «Башбакалея» по расчетам с поставщиками и подрядчиками, на основании разработанной методики аудита;
 - выявить ошибки в организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками и дать рекомендации по их устранению;
- разработать рекомендации по оптимизации методики аудита.

Основные виды деятельности ЗАО «Башбакалея» представлены на рисунке 1:

- 1) оптово-розничная торговля: продуктами питания, алкогольными и безалкогольными напитками, табачными изделиями, детским питанием, бытовыми неэлектрическими приборами и др.;
- 2) производство соли и сахара, крупы и крупяных изделий, растительного масла и др.;
- 3) другие виды деятельности.

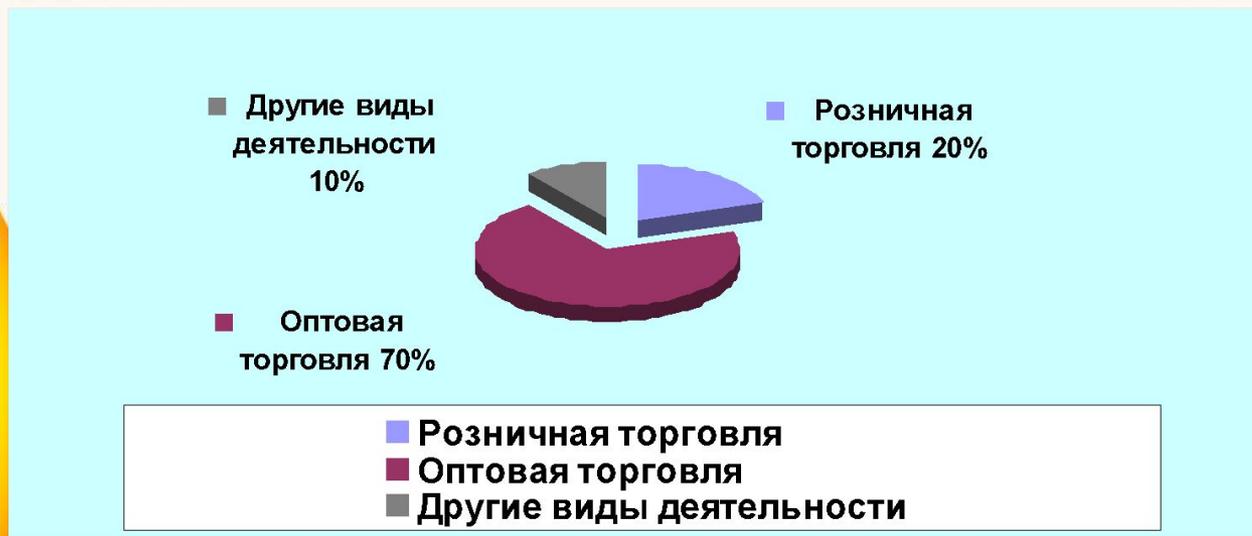


Рисунок 1 - Структура выручки по видам деятельности ЗАО «Башбакалея»

**Таблица 1 - Динамика показателей финансово-хозяйственной деятельности ЗАО
«Башбакалея» за 2010-2012гг.**

| Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности | 2010 г. | 2011 г. | 2012 г. | Отклонения | | |
|---|---------------|---------------|---------------|------------------|------------------|------------------|
| | | | | 2011 к 2010 году | 2012 к 2011 году | 2012 к 2010 году |
| 1.Общий объем товарооборота за год, тыс. руб. | 87265 | 98055 | 116049 | 10790 | 17994 | 28784 |
| 2.Фактическая себестоимость товарной продукции (издержки обращения), тыс. руб. | 74453 | 83847 | 93908 | 9394 | 10061 | 19455 |
| 3.Финансовый результат, тыс.руб. | 2341 | 2609 | 4667 | 268 | 2058 | 2326 |
| 4.Общая численность работников предприятия, чел. | 311 | 327 | 350 | 16 | 23 | 39 |
| 5.Долгосрочные обязательства, тыс.руб. | 9546 | 9050 | 11600 | -496 | 2550 | 2054 |
| 6.Общая стоимость основных средств, тыс. руб. | 12107 | 13266 | 14416 | 1159 | 1150 | 2309 |
| 7.Дебиторская задолженность, тыс. руб. | 94105 | 95478 | 98680 | 1373 | 3202 | 4575 |
| 8.Кредиторская задолженность, тыс.руб. | 103405 | 101940 | 106675 | -1465 | 4735 | 3270 |

