



Муниципальное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Южно-Уральский профессиональный институт»
Кафедра финансов и бухгалтерского учета

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ
РАБОТА**

**На тему: Особенности учета и
аудита кредиторской
задолженности на предприятии
торговли Челябинский филиал
ОАО «ЖТК»**

- **Объект** — Челябинский филиал ОАО «ЖТК».
- **Предмет** — особенности учета и аудита кредиторской задолженности в Челябинском филиале ОАО «ЖТК».

Цель - разработка рекомендаций по усовершенствованию учета и аудита в Челябинском филиале ОАО «ЖТК»

Задачи:

- проанализировать основы ведения бухгалтерского учета кредиторской задолженности;
- раскрыть документальное оформление операций по учету кредиторской задолженности в Челябинском филиале ОАО «ЖТК»;
- провести аудит кредиторской задолженности в Челябинском филиале ОАО «ЖТК»;
- разработать рекомендации по повышению надежности системы внутреннего контроля на предприятии.

Структура Челябинского филиала ОАО «ЖТК»



Структура кредиторской задолженности в Челябинском филиале ОАО «ЖТК» (тыс. руб.)



Схема корреспонденции счетов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в Челябинском филиале ОАО «ЖТК»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Приняты к оплате счета поставщиков по приобретенному оборудованию, требующего монтажа	07	60	№ ОС-14 «Акт о приеме (поступлении) оборудования»
Акцептованы счета поставщиков	08	60	Договор поставки, Отгрузочные документы поставщика
Отражены суммы НДС, выделенные в счетах-фактурах по работам, услугам, используемым для производства продукции (работ, услуг), облагаемой НДС	19	60	Счета-фактуры
Оплачены счета поставщиков за приобретенное имущество, работы (услуги)	60	50, 51	Выписка банка по расчетному счету, № КО-1 «Приходный кассовый ордер», Чек ККМ
Выданные поставщикам и подрядчикам авансы, возвращены	50, 51	60	Выписка банка по расчетному счету, № КО-2 «Расходный кассовый ордер»
В счет оплаты поставки материальных ценностей, выполненных работ (оказанных услуг), зачтены авансы	60	60	№ 1-Т «Товарно-транспортная накладная»
Отражено исполнение обязательств перед поставщиками зачетом встречных требований, исполнение обязательств по договорам мены	60	62	Договор мены, Акт о прекращении встречных требований

Оценка аудиторского риска на уровне проекта и анализ среды контроля в Челябинском филиале ОАО «ЖТК»

Факторы	Уменьшает ли данный фактор риск на уровне проекта (да/нет)	Положительная оценка среды контроля (да/нет)	Ссылка
Раздел I. Основные характеристики			
1. Можем ли мы быть уверены в том, что руководство и ответственные лица организации не вовлечены в нелегальную деятельность или не связаны с организованной преступностью?	да	да	Можем
2. Уверены ли мы в том, что клиент не участвует в деятельности, которая, не являясь незаконной, в тоже время может оказать негативное влияние на положение организации?	да	да	Уверены
Раздел II. Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля			
1. Проявляет ли руководство озабоченность по поводу недостатков в системе учета и контроля, а также готовность их исправить?	да	да	Проявляет
2. Соответствует ли по квалификации персонал бухгалтерии или отдела обработки информации занимаемым должностям?	да	да	Соответствует
Раздел III. Организационная структура и структура управления			
1. Является ли организационная структура крайне сложной и многоступенчатой?	нет	нет	Не является
2. Наблюдалось ли в отчетном периоде быстрое разрастание организационной структуры?	нет	нет	Не наблюдалось
Раздел IV. Система внутреннего контроля.			
Имеет ли место существование в организации отдел внутреннего контроля? Если да, то:			
1. Качественно и объективно ли подходит к своим обязанностям персонал этого отдела?	да	да	Нет
2. Представляет ли отдел регулярно отчеты руководству организации?	да	да	Не регулярно

Оценка аудиторского риска на уровне проекта и анализ среды контроля в Челябинском филиале ОАО «ЖТК»

Факторы	Уменьшает ли данный фактор риск на уровне проекта (да/нет)	Положительная оценка среды контроля (да/нет)	Ссылка
Раздел V. Природа деятельности			
1. Существующий на предприятии производственный цикл является длительным?	да	да	Является
2. Присущи ли отрасли, в которой работает организация, стремительные изменения в конъюнктуре?	нет	нет	Нет
Раздел VI. Финансовые результаты			
1. Имеет намерение руководство организации снижать налогооблагаемую прибыль любыми способами?	нет	нет	Нет
2. Рассчитывается значительная часть зарплаты руководства в зависимости от финансовых результатов?	да	да	Не значительная
Раздел VII. Факторы, увеличивающие риск			
1. Клиент осуществляет сложные или редкие операции?	да	да	Не осуществляет
2. Осуществляет ли клиент многочисленные компенсационные (бартерные) сделки? Проводится ли постоянный контроль за их учетом?	да	да	Не осуществляет

План аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в Челябинском филиале ОАО «ЖТК»

Планируемые виды работ	Период проведения аудита	Исполнитель	Примечания
1. Проведение правовой оценки заключенных договоров с поставщиками и подрядчиками	01.02.015-03.02.15 гг.	Смирнов И.И.	При возникновении необходимости привлечения эксперта
2. Проверка организации и ведения первичного учета по расчету с поставщиками и подрядчиками	01.02.15 - 06.02.15 гг.	Савельева В.С.	
3. Проверка состояния задолженности перед поставщиками и подрядчиками	04.02.14 -25.02.14 гг.	Смирнов И.И.	
4. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете различных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками	07.02.15 -25.02.15 гг.	Смирнов И.И. Савельева В.С.	
5. Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками данным сводного (синтетического) учета	26.02.15 -27.02.15 гг.	Савельева В.С.	
6. Проверка организации налогового учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками	27.02.15-28.02.15 гг.	Савельева В.С.	

Программа аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ОАО Челябинском филиале ОАО «ЖТК»

Аудиторские процедуры по разделам аудита	Рабочие документы аудитора	Примечания
1. Правовая оценка договоров 1.1. Экспертиза договоров с поставщиками 1.2. Экспертиза договоров с подрядчиками	Договор, соглашения, контракты; копии переписки или заключение эксперта (в случае его привлечения)	При проверке применять непредставительную выборку
2. Проверка организации первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками 2.1. Проверка достоверности (полноты и точности) фактов оприходования ТМЦ, принятия к учету работ, услуг 2.2. Проверка регистрации фактов поступления сырья и материалов, оказания услуг 2.3. Проверка законности первичной учетной документации (ПУД) 2.4. Проверка соблюдения графика документооборота 2.5. Проверка полноты и точности регистрации документа в учетных регистрах 2.6. Проверка организации хранения документов и организации доступа к ПУД	Первичные документы (накладные, счета-фактуры, акты сдачи-приемки), договоры, данные складского учета, данные бухучета, книга покупок, графики документооборота, организационно-распорядительная документация по вопросам хранения и доступа к первичной учетной документации (ПУД)	При осуществлении проверки по поступлению ТМЦ применять репрезентативную выборку (метод систематического отбора), операции по принятию к учету услуг (работ) — выборка непредставительная
3. Проверка состояния кредиторской задолженности 3.1. Проверка реальности кредиторской задолженности 3.2. Проверка правильности списания кредиторской задолженности	Регистры бухгалтерского учета, акты сверок, ответы на запросы поставщикам, решения судов по признания задолженности безнадежной к взысканию и т.д.	Провести выборочную инвентаризацию задолженности, списать безнадежные долги; проверять сплошным методом
3.3. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете отдельных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками 3.4. Проверка расчетов по неотфактурованным поставкам	Регистры бухгалтерского учета, первичные документы (накладные, счета-фактуры, акты сдачи-приемки)	Проверку проводить сплошным методом
4. Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками данным сводного (синтетического) учета 4.1. Проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета 4.2. Проверка правильности отражения в отчетности итоговых данных по расчетам с поставщиками и подрядчиками	Регистры аналитического учета, регистры синтетического (сводного) учета, отчетность	Проверку проводить сплошным методом
5. Проверка организации налогового учета по расчетам с поставщиками и покупателями 5.1. Налоговый учет процентов по векселям и коммерческим кредитам 5.2. Учет НДС	Регистры налогового учета, регистры бухгалтерского учета, договоры, первичные документы	Проверку проводить сплошным методом

Правовая оценка договоров с поставщиками и покупателями в Челябинском филиале ОАО «ЖТК» (таблица 1)

Номер и дата договора с поставщиками покупателями	Выявленные нарушения	Разъяснения уполномоченного лица
Договор энергоснабжения №4416 от 29.11.2014	Указанный юридический адрес не соответствует действительности, в договоре нет подписи и печати энергоснабжающей организации	Юридическое лицо прошло перерегистрацию 28.11.2014 со сменой юридического адреса, договор отправлен на подписание по почте.

Проверка первичной документации при проведении аудита кредиторской задолженности в Челябинском филиале ОАО «ЖТК» (таблица 2)

Наименование первичного документа	Дата документа	Номер документа	Содержание хозяйственной операции	Заключение аудитора
Акт выполненных работ «Текущий ремонт оборудования»	04.05.14	19	Выставлен акт выполненных работ, который подписан начальником участка, а не руководителем организации.	Первичный документ оформлен с нарушением приложения к учетной политике.
Счет-фактура на сумму 118 тыс. руб. (в том числе НДС 18 тыс. руб.)	10.11.2014	135C00011	Счет-фактура была зарегистрирована в журнале поступления счетов-фактур, а в книге покупок нет.	Челябинский филиал ОАО «ЖТК» обязан оформить доп. лист в книгу покупок по данной счет-фактуре и подать уточненную декларацию по НДС за декабрь 2014 г.
Акт выполненных работ о поставке хлебобулочных изделий на сумму 125 тыс. руб.	30.11.2014	45	Акт выполненных работ не подписан ни одной из стороны.	Нарушение оформления первичных документов

Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками данным сводного (синтетического) учета при проведении аудита в Челябинском филиале ОАО «ЖТК» (таблица 3)

Наименование документа	Номер	Дата	Сумма	Отражение в бухгалтерском учете				Примечание
				Дебет	Кредит	Дата	Сумма	
Приходный ордер	31	13.04.2014	6546,00	10.1	60.01.	11.04.2014	6546,00	Ошибка в дате оприходования
Приходный ордер	29	11.04.2014	835,00	10.1	60.01	11.04.2014	834,00	Ошибка в оприходованной сумме

Проверка организации налогового учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками при проведении аудита кредиторской задолженности в Челябинском филиале ОАО «ЖТК» (таблица 4)

Дата проверки	Наименование первичного документа	Дата документа	Номер документа	Содержание хозяйственной операции	Заключение аудитора
12.10.2015	Счет-фактура на отгрузку ТМЦ	15.09.2014	17/3	Выставлен счет-фактура, в котором адрес покупателя указан не полностью	Документ оформлен с нарушением пп. 2 п. 5 ст. 169 НК РФ.

Рекомендации по направлениям организации процесса учета кредиторской задолженности в Челябинском филиале ОАО «ЖТК»



Рекомендуемая форма отчета по контролю состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками в Челябинском филиале ОАО «ЖТК»
(таблица 1)

Поставщик (подрядчик)	Сумма задолженности (руб.)	Срок наступления платежа	Форма расчетов	Размер санкций согласно договору
ОАО «Еманжелинскхлеб»	124328,00	10 декабря 2014г.	безналичная	-
ООО «Руслада»	101258,36	30 ноября 2014 г.	безналичная	-
ООО «Фортуна»	62578,56	16 ноября 2014 г.	безналичная	-
Всего задолженность:				

План погашения задолженности за товарно-материальные ценности перед отдельными кредиторами (таблица 2)

№ п/п	Наименование	Задолженность на начало месяца (руб.)	Срок погашения	Оплата		Остаток задолженности на конец месяца
				Дата	Сумма (руб.)	
1	ОАО «Еманжелинскхлеб»	124325,00	20.12.14	20.12.14	60000,00	64325,00
2	ООО «Руслада»	101258,36	30.11.14	01.12.14	100000,00	1258,36
3	ООО «Фортуна»	62578,56	16.11.14	16.11.14	62578,56	-
4	Прочие поставщики	200000,00			150000,00	50000,00
5	Всего за ТМЦ	488161,92			372578,56	115583,36

Расчет экономической выгоды от затрат на приобретение новой версии программы «1С Бухгалтерия 8.3 КОРП» в Челябинском филиале ОАО «ЖТК»

Затраты		Доход	Экономический эффект	Эффективность
Стоимость «1С: Бухгалтерии 8.3 КОРП» на 5 пользователей	26000 руб.	Экономия за счет возможности работать через Интернет с использованием «облачного» (удаленного) сервиса и отказа от ежемесячного обслуживания старой версии программы «1С Бухгалтерия 7.7»		
Обучение бухгалтеров	$5\,500 \times 5 = 27\,500$ руб.			
Итого	53500 руб.	$8850 \times 12 = 106\,200$ руб.	$106\,200 - 53\,500 = 52\,700$ руб.	$52\,700 \div 53\,500 = 0,99$ руб./руб.

Рекомендуемые формы оперативной отчетности,
разработанные в рамках совершенствования системы
внутреннего контроля в Челябинском филиале ОАО «ЖТК»



Программа службы внутреннего аудита кредиторской задолженности в Челябинском филиале ОАО «ЖТК»

Направление проверки	Аудиторская процедура
1. Проверка отражения в учетной политике организации положений, определяющих особенности ведения учета расчетов с кредиторами	1.1. Проверка наличия закрепления порядка и сроков проведения инвентаризации задолженности
2. Проверка реальности, полноты и своевременности отражения кредиторской задолженности;	<p>2.1. Проверить и подтвердить полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с покупателями, поставщиками и прочими кредиторами.</p> <p>2.2. Сверить сальдо на начало и конец проверяемого периода по балансу стр. 1520 с Главной книгой по счетам 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 76, 79.</p> <p>2.3. Формальная проверка наличия договоров по наиболее существенным контрагентам.</p> <p>2.4. Выборочная проверка правильности оформления первичных документов и своевременности отражения хозяйственных операций в учете.</p> <p>2.5. Выборочное подтверждение кредиторской задолженности (обзор списка кредиторов на конец года, сверка и подтверждение сальдо по основным покупателям и поставщикам)</p>
3. Проверка своевременности списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;	<p>Сплошная проверка задолженности на предмет выявления задолженности с истекшим сроком давности, а также задолженности, подлежащей списанию.</p> <p>Проверка документов, подтверждающих правомерность списания задолженности.</p>

Программа службы внутреннего аудита кредиторской задолженности в Челябинском филиале ОАО «ЖТК»

Направление проверки	Аудиторская процедура
4. Проверка правильности отражения штрафных санкций	Проверка правильности определения и обоснованность сумм начисленных штрафных санкций за нарушение договорной дисциплины согласно соответствующему договору с поставщиком или покупателем.
4. Проверка операций с взаимосвязанными лицами	Сплошная проверка задолженности на предмет выявления задолженности по расчетам с зависимыми компаниями, подтверждение наиболее значительных сумм задолженностей по расчетам с зависимыми компаниями соответствующими документами.
6.Обобщение результатов внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности	На основании данных рабочих документов сгруппировать по категориям выявленные нарушения, оказывающие влияние на формирование бухгалтерской отчетности. Оценить значимость выявленных ошибок и их влияние на достоверность отчетности

Спасибо за внимание