

Оглавление

Введение	5
1 Теоретические и методические основы учета внешних расчетов организации.....	8
1.1 Значение, задачи и нормативное регулирование учета расчетов организации	Ошибка! Закладка не определена. 15
1.2 Краткая характеристика объектов исследования и основных результатов его хозяйственно – финансовой деятельности и финансового состояния.....	Ошибка!
2 Учет расчетов организации.....	Ошибка! Закладка не определена. 47
2.1 Документальное оформление и порядок учета внешних расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	Ошибка! Закладка не определена. 47
2.2 Учет расчетов с дебиторами и кредиторами.....	Ошибка! Закладка не определена. 56
2.3 Расчеты по налогам и сборам	Ошибка! Закладка не определена. 58
3 Аудит расчетов организации	Ошибка! Закладка не определена. 66
3.1 Планирование аудита	Ошибка! Закладка не определена. 66
3.2 Методика аудита	Ошибка! Закладка не определена. 78
3.3 Оформление результатов аудита расчета.....	90
Социальная ответственность	Ошибка! Закладка не определена. 89
Заключение	Ошибка! Закладка не определена. 107
Список использованных источников.....	Ошибка! Закладка не определена. 110
Приложение А_Платежное поручение....	Ошибка! Закладка не определена. 115
Приложение Б_Бухгалтерский баланс ..	Ошибка! Закладка не определена. 115
Приложение В_Акт сверки	Ошибка! Закладка не определена. 118
Приложение Г_Отчет о прибылях и убытках.....	Ошибка! Закладка не определена. 145
Приложение Д_Авансовый отчет	Ошибка! Закладка не определена. 146
Приложение Е_Счет-фактура.....	Ошибка! Закладка не определена. 146
Приложение Ж_Возвратная накладная ..	Ошибка! Закладка не определена. 146
Приложение З_Свод проводок	Ошибка! Закладка не определена. 146

Введение

Торговые предприятия находятся в экономических связях с другими предприятиями, и эти связи сопровождаются взаиморасчетами.

Расчетные операции являются одним из основных объектов бухгалтерского учета и контроля за финансовой деятельностью предприятия.

Бухгалтерский учет расчетных операций имеет важное значение для правильной организации денежного обращения, расчетов и кредитования, в укреплении платежной дисциплины, в эффективном использовании финансовых ресурсов организации, в связи с чем тема является актуальной.

Целью дипломной работы является изучение учета и аудита расчетов объекта исследования, а так же разработка рекомендаций по устранению выявленных в ходе исследования недостатков.

Задачи дипломной работы:

1. Проведение экспресс - анализа финансово - хозяйственной деятельности и финансового состояния объекта исследования;
2. Проверка соответствия ведения учета расчетов организации регулирующим их нормативным документам;
3. Планирование аудита;
4. Выявление нарушений в ведении учета;
5. Разработка рекомендаций, позволяющих улучшить результаты финансово-хозяйственной деятельности организации и организацию учёта внешних расчётов в исследуемой организации.

Объект исследования ООО «Примо Пиано».

В качестве теоретической и методологической базы послужили законодательно - нормативные акты и публикации ведущих отечественных специалистов по теме исследования.

В качестве периода исследования при выполнении дипломной работы были приняты 2014 - 2015 годы.

При написании дипломной работы для анализа финансово-хозяйственной деятельности организации использовались приемы общего анализа - сравнение, относительные и средние величины, а также приемы факторного анализа. При изучении организации учета товарных операций применялись такие элементы ведения бухгалтерского учета, как документация, счета, двойная запись инвентаризация, оценка, отчетность конкретной организации.

Дипломная работа состоит из трех глав, введения и заключения.

В первой главе излагаются теоретические основы построения бухгалтерского учета и аудита расчетов организации. Приводится краткая организационно-экономическая характеристика предприятия, раскрывается экономическая сущность расчетов организации, отражаются задачи бухгалтерского учета и аудита расчетов.

Вторая глава отражает порядок ведения бухгалтерского учета внешних расчетов организации, раскрывается методика построения и техника ведения аналитического учета, а также излагается назначение, содержание и порядок ведения записей в учетных регистрах аналитического и синтетического учета.

Третья глава отражает планирование аудита, методику проверки расчетов, а также оформление полученных результатов проверки расчетов.

В заключении дипломной работы сделаны выводы и рекомендованы конкретные предложения по совершенствованию бухгалтерского учета организации.

Практическая значимость работы заключается в том, что основные результаты проведенного исследования могут быть использованы руководством организации при принятии и корректировке управленческих решений, а также позволят улучшить результаты деятельности организации.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ВНЕШНИХ РАСЧЕТОВ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Значение, задачи и нормативное регулирование учета и аудита расчетов организации

Бухгалтерский учет расчетных операций имеет важное значение для правильной организации денежного обращения, расчетов и кредитования, в укреплении платежной дисциплины, в эффективном использовании финансовых ресурсов организации. Учет расчетов является одним из основных элементов в системе бухгалтерского учета.

У организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности возникают расчётные отношения, показывает взаимные обязательства, взаимосвязанные с продажей ценностей материальных, а также выполнением работ и оказанием услуг друг другу. Кроме всего прочего, появляются расчёты с бюджетом по налогам, а также с фондами внебюджетными, с органами социального страхования и обеспечения, с другими юридическими и физическими лицами.

Дебиторами называются организации, контрагенты и лица, которые должны компании, так называемые должники организации.

При том, когда организации осуществляют продажи товаров, работ, услуг другим как физическим, так и юридическим лицам (а также включая своих работников), появляются обязательства краткосрочные и долгосрочные, которые представляют собой дебиторскую задолженность.

Кредиторами называются организации и лица, которым должна организация.

Кредиторов, задолженность которым возникла в связи с покупкой у них материальных ценностей, называют поставщиками, задолженность по оплате труда своим работникам (начисленная, но не выданная), задолженность перед бюджетом, внебюджетными фондами и прочие отчисления, называют обязательствами по распределению. Кредиторов, задолженность которым возникла по другим нетоварным операциям,

называют прочими кредиторами. При существующих в нашей стране условиях, дебиторская задолженность относится к наименее ликвидной части активов, значительная ее часть может быть отнесена к безнадежной задолженности, так как при взаиморасчетах в большинстве случаев невозможно добиться полного и качественного выполнения обязательств со стороны контрагентов. Наличие дебиторской задолженности, а тем более ее рост ведут к возникновению потребности в дополнительных источниках средств, ухудшают финансовое состояние предприятия.

В условиях становления и развития рыночной экономики кредиторская задолженность обычно является разновидностью коммерческого кредита и важным фактором стабилизации финансового состояния.

Под расчётными отношениями понимается обязательство покупателя оплатить в установленные сроки стоимость материальных ценностей, услуг и прочей задолженности после выполнения поставщиком договорных обязательств, или право поставщика востребовать от покупателя сумму оплаты за отгруженную ему продукцию или оказанные услуги.

Чёткая организация расчётов между поставщиками и покупателями имеет большое значение, так как оказывает непосредственное влияние на ускорение оборачиваемости оборотных средств, своевременное поступление денежных средств, ведет к сокращению задолженности. Вместе с тем, у предприятия возникают взаимоотношения с рабочими и служащими, что также влечёт за собой расчёты с работниками, с органами социального страхования, и другими организациями и лицами.

Основными задачами учёта внешних расчётов являются:

- своевременное и правильное документальное оформление расчётных операций;
- обеспечение своевременности, полноты и правильности расчётов по всем видам платежей и поступлений, выявление дебиторской и кредиторской задолженностей, своевременностью расчётов с бюджетом, банками и персоналом организации;

- контроль за соблюдением форм расчётов, установленных в договорах с поставщиками и покупателями;
- формирование полной и достоверной информации о состоянии расчётов с поставщиками и подрядчиками за товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчётности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчётности;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчётности, для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утверждёнными нормами, нормативами и сметами;
- контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности;
- своевременная выверка расчётов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности;
- своевременное выявление результатов инвентаризации документов и расчётов, обеспечение взыскания дебиторской и погашение кредиторской задолженностей и ссуд кредитных учреждений в установленные сроки;
- изыскание возможности наиболее рационального вложения свободных денежных средств как источника финансовых инвестиций, приносящих доход.

Основной целью аудитора при проверке расчетов является определение сильных сторон контроля, для того чтобы убедиться, что существенные ошибки отсутствуют, а также для формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в части показателей, отражающих обязательства по расчетным операциям, и о соответствии применяемой методики учета и налогообложения действующим нормативным документам.

Рациональная организация контроля за состоянием внешних расчетов способствует:

- укреплению договорной и расчетной дисциплины;
- выполнению обязательств по поставкам продукции в заданном ассортименте и качестве;
- повышению ответственности за соблюдением платежной дисциплины;
- сокращению дебиторской и кредиторской задолженности;
- ускорению оборачиваемости оборотных средств;
- улучшению финансового состояния предприятия.

Аудит расчетов заключается в выявлении по соответствующим документам остатков и тщательной проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах.

Аудиторы относят расчеты к зонам с повышенным контрольным риском, и их проверке уделяют особое внимание.

При проверке состояния внешних расчетов следует обратить особое внимание на следующее:

- правильность оплаты или получение сумм за принятые или отгруженные материальные ценности;
- наличие оправдательных документов при совершении этих операций и правильность их оформления; полноту оприходования и правильность списания полученных ценностей;
- числится ли на счетах расчетов просроченная задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Законодательно- нормативная база по учету и аудиту расчетов обобщена в таблице 1.

Таблица 1 - Нормативное регулирование учета и аудита расчетов

Нормативный документ	Содержание документа по теме исследования
I Уровень нормативного регулирования	
Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (с последними изменениями и дополнениями от 22.10.2014 г. № 315-ФЗ)	Регулирует правоотношения с юридическими и физическими лицами, возникающие в процессе делового оборота, в т.ч. расчетов с контрагентами
Налоговый кодекс РФ - часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ	Регулирующий порядок возникновения и погашения налоговых обязательств по НДС, налогу на прибыль при признании выручки в результате исполнения условий договоров, в т.ч. расчетных между контрагентами
Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 01.05.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.05.2016)	Устанавливает ответственность организаций и должностных лиц за административные правонарушения, в том числе при расчетах с контрагентами
Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 30.12.2015)	Регулирует трудовые правоотношения с персоналом организации
Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013 г.).	Устанавливает требования к первичной учетной документации, группировке информации в регистры бухгалтерского учета, и отчетность организации
Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. от 08.03.2015) "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт"	Устанавливает требования к применяемой контрольно-кассовой технике, организации документального оформления денежных форм расчетов
Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014) "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2015)	Регламентирует аудиторскую деятельность
Постановление Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. N 914_Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость	Устанавливает порядок оформления, регистрации и отражения в налоговом учете расчетных документов при расчетах с бюджетом по НДС
План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (Приказ МФ РФ от 31 октября 2000г. № 94н)	Устанавливает единые методические требования к формированию данных на счетах бухгалтерского учета

Продолжение таблицы 1

Нормативный документ	Содержание документа по теме исследования
II Уровень нормативного регулирования	
Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций"	Регламентирует формы бухгалтерской отчетности организации
Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности" (с изменениями и дополнениями)	Устанавливает единые требования: - по документированию аудита; - по планированию аудита; - по концепции существенности и ее взаимосвязи с аудиторским риском; - к количеству и качеству доказательств, которые необходимо получить при аудите финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также к процедурам, выполняемым с целью получения доказательств; - к форме и содержанию аудиторского заключения; - в отношении внутреннего контроля качества аудита; - к пониманию систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, а так же аудиторского риска и его составных частей; - в отношении выявления и изучения в процессе осуществления аудиторской деятельности хозяйственных операций с хозяйствующими субъектами, являющимися аффилированными лицами аудируемого лица; - в отношении действий аудитора по выявлению и оценке событий, возникших после отчетной даты; - в отношении действий аудитора по проверке правомерности применения аудируемым лицом допущения о непрерывности его деятельности при составлении финансовой (бухгалтерской отчетности)
Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (с изменениями и дополнениями)	Регулирует порядок формирования правил ведения бухгалтерского учета организации
Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"	Устанавливает состав, содержание и структуру бухгалтерской отчетности

Окончание таблицы 1

Нормативный документ	Содержание документа по теме исследования
Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"	Устанавливает порядок признания в бухгалтерском учете выручки от продаж и дебиторской задолженности
Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"	Устанавливает порядок признания в бухгалтерском учете расходов на продажу и кредиторской задолженности
Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. N 88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации"	Устанавливает формы первичной учетной документации по расчетам наличными денежными средствами, а также инвентаризации расчетов
Постановление Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты"	Устанавливает формы первичной учетной документации, применяемые при расчетах с персоналом по оплате труда
III Уровень нормативного регулирования	
Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"	Устанавливает правила ведения кассовых операций, возникающих при наличных расчетах
Указание ЦБР от 20 июня 2007 г. N 1843-У "О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя"	Закрепляет максимальный объем наличных денежных средств, участвующих при исполнении одного договора (сделки)
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приказ Минфина России от 13.06.95г. №49 (ред. от 08.11.2011)	Закрепляет порядок проведения инвентаризации расчетов с контрагентами
IV Уровень нормативного регулирования	
Единая учетная политика (приложение Ж)	Устанавливает единые требования к формированию экономической информации о расчетах

Таким образом, в данном разделе работы рассмотрены значение, задачи нормативное регулирование учета и аудита внешних расчетов организации, что соответствует логике поставленных задач.

Следующим этапом исследования, исходя из заявленной структуры работы, целесообразно провести экспресс- анализ хозяйственно финансовой деятельности и финансового состояния объекта исследования.

1.2 Краткая характеристика объекта исследования и основных результатов его хозяйственно-финансовой деятельности и финансового состояния

Общество с ограниченной ответственностью «Примо Пиано» создано в соответствии с действующим законодательством. Существует организация с июля 2013 года, зарегистрировано Администрацией города Северск. Идентификационный номер налогоплательщика 7707083893. ООО «Примо Пиано» имеет юридический адрес: г. Северск, пр. Коммунистический, 111. Основным видом деятельности ресторана ООО «Примо Пиано» является предприятие общественного питания с широким ассортиментом блюд сложного приготовления, включая заказные и фирменные, вино-водочные изделия, а также заведение отличается повышенный уровень обслуживания. Устав организации представлен в приложении.

ООО «Примо Пиано» имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в банке, действует на основе полного хозяйственного расчета, самофинансирования и самоокупаемости.

Для ознакомления с итогами работы ООО «Примо Пиано» за отчетный и предшествующий ему годы проведем экспресс - анализ результатов хозяйственно - финансовой деятельности и финансового состояния исследуемой организации, используя показатели бухгалтерской отчетности (приложения А). Формальная арифметическая и логическая проверка последней показала, что она составлена в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99, приказами Министерства финансов «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 22июня 2003г. № 67н в редакции от 31.12.2004г. №135н, «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету» от 18.09.2008г. №115н и №116н. Указанное выше позволяет сделать вывод о достаточно высоком качестве бухгалтерской отчетности, определяющем ее полноту и достоверность представленных в ней данных.

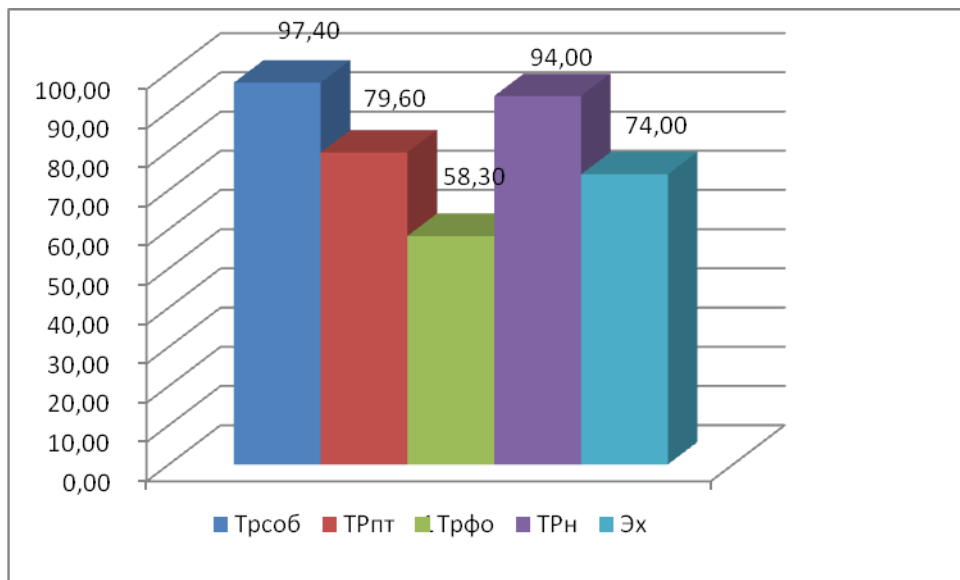
На первом этапе экспресс - анализа ООО «Примо Пиано» изучим динамику и эффективность осуществления его основной деятельности на базе показателей, представленных в таблице 2.

Таблица 2 - Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности по ООО "Примо Пиано" за 2014-2015гг.

<i>ПОКАЗАТЕЛИ</i>	<i>Ед. Изм.</i>	<i>Условно в обозначение</i>	<i>Фактически за 2014г.</i>	<i>Фактически за 2015г.</i>	<i>Абсолютное отклонение</i>	<i>Темп роста, %</i>
<i>A</i>	<i>Б</i>	<i>В</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3 (2-1)</i>	<i>4 (2:1x100)</i>
1. Выручка (нетто) от продажи товаров (ф.2 стр.010)	тыс. руб.	ВР	132828	94427	-38401	71,1
2. Среднегодовая стоимость товарных запасов	тыс. руб.	З	21346	15574	-5772	73,0
3. Скорость обращения товаров (стр.1; стр.2)	оборот.	С	6,22	6,06	-0,16	97,4
4. Среднесписочная численность работающих, всего	чел.	Ч	28	25	-3,00	89,3
5. В том числе, торгово-оперативный персонал	чел.	Чтоп	23	20	-3,00	87,0
6. Удельный вес среднесписочной численности торгово-оперативного персонала в среднесписочной численности работающих (стр.5 : стр.4 x 100)	%	дтоп	82,14	80,00	-2,14	X
7. Производительность труда одного работающего (стр.1:стр.4)	тыс. руб.	ПТ	4743,86	3777,08	-966,78	79,6
8. Производительность труда торгово-оперативного персонала (стр.1:стр.5)	тыс. руб.	ПТтоп	5775,13	4721,35	-1053,78	81,8
9. Торговая площадь	кв.м	Пл	354	432	78	122,0
10. Среднегодовая нагрузка на 1 кв.м торговой площади (стр.1 : стр.9)	тыс. руб.	Н	375,22	218,58	-156,64	58,3
11. Среднегодовая стоимость основных средств	тыс. руб.	ОС	12104	14216	2112	117,4
12. Фондоотдача (стр.1 : стр.11)	руб.	Ф	10,97	6,64	-4,33	60,5
13. Расходы на оплату труда	тыс. руб.	РОТ	5023	3758	-1265	74,8
14. Среднегодовая заработная плата 1 работника (стр.13 : стр. 4)	тыс. руб.	ЗП	179,39	150,32	-29,07	83,8
15. Комплексный показатель эффективности хозяйствования ((стр.3 + стр.7 + стр.10 +стр.12):4)	%	Эк	X	X	X	74,0

Для наглядности комплексный показатель эффективности хозяйствования и показатели, составляющие его покажем на Диаграмме.1.

Диаграмма 1 - Динамика эффективности хозяйствования ООО «Примо Пиано» за 2014-2015 гг.



Трсоб - темп роста по скорости обращения;

ТРпт - темп роста по производительности труда;

Трфо - темп роста по фондоотдаче;

ТРн - темп роста по средней нагрузке на 1 кв.м. торговой площади;

Эх - комплексный показатель эффективности хозяйствования.

Данные таблицы 2 и рис.1 свидетельствуют о том, что за анализируемый период выручка от продажи товаров снизилась на 28,9% (38401 тыс.руб.). Комплексный уровень эффективности хозяйствования в результате всех изменений снизился на 26%, что свидетельствует об ухудшении использования ресурсного потенциала организации в целом.

Сложившаяся ситуация обусловлена прежде всего замедлением оборачиваемости товарных запасов на 0,16 оборота, что привело к потерям выручки от продажи на 2484,1 тыс.руб. $(-0,16 \times 15574)$. При этом имело место относительное накапливание товарных запасов, что, в частности, ведет к дополнительному вовлечению средств в оборот в сумме 397 тыс.руб. $(15574 - 21346 \times 0,711)$, а также к относительному росту расходов, связанных с хранением товарных запасов.

Следовательно, скрытым резервом улучшения результатов хозяйственной деятельности является оптимизация величины товарных запасов. Для вовлечения в дальнейший оборот выявленного резерва руководству предприятия необходимо рекомендовать решение следующих задач:

- выявлять неходовые и залежалые товары в ходе периодически проводимой инвентаризации и изучать возможности сокращения по ним торговой надбавки;
- осуществлять закупки товаров на базе результатов маркетинговых исследований рынка товаров и услуг;
- увеличивать перечень поставщиков с целью подбора наиболее надежных и налаживать связи с предприятиями изготовителями;
- осуществлять целенаправленную рекламу через средства массовой информации.

Неэффективно использовались и трудовые ресурсы, о чем свидетельствует снижение производительности труда 1 работающего на 20,4%, при снижении производительности труда 1 торгово-оперативного работника на 18,2%. Как негативный момент следует отметить ухудшение структуры рабочей силы, выразившееся в снижении удельного веса торгово-оперативного персонала в общей численности работников на 2,14%, в результате чего потери объема продаж составили 3089,7 тыс.руб. ($-2,14 \times 25 \times 5775,13 : 100$). Негативной оценки заслуживает и тот факт, что по расходам на оплату труда в отчетном периоде допущен относительный перерасход в сумме 187,2 тыс.руб. ($3758 - 5023 \times 0,711$) в связи с менее интенсивным уменьшением средней заработной платы на 17,2% по сравнению со снижением производительности труда.

Единый социальный налог на сумму относительного перерасхода по фонду заработной платы составляет 48,7 тыс.руб. ($187,2 \times 26 : 100$). Таким образом, резервом повышения финансовых результатов в сумме 235,9 тыс.руб. является относительное снижение расходов на оплату труда. Для вовлечения в оборот данного резерва в ближайшем будущем руководству организации необходимо пересмотреть систему оплаты труда, то есть необходимо изменить существующую систему вознаграждения труда, придав ей стимулирующий характер, а именно, поставив оплату труда торгово-оперативных работников в зависимость от изменения объемов реализации, а административно-управленческого персонала в зависимость от роста прибыли. Эффективность использования торговых площадей и основных средств является низкой. Отсюда среднегодовая нагрузка на 1 кв. м. снизилась на 41,7%, а фондоотдача - на 39,5%. Потери выручки от продажи за счет этих факторов составили 67668,5 тыс. руб. ($-156,64 \times 432$) и 61555,3 тыс. руб. ($-4,33 \times 14216$) соответственно.

Следовательно, основные элементы материально-технической базы торговой организации используются крайне неудовлетворительно. С целью улучшения использования МТБ необходимо рекомендовать руководству решить следующие задачи:

- использовать прогрессивные методы продажи товаров (продажа товаров по заказам и т.д.);
- улучшить внутривидовую структуру основных средств, увеличивая при этом долю торгово-технологического оборудования и транспортных средств;
- в результате инвентаризации выявить неиспользуемые в торгово-производственном процессе основные средства и продать их;
- осуществлять на свободных площадях сопутствующие услуги, или сдать их в субаренду.

Таким образом, проведенный анализ позволяет сформировать неудовлетворительную оценку результатам хозяйственной деятельности, поскольку снижение выручки от продажи товаров обусловлено неэффективным использованием ресурсного потенциала.

Результаты хозяйственной деятельности непосредственно влияют на результаты финансовой деятельности предприятия.

Общий анализ основных показателей финансовой деятельности

организации необходимо пересмотреть систему оплаты труда, то есть необходимо изменить существующую систему вознаграждения труда, придав ей стимулирующий характер, а именно, поставив оплату труда торгово-оперативных работников в зависимость от изменения объемов реализации, а административно-управленческого персонала в зависимость от роста прибыли.

Низкой является и эффективность использования торговых площадей и основных средств. Так, среднегодовая нагрузка на 1 кв.м. снизилась на 41,7%, а фондоотдача - на 39,5%. Потери выручки от продажи за счет этих факторов составили 67668,2 тыс.руб. (-156,4x432) и 61577,9 тыс.руб. (-4,33x14216) соответственно. Следовательно, основные элементы материально-технической базы торговой организации используются крайне неудовлетворительно. С целью улучшения использования МТБ необходимо рекомендовать руководству решить следующие задачи:

- использовать прогрессивные методы продажи товаров (продажа товаров по заказам и т.д.);
- улучшить внутривидовую структуру основных средств, увеличивая при этом долю торгово-технологического оборудования и транспортных средств;
- в результате инвентаризации выявить неиспользуемые в торгово-производственном процессе основные средства и продать их;
- осуществлять на свободных площадях сопутствующие услуги, или сдать их в субаренду.

Таким образом, проведенный анализ позволяет сформировать неудовлетворительную оценку результатам хозяйственной деятельности, поскольку снижение выручки от продажи товаров обусловлено неэффективным использованием ресурсного потенциала.

Результаты хозяйственной деятельности непосредственно влияют на результаты финансовой деятельности предприятия.

Общий анализ основных показателей финансовой деятельности

отражен в таблице 3, а расчет влияния факторов на изменение чистой прибыли в таблице 4.

Таблица 3 - Анализ основных показателей финансовой деятельности по ООО "Примо Пиано" за 2014-2015 гг.

<i>ПОКАЗАТЕЛИ</i>	<i>Ед. Изм.</i>	<i>Условное обозначение</i>	<i>Фактически за 2014г.</i>	<i>Фактически за 2015г.</i>	<i>Абсолютное отклонение</i>	<i>Темп роста, %</i>
А	Б	В	1	2	3(2-1)	4(2:1x100)
1. Выручка (нетто) от продажи товаров	тыс. руб.	ВР	132828	94427	-38401	71,1
2. Валовая прибыль от продажи товаров	тыс. руб.	ВП	28772	23259	-5513	80,8
3. Средний уровень валовой прибыли (стр.2 : стр.1 x 100)	%	Увп	21,66	24,63	2,97	х
4. Расходы на продажу товаров	тыс. руб.	РП	27223	25595	-1628	94,0
5. Средний уровень расходов на продажу товаров(стр.4 :стр. 1 x 100)	%	Урп	20,49	27,11	6,61	х
6. Прибыль (убыток) от продажи(стр.2 -стр.4)	тыс. руб.	ПП	1549	-2336	-3885	х
7. Рентабельность продаж по прибыли от продаж (стр.6:стр.1x100)	%	Рпп	1,17	-2,47	-3,64	х
8. Прочие доходы	тыс. руб.	ПрД	686	824	138	120,1
9. Прочие расходы	тыс. руб.	ПрР	2522	810	-1712	32,1
10. Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.6+стр.8-стр.9)(ф.2 стр.140)	тыс. руб.	пднΔ	-287	-2322	-2035	809,1
11. Отложенные налоговые активы	тыс. руб.	ОНА	—	—	—	х
12. Отложенные налоговые обязательства	тыс. руб.	ОНО	—	—	—	х
13. Налог на прибыль	тыс. руб.	НП	51		-51	х
14. Чистая прибыль (убыток)(стр. 10+стр. 11 - стр.12-стр.13)(ф.2 стр.190)	тыс. руб.	ЧП	-338	-2322	-1984	687,0
15. Рентабельность продаж по чистой прибыли (стр.14:стр.1 x100)	%	Рчп	-0,25	-2,46	-2,20	х

Данные таблицы 3 показали, что наблюдается ухудшение как конечных финансовых результатов, так и по основной деятельности. Об этом свидетельствует снижение рентабельность продаж по прибыли от продаж и чистой прибыли на 3,64% и 2,20% соответственно. Причем, если в прошлом году по основной деятельности получена прибыль, то в отчетном году убыток от продаж составил 2336 тыс.руб. Конечным финансовым результатом в течение двух анализируемых лет является убыток, который в динамике вырос почти в 7 раз.

После общего анализа финансовых результатов, позволившего выявить тенденцию изменения показателей, необходимо вскрыть причины сложившейся ситуации, для чего проведем факторный анализ чистой прибыли.

На прибыль от продажи влияют: прямо пропорционально - объем выручки от продажи товаров (при рентабельной основной деятельности в прошлом году) и средний уровень валовой прибыли; обратно пропорционально - средний уровень расходов на продажу.

Для количественного измерения влияния указанных выше 3 факторов используется метод абсолютных разниц, а для расчета влияния остальных слагаемых прибыли (строки 8, 9, 11, 12, 13 таблицы 3) на чистую прибыль - метод сравнения. Результаты расчетов оформляются в таблице 4.

Таблица 4 - Расчет влияния факторов на изменение чистой прибыли по ООО "Примо Пиано" за 2014-2015гг.

Наименование факторов	Условн. обознач.	Расчет влияния факторов		Величина влияния, тыс.руб.
		Методика расчета	Расчет	
1. Снижение выручки от продаж	$\Delta ВР$	$\Delta ВР \times РпО : 100$	$-38401 \times 1,17 : 100$	-447,82
2. Рост среднего уровня валовой прибыли	$\Delta Увп$	$\Delta Увп \times ВР1 : 100$	$2,97 \times 94427 : 100$	2805,08
3. Рост среднего уровня расходов на продажу товаров	$\Delta Урп$	$-(\Delta Урп \times ВР1 : 100)$	$-(6,61 \times 94427 : 100)$	-6242,26
4. Итого влияние на прибыль от продаж	$\Delta ПП$	$\Delta ПП(ВР) + \Delta ПП(Увп) + \Delta ПП(Урп)$	$-447,82 + 2805,08 + (-6242,26)$	-3885,00

Окончание таблицы 4

Наименование факторов	Условн. обознач.	Расчет влияния факторов		Величина влияния, тыс.руб.
		Методика расчета	Расчет	
5. Рост прочих доходов	$\Delta \text{ПрД}$	$-(\text{ПрД1} - \text{ПрДО})$	X	138,00
6. Рост прочих расходов	$\Delta \text{ПрР}$	$-(\text{ПрР1} - \text{ПрРО})$	X	1712,00
7. Итого влияние на прибыль до налогообложения	$\Delta \text{ПДН}$	$\Delta \text{ПДН}(\text{ПП}) + \Delta \text{ПДН}(\text{ПрР})$	$-3885 + 138 + 1712$	-2035,00
8. Рост налога на прибыль	$\Delta \text{НП}$	$-(\text{НП1} - \text{НПО})$	X	51,00
9. Итого влияние на чистую прибыль	$\Delta \text{ЧП}$	$\Delta \text{ЧП}(\text{ПДН})$	$-2035 + 51$	-1984,00

Данные таблицы 4 позволили констатировать факт того, что ухудшение финансового результата от основной деятельности в динамике было обусловлено снижением выручки от продажи товаров на 20,9% и повышением среднего уровня расходов на продажу на 6,61%. В результате влияния этих факторов прибыль снизилась на 447,82 тыс. руб. и 6242,26 тыс.руб. соответственно. Негативное влияние вышеуказанных факторов было значительно ослаблено ростом среднего уровня валовой прибыли на 2,97%, в результате чего прирост прибыли от продаж составил 2805,08 тыс.руб.

Следует отметить, что кроме результата от продажи товаров организация имеет прочие доходы и расходы. Причем, прочие доходы повысились, в результате чего финансовые результаты улучшились на 138 тыс.руб. Снижение прочих расходов почти в 3 раза также оказало положительное влияние на финансовые результаты в сумме 1712 тыс.руб.

Однако, следует отметить, что как в прошлом, так и в отчетном году был получен убыток до налогообложения, который в динамике увеличился более, чем в 8 раз.

Совокупное влияние всех факторов обусловило рост чистого убытка на 1984 тыс.руб.

Результаты проведенного исследования показали, что относительное снижение расходов на продажу является неиспользованным резервом роста прибыли. Для вовлечения выявленного резерва в оборот организации

необходимо:

- проводить углублённый, постатейный анализ, нормирование расходов на продажу;
- обеспечить четкий контроль за сохранностью товарно-материальных ценностей путем своевременного и качественного проведения инвентаризаций;
- сокращать транспортные расходы за счет усиления связей с поставщиками, находящимися в районе деятельности торговой организации, приобрести собственный транспорт и использовать его;
- оптимизировать размер торговой площади, так как значительная часть расходов на продажу связана с расходами по содержанию основных фондов;

Таким образом, приведенный выше анализ позволяет дать удовлетворительную оценку финансовой деятельности организации в 2014 году.

Результаты хозяйственно-финансовой деятельности находят непосредственное выражение в финансовом состоянии.

Проведем экспресс-анализ финансового состояния ООО «Примо Пиано» в таблицах 5 и 6.

По данным таблицы 5 оценим деловую активность организации в прошлом и отчетном году и ее изменение за период, т.е. рассмотрим:

- 1) соответствуют ли соотношения темпов роста *абсолютных показателей*: выручки от продажи, чистой прибыли и средней величины активов «золотому правилу экономики организации»;
- 2) динамику относительных показателей, характеризующих уровень эффективности использования ресурсов организации, который оценивается с помощью показателей оборачиваемости и *рентабельности* имущества.

Таблица 5 -Анализ деловой активности ООО "Примо Пиано" за 2014-2015 гг.

<i>Показатели</i>	<i>Ед. измер.</i>	<i>Условн. обозн.</i>	<i>Фактически за 2014г.</i>	<i>Фактически за 2015г.</i>	<i>Абс.откл.</i>	<i>Темп роста, %</i>
А	Б	В	1	2	3(2-1)	4(2:1x100)
1. Выручка от продажи	тыс.руб.	ВР	132828	94427	-38401	71,1
2. Чистая прибыль	тыс.руб.	ЧП	-338	-2322	-1984	687,0
3. Средняя величина активов	тыс.руб.	ВБ	33090,5	29794,0	-3296,5	90,0
4. Средняя величина оборотных активов	тыс.руб.	ОА	27074,0	23516,5	-3557,5	86,9
5. Скорость обращения имущества (стр.1 : стр.3)	об.	С	4,01	3,17	-0,84	79,0
6. Время обращения оборотных активов (стр.4 : стр.1 x 360)	дн.	ВОА	73,38	89,66	16,28	122,2
7. Рентабельность активов (стр.2: стр.3)x100	%	РА	-1,02	-7,79	-6,77	X

Данные таблицы 5 свидетельствуют о снижении деловой активности по сравнению с прошлым годом, так как снижение выручки от продаж сопровождается менее интенсивным уменьшением средней стоимости всего имущества на 10,0% и оборотных активов на 13,1%, в результате чего оборачиваемость активов замедлилась на 21,0%, обусловив потери выручки от продаж в сумме 25168,6 тыс.руб. $(-0,84 \times 29794)$. Замедление оборачиваемости оборотных активов на 16,28 дней обуславливает относительный перерасход средств организации в сумме 4269,7 тыс.руб. $(23516,5 - 27074 \times 0,711)$.

Рост уровня убыточности активов на 6,77%, в результате чего чистый убыток вырос на 2017,7 тыс.руб. $(-6,77 \times 29794 : 100)$.

Для повышения деловой активности организации необходимо осуществить комплекс мероприятий по обеспечению роста выручки от продажи и получению чистой прибыли.

Далее, в таблице 6 рассмотрим структуру имущества и источников его формирования, а также основные показатели финансовой устойчивости и

ликвидности организации. В качестве ключевых показателей финансовой устойчивости и ликвидности организации выступают:

- коэффициент автономии, характеризующий долю имущества финансируемую за счет собственных средств;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, который показывает какая доля оборотных активов формируется за счет собственного капитала;
- коэффициент вложений в торгово-производственный потенциал характеризует потенциальные возможности предприятия в процессе хозяйственной деятельности;
- коэффициент текущей ликвидности, характеризующий степень покрытия краткосрочных обязательств оборотными активами.

Таблица 6 - Анализ финансового состояния ООО "Примо Пиано за 2015 г.

Показатели	На 1.01.2015 года		На 1.01.2016 года		Отклонение (+;-)		Темп роста, %
	сумма, тыс.руб.	удельн. вес, %	сумма, тыс.руб.	удельн. вес, %	сумма, тыс.руб.	удельн. вес, %	
А	1	2	3	4	5 (3-1)	6 (4-2)	7 (3:1x100)
1. Финансовые ресурсы, всего в т.ч.	41206	100,00	18382	100,00	-22824		44,6
1.1. Собственный капитал	-8749	X	-30141	X	-21392	X	344,5
1.2. Долгосрочные обязательства	19000	X	27990	X	8990	X	147,3
1.3. Краткосрочные обязательства, из них	30955	X	20533	X	-10422	X	66,3
1.3.1. Кредиторская задолженность	30955	100,00	20533	100,00	-10422	.	66,3
2. Размещение финансовых ресурсов	41206	100,00	18382	100,00	-22824		44,6
2.1. Внеоборотные активы, из них	7023	17,04	5532	30,09	-1491	13,05	78,8
2.1.1. Основные средства	6946	98,90	5519	99,77	-1427	0,86	79,5
2.2. Оборотные активы, из них	34183	82,96	12850	69,91	-21333	-13,05	37,6

Окончание таблицы 6

Показатели	На 1.01.2015 года		На 1.01.2016 года		Отклонение(+;-)		Темп роста, %
	сумма, тыс.руб.	удельн. вес, %	сумма, тыс.руб.	удельн. вес, %	сумма, тыс.руб.	удельн. вес, %	
А	1	2	3	4	5 (3-1)	6 (4-2)	7 (3:1x100)
2.2.1. Материально-производственные запасы	23558	68,92	4578	35,63	-18980	-33,29	19,4
2.2.2. Краткосрочная дебиторская задолженность	2793	8,17	3636	28,30	843	20,12	130,2
2.2.3. Наиболее ликвидные активы	5442	15,92	408	3,18	-5034	-12,74	7,5
2.2.4. Прочие оборотные активы	2390	6,99	4228	32,90	1838	25,91	176,9
3. Коэффициент автономии (стр. 1.1: стр.1)	-0,21	X	-1,64	X	-1,43	X	X
4. Доля вложений в торгово-производственный потенциал (стр.2.1.1 + стр.2.2.1): стр.1	0,74	X	0,55	X	-0,19	X	X
5. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр. 1.1 + стр. 1.2 - стр.2.1) : стр.2.2	0,09	X	-0,60	X	-0,69	X	X
6. Коэффициент текущей ликвидности'(стр.2.2: стр.1.3)	1,10	X	0,63	X	-0,48	X	X

Согласно данных таблицы 6 следует отметить снижение финансовых ресурсов на конец года по сравнению с началом на 55,4% или на 22824 тыс.руб. Данное изменение обусловлено снижением краткосрочных обязательств на 33,7% при росте долгосрочных обязательств на 47,3%. Структура финансирования активов как на начало, так и на конец года является нерациональной, так как отсутствует собственный капитал, все имущество организации формируется за счет заемных средств. Структура заемного капитала является рациональной, так как имеются долгосрочные обязательства. Краткосрочные обязательства полностью представлены

кредиторской задолженностью, что оценивается положительно, так как кредиторская задолженность при отсутствии просроченной является бесплатным источником формирования оборотных активов.

Характеризуя имущественное положение организации, следует отметить, что снижение стоимости имущества организации обусловлено уменьшением оборотных активов почти в 3 раза, при снижении внеоборотных активов на 21,2%. Данное изменение обусловило повышение удельного веса внеоборотных активов на 13,05%). Доля внеоборотных активов в стоимости имущества на конец года составила 30,44%, т.е. организация уделяет внимание развитию материально-технической базы организации.

Снижение оборотных активов произошло за счет уменьшения материальных запасов и денежных средств, при росте краткосрочной дебиторской задолженности.

Уменьшение материальных запасов более чем в 5 раз на фоне снижения выручки от продажи товаров является объективным процессом.

Уменьшение денежных средств более чем в 10 раз в условиях кризиса расчетно-платежной дисциплины оценивается негативно, поскольку ведет к несвоевременным расчетам по своим обязательствам.

Рост дебиторской задолженности на 30,2%) оценивается отрицательно, так как ведет к изъятию из оборота предприятия средств, создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и вызывает необходимость привлечения дополнительных объемов дорогостоящих источников финансирования. Следует отметить, что дебиторская задолженность составляет в оборотных активах на конец года - 28,30%), что для розничной торговой организации является не характерным и обусловлено применением в отдельных случаях такой формы расчетов с поставщиками как «предоплата». В связи с этим структуру оборотных активов на конец года и произошедшие в ней изменения, выразившиеся в увеличении удельного веса дебиторской задолженности на 20,12%, следует оценить отрицательно.

Характеризуя уровень финансовой устойчивости организации, следует отметить, что организация полностью зависима от внешних источников, так как собственных средств не хватает даже на покрытие убытков.

Коэффициент вложений в торгово-производственный потенциал снизился на 0,19 и составил 0,55, что ниже оптимального значения и свидетельствует о неоптимальном размещении ресурсов в активах организации.

Коэффициент текущей ликвидности за анализируемый период снизился на 0,48 пунктов и составил 0,63, что ниже допустимого значения.

Таким образом, можно сделать вывод, что организация в течение анализируемого года находилась в неустойчивом финансовом положении и была неликвидной, что обусловлено отсутствием собственного капитала.

Для укрепления финансового положения в будущем, руководству организации необходимо устранить недостатки в организации экономической работы, прежде всего в области ретроспективного и оперативного анализа достигнутых результатов хозяйственно-финансовой деятельности организации с применением моделей детерминированного факторного анализа, для выявления причин изменений, произошедших за период.

2 .Учет внешних расчетов организации

2.1 Документальное оформление и порядок учета внешних расчетов с поставщиками и подрядчиками

К внешним расчетам, которые имели место в анализируемом периоде в ООО «Примо Пиано», относятся:

- с поставщиками и подрядчиками;
- с покупателями и заказчиками;
- с прочими дебиторами и кредиторами;
- по кредитам и займам;
- с бюджетом по налогам;
- с внебюджетными фондами по страховым взносам.

Рассмотрим подробнее их документальное оформление и порядок учета.

К поставщикам и подрядчикам относятся организации, поставляющие товары для реализации. На сегодняшний день ООО «Примо Пиано» работает более чем с 700 поставщиками. Учёт расчётов с поставщиками товарно-материальных ценностей и услуг организуется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», предназначенном для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за полученные товарно-материальные ценности, принятые заказчиком выