

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.

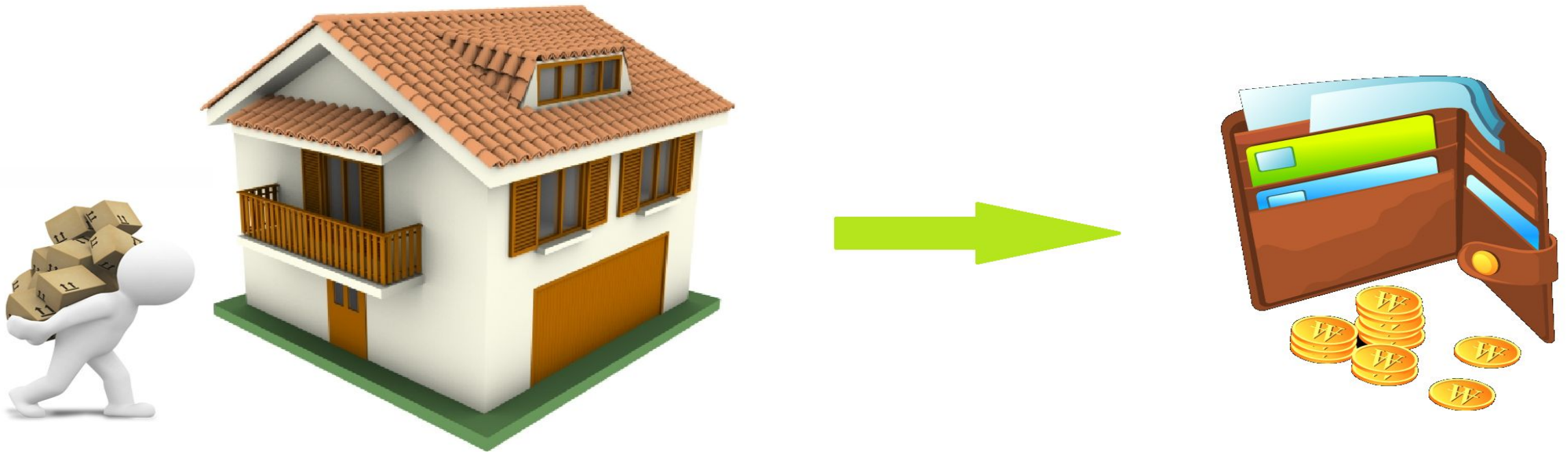
Руководитель: Чечевицына Л.Н.

Ростов-на-Дону  
2017 год



# Актуальность

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



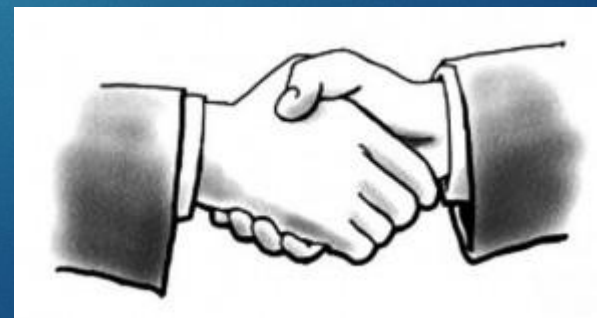
## *ЦЕЛЬ исследования:*

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.*

**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.



# ОСНОВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ ПО ОФОРМЛЕНИЮ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

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

Приложение № 1  
к постановлению Правительства  
Российской Федерации  
от 26.12.2011 № 1137

СЧЕТ-ФАКТУРА № \_\_\_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_ (1)  
ИСПРАВЛЕНИЕ № \_\_\_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_ (1а)

Продавец \_\_\_\_\_ (2)  
Адрес \_\_\_\_\_ (2а)  
ИНН КПП продавца \_\_\_\_\_ (2б)  
Грузоотправитель и его адрес \_\_\_\_\_ (3)  
Грузополучатель и его адрес \_\_\_\_\_ (4)  
К платежно-расчетному документу № \_\_\_\_\_  
Покупатель \_\_\_\_\_  
Адрес \_\_\_\_\_  
ИНН КПП покупателя \_\_\_\_\_  
Валюта: наименование, код \_\_\_\_\_

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), исходных данных (накладные)	Единица измерения		Количество
	к	д	
1	2	2а	
Всего к оплате			

Информационная форма № ТФФП-12  
Утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132

Форма по ОКУД по ОКПО 0310001

Грузополучатель \_\_\_\_\_ Вид деятельности по ОКДП \_\_\_\_\_  
Поставщик \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
Плательщик \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
Основание \_\_\_\_\_ номер \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

№ по порядку	Товар (наименование, характеристика, сорт, артикул товара)	Ед. изм.	Кол-во в упаковке	Кол-во в документе	Цена руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
						ставка, %	сумма руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого						X	X	
Всего по накладной						X	X	

Типовая государственная форма № М-2  
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Форма по ОКУД по ОКПО 0315001

Организация \_\_\_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_ г.

**ДОВЕРЕННОСТЬ № \_\_\_\_\_**

Дата выдачи «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
Доверенность действительна по «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

наименование потребителя и его адрес \_\_\_\_\_  
наименование плательщика и его адрес \_\_\_\_\_  
Счет № \_\_\_\_\_ в \_\_\_\_\_ наименование банка \_\_\_\_\_  
Доверенность выдана \_\_\_\_\_ должность, фамилия, имя, отчество \_\_\_\_\_  
Паспорт серия \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_  
Кем выдан \_\_\_\_\_  
Дата выдачи «\_\_\_» \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_  
На получение от \_\_\_\_\_ наименование организации поставщика \_\_\_\_\_  
материальных ценностей по \_\_\_\_\_ наименование \_\_\_\_\_  
номер и дата документа \_\_\_\_\_

# ФОРМЫ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

## безналичные расчеты

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

## наличные расчеты

Унифицированная форма №02  
Утверждена Постановлением Правительства  
России от 18.06.1998 г. №88

Форма по ОКУД 0210002

организация \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_

структурное подразделение \_\_\_\_\_

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

на корреспондентский счет, субсчет	Дател	на расчетный счет	Сумма, руб. коп.	на остаток наличных

Выдать \_\_\_\_\_

Основание: \_\_\_\_\_

Сумма \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

Присвоение: \_\_\_\_\_

Получен \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

Руководитель организации \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

Подпись \_\_\_\_\_

Выдан кассир \_\_\_\_\_

## векселя

ПРОСТОЙ ВЕКСЕЛЬ

Сумма \_\_\_\_\_ На сумму \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

Дата, когда исполнен вексель \_\_\_\_\_

Наименование (полное) \_\_\_\_\_

обязуется безотзывно (исполнить, не имея векселя, довести сумму и размер \_\_\_\_\_

интернациональному предприниманию (лицу) \_\_\_\_\_

или по его приказу любому другому предприниманию (лицу) \_\_\_\_\_

Этот вексель подлежит оплате в кассовой форме \_\_\_\_\_

Место платежа указывается \_\_\_\_\_

Руководитель предпринимания \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

## другая форма



# 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 № 2  
к постановлению Правительства  
Российской Федерации  
от 16.12.2011 № 1707-П  
(в ред. Постановления Правительства РФ  
от 30.07.2014 № 603-П)

## КНИГА ПОКУПОК

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

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница суммы стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках
										наименование 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!**