Таблица 2 - Типовые бухгалтерские проводки по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

| № п/п | Наименование хозяйственных операций | Корреспондирующие счета | |
|----------|--|-------------------------|----------|
| | | Дебет | Кредит |
| 1 | Акцептованы счета-фактуры поставщиков за поступившие и оприходованные материалы и товары Отражен НДС по приобретенным ТМЦ | 10, 41 19 | 60 60 |
| 2 | Акцептованы счета-фактуры подрядчиков за выполненные ими работы и оказанные услуги, в т. ч. предоставление электроэнергии, газа, воды и т.д. Отражен НДС по оказанным услугам и выполненным работам | 44 19 | 60 60 |
| 3 | Приняты к зачету НДС по оприходованным и оплаченным товарно-материальным ценностям | 68 | 19/3 |
| 4 | Счета поставщиков и подрядчиков приняты к оплате за выполненные услуги при производстве работ, относящихся к расходам будущих периодов | 97 | 60 |
| 5 | Перечислен аванс поставщику товарно-материальных ценностей | 60 АВ | 51 |
| 6 | Произведена оплата за поставленные товарно-материальные ценности | 60 | 51,52,55 |
| 7 | При оплате счетов-фактур произведены зачеты по предварительно выданным авансам и оплаченным счетам поставщиков и подрядчиков | 60 | 60 АВ |
| 8 | Отражен зачет задолженности между поставщиками (подрядчиками) и покупателями (заказчиками) | 62 | 60 |
| 9 | Предъявлены претензии поставщикам или транспортной организации с целью возмещения ущерба от недостачи МПЗ по их вине | 76 | 60 |
| 10 | Возврат ранее уплаченных поставщикам и подрядчикам сумм по расчетным документам и выданных авансов в случае недопоставки продукции | 50,51,52,55 | 60 |
| 11 | Отражены суммы списания кредиторской задолженности с истекшими сроками исковой давности | 60 | 91 |
| 12 | Списаны потери в пределах норм естественной убыли | 94 | 60 |

Отображение расчетов с поставщиками и подрядчиками в программе 1С: Бухгалтерия

Поступление товаров и услуг: покупка, комиссия. Новый *

Операция - Цены и валюта... Действия - Перейти - ? Дт ДтН ДтК

Номер: Баш0000489 от: 17.12.2012 23:59:59 Отразить в: налог. учета

Организация: ЗАО Башбакалея Склад: Столовая

Контрагент: ООО СН-продукт Договор: №9367 от 03.11.12

Документ расчетов:

Товары (3 поз.) Услуги (0 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

| № | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | %НДС | Сумма НДС | Всего | Счет учета (БУ) | Счет учета (НУ) |
|---|----------------------|------------|-------|--------|------|-----------|--------|-----------------|-----------------|
| 1 | Кефир 3,2% (1 литр) | 4,000 | 25,46 | 101,84 | 10% | 10,18 | 112,02 | 41.01 | 41.01 |
| 2 | Сметана 20% (0,25... | 6,000 | 31,82 | 190,92 | 10% | 19,09 | 210,01 | 41.01 | 41.01 |
| 3 | Творог | 4,000 | 49,09 | 196,36 | 10% | 19,64 | 216,00 | 41.01 | 41.01 |

Тип цен: Не заполнено! Всего (руб.): **538.03**

Счет-фактура: Ввести счет-фактуру НДС (сверху): **48.91**

Комментарий:

ТОРГ-12 (Товарная накладная за поставщика) Печать - ОК Записать Закрыть

Рисунок 2 - Поступление товаров и услуг

Тип цен: Не заполнено! Всего (руб.): **538.03**

Счет-фактура: Ввести счет-фактуру

Комментарий:

Счет-фактура полученный: Новый *

Действия - Перейти - ?

Номер: Баш0000489 от: 17.12.2012 23:59:59

Основание: Поступление товаров и услуг Баш0000489 от 17.12.2012 23:59:59

Контрагент: ООО СН-продукт Сумма: 538,03 руб.

Вх. номер: 9278 Вх. дата: 17.12.2012

Комментарий:

Счет-фактура Печать - ОК Записать Закрыть

Записать Закрыть

Рисунок 3 - Счет-фактура полученный

Таблица 3 - Программа аудита

| Перечень проверяемых вопросов по разделам аудита | Период проведения | Исполнитель | Ссылка на методические приемы |
|--|-------------------|-------------------|--|
| КЗ-1.1.1. Проверка наличия счетов-фактур по операциям с поставщиками и подрядчиками; | 05.02. | Дмитриева Л.В.; | 1.1.1. Сканирование; запрос; подтверждение; |
| КЗ-1.1.2. Проверка наличия договоров на оказанные работы, услуги; | 05.02. | Кожевникова Н.С.; | 1.1.2. Сканирование; |
| КЗ-1.1.3. Проверка наличия товарных накладных; | 05.02. | Каримова Г.Р. | 1.1.3. Сканирование; |
| КЗ-1.2.1. Проверка правильности оформления первичных документов; | 05.02. | Смирнов В.М.; | 1.2.1. Формальная проверка; нормативная проверка; метод сравнений; |
| КЗ-1.2.2. Проверка наличия обязательных реквизитов; | 05.02. | Кожевникова Н.С.; | 1.2.2. Формальная проверка; нормативная проверка; |
| КЗ-1.3.1. Проверка наличия графика документооборота; | 05.02. | Смирнов В.М.; | 1.3.1. Опрос; |
| КЗ-1.3.2. Проверка соответствия графика документооборота специфики и масштабам деятельности организации; | 05.02. | Дмитриева Л.В.; | 1.3.2. Сканирование; опрос; нормативная проверка; |
| КЗ-1.3.3. Проверка соблюдения сроков оформления документов, согласно графику документооборота; | 05.02. | Каримова Г.Р. | 1.3.3. Опрос; нормативная проверка; |
| КЗ-1.4.1. Проверка сроков хранения в архиве документов строгой отчетности; | 05.02. | Кожевникова Н.С.; | 1.4.1. Нормативная проверка; опрос; сканирование; |
| КЗ-1.4.2. Проверка сроков хранения в архиве других документов; | 05.02. | Смирнов В.М.; | 1.4.2. Нормативная проверка; опрос; сканирование; |
| КЗ-1.5.1. Проверка правильности подсчета сумм в счетах-фактурах и товарных накладных; | 05.02. | Каримова Г.Р. | 1.5.1. Арифметическая проверка; сканирование; |
| КЗ-1.5.2. Проверка правильности подсчета сумм в корректировочных счетах-фактурах; | 05.02. | Кожевникова Н.С.; | 1.5.2. Арифметическая проверка; сканирование; |

Таблица 4 - Процедура КЗ-1.2.1 - проверка правильности оформления первичных документов по расчетам с поставщиками и подрядчиками

| Наименование проверяемого документа | Дата составления документа | Номер документа | Выводы аудитора | Примечание |
|-------------------------------------|----------------------------|-----------------|----------------------------|------------------------------------|
| Счет-фактура | 31.09.2012 | 568 | с/ф оформлена правильно | - |
| Счет-фактура | 25.10.2012 | 00345 | допущены ошибки | отсутствие ИНН/КПП |
| Товарная накладная | 04.11.2012 | 34/4 | допущены ошибки | отсутствие адреса грузоотправителя |
| Договор подряда | 10.09.2012 | 597 | договор оформлен правильно | - |
| Договор подряда | 18.11.2012 | ПД-176 | договор оформлен правильно | - |
| Договор подряда | 14.12.2012 | 398 | допущены ошибки | нет расшифровки подписи |
| Договор подряда | 22.12.2012 | У-14/12 | договор оформлен правильно | - |

Таблица 5 - Процедура КЗ-2.5.1 - проверка полноты отражения в учете поступивших товаров и оказанных услуг

| Наименование поставщика | Документ, №, дата | Материальные ценности | Числится по счету, руб. | Фактически оприходовано, руб. | Отклонения, руб., +/- |
|-------------------------|--------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------|
| ООО ТК Ресурс-Юг | с/ф №495, 12.11.12 | Апельсины; Яблоки | 127300,00 98900,00 | 127300,00 98900,00 | - - |
| ООО «Агрорегион» | с/ф №968, 21.11.12 | Рис; Гречневая крупа | 75000,00 54700, 00 | 75000,00 54700, 00 | - - |
| ООО «Хлебторг» | с/ф №875, 31.11.12 | Хлеб; Мука (высший сорт) | 18500,00 22450,00 | 18500,00 22450,00 | - - |
| ООО «Эста» | ТН №587, 03.12.12 | Кофе растворимый | 19600,00 | 19600,00 | - |
| ОАО «Сладонезж» | с/ф №165, 15.12.12 | Конфеты шоколадные | 74440,00 | 74440,00 | - |

Таблица 6 - Сводная ведомость выявленных нарушений при расчетах с поставщиками и подрядчиками

| Виды нарушений | Наименование, № и дата документа, по которому выявлено нарушение | Нормативное законодательство | Сумма по документам | Последствия нарушения |
|--|--|---|---------------------------------|---|
| 1.Отсутствие первичных документов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, а именно счет-фактур от ООО «Эста» и ООО ТД Авдон | Счет-фактура № 715 от 16.07.12 г.; Счет-фактура № 547 от 24.12.12 г. | Пункты 1, 2, 3 ст.120 НК РФ | 312000 руб. и 105400 руб. | Размер штрафа за нарушение: - 10000 рублей, если нет бухгалтерских документов, относящихся к одному налоговому периоду; - 30000 рублей, если нет бухгалтерских документов за несколько налоговых периодов; - 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40000 рублей, если отсутствие документов повлекло занижение налоговой базы |
| 2.Отсутствие обязательных реквизитов, придающих документу юридическую силу, а именно не указаны ИНН/КПП и адрес грузоотправителя | Счет-фактура №00345 от 25.10.12; Товарная Накладная №34/4 от 04.11.12 | Пункт 5 ст. 169 НК РФ; ст. 122 НК РФ; | 12570 руб. и 36500 руб. | Штраф в размере 20% от суммы неуплаченного налога; Данные документы без необходимых реквизитов не принимаются к учету, а значит по ним нельзя сделать вычет по НДС. Т.к. суммы маленькие рекомендуется переделать документы у поставщика. |
| 3. Нет расшифровки подписи исполнителя | Договор подряда №398 от 14.12.12 | Статья 9 ФЗ №402 | 40000 руб. | Сумма не значительна, поэтому рекомендуется оперативно исправить нарушение иначе по данной сумме вычет по НДС не будет принят. |
| 4. Несоответствие данных счета-фактуры ООО «Эста» данным фактически отраженным в учете | Счет-фактура №587 от 21.09.12 | ст.122 НК РФ; ст.75 НК РФ; ст.81 НК РФ; | 45000 руб. | Штраф в размере 20% от суммы неуплаченного налога; Пени за просрочку уплаты налога рассчитываются исходя из 1/300 ставки рефинансирования за каждый день просрочки. |

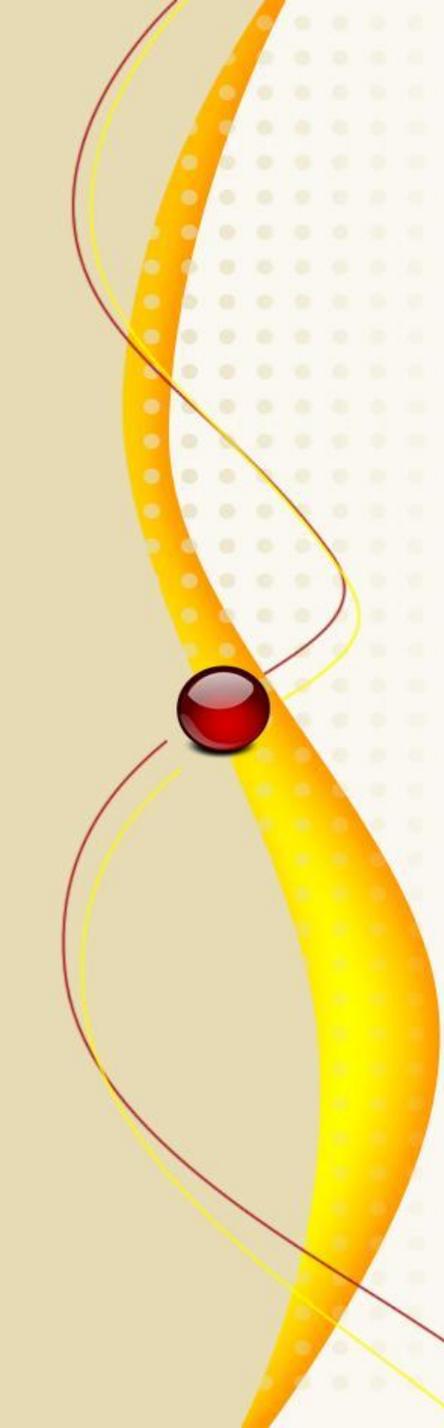
Продолжение таблицы 6

| Виды нарушений | Наименование, № и дата документа, по которому выявлено нарушение | Нормативное законодательство | Сумма по документам | Последствия нарушения |
|--|---|---|---------------------|---|
| 5. Неправильное начисление суммы НДС по счету от ООО ТК Ресурс-Юг и ООО «Эста», из-за применения неверной ставки налога. | Счет-фактура №3098 от 03.05.12; Счет-фактура №349/1/38 от 17.08.12 | ст. 122 НК РФ; ст. 75 НК РФ; ст.15.11 КоАП РФ | 179035,13 руб. | Штраф в размере 20% от суммы неуплаченного налога; Пени за просрочку уплаты налога рассчитываются исходя из 1/300 ставки рефинансирования за каждый день просрочки. Штраф в размере от 2000 руб. до 3000 руб. - за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности. |

Таблица 7 - Рекомендации по исправлению нарушений, выявленных в бухгалтерском учете в ходе аудиторской проверки ЗАО «Башбакалея»

| Выявленные ошибки в учете | Расчет штрафных санкций |
|---|--|
| <p>1. Отсутствуют первичные документы по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, а именно счет-фактура №715 от 16.07.12 ООО «Эста» и счет-фактура №547 от 24.12.12 ООО ТД Авдон на суммы 312000 руб. и 105400 руб. соответственно.</p> | <p>1. Штраф 30000 рублей, т.к. нет бухгалтерских документов за несколько налоговых периодов; 2. Штраф 20% за неполную уплату НДС: $(312000 - 18/118) \cdot 20\% = 9518$ руб. $(105400 - 18/118) \cdot 20\% = 3215$ руб. 3. Доначислим налог на добавленную стоимость 47593 руб. и 16077 руб. 4. В случае несвоевременной уплаты пени составят: 2980 руб. Всего к уплате: 109383 рублей $(47593 + 16077 + 30000 + 9518 + 3215 + 2980)$</p> |
| <p>2. Отсутствуют обязательные реквизиты, придающие документам юридическую силу, не указаны ИНН/КПП и адрес грузоотправителя в счет-фактуре №00345 от 25.10.12 и товарной накладной №34/4 от 04.11.12, а также нет расшифровки подписи исполнителя в договоре подряда №298 от 14.12.12, на суммы 12570 руб., 36500 руб. и 40000 руб. соответственно. Сумма НДС составила – 13587 рублей.</p> | <p>1. Доначислим налог на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет 13587 рублей. 2. Штраф 20% за неполную уплату налога: $13587 \cdot 20\% = 2717$ руб. 3. В случае несвоевременной уплаты пени составят: 142 руб. Всего к уплате: 16446 рублей. $(13587 + 2717 + 142)$</p> |
| <p>3. При проверке было обнаружено, что данные счета-фактуры ООО «Эста» №587 от 21.09.12 не совпадают с данными фактически отраженными в учете ЗАО «Башбакалея» на сумму 45000 рублей, т.к. поставщиком была перевыставлена счет-фактура из-за указания неверной суммы, однако в учете ЗАО «Башбакалея» изменение отражено не было.</p> | <p>1. Доначислим налог на добавленную стоимость – 6864 руб. 2. Штраф 20% за неполную уплату налога: $6864 \cdot 20\% = 1373$ руб. 3. В случае несвоевременной уплаты пени составят: 245 руб. Всего к уплате: 8482 рублей. $(6864 + 1373 + 245)$</p> |
| <p>4. При проверке правильности исчисления НДС было обнаружено, что ООО ТК Ресурс-Юг в счет-фактуре №3098 от 03.05.12 и ООО «Эста» в счет-фактуре №349/1/38 от 17.08.12 применили неверную ставку налога на добавленную стоимость Сумма НДС составила – 179035,13 руб.</p> | <p>1. Доначислим налог на добавленную стоимость – 179035,13 руб. 2. Штраф в размере от 2000 руб. до 3000 руб. за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности. 3. Штраф 20% за неполную уплату налога: $179035,13 \cdot 20\% = 35807,03$ руб. 4. В случае несвоевременной уплаты пени составят: 8729,03 руб. Всего к уплате: 225571,19 рублей. $(179035,13 + 35807,03 + 8729,03 + 2000)$</p> |

Общая сумма, которую компания уплатит в бюджет, в случае несвоевременного исправления нарушений составит: 359882 рублей



Спасибо за внимание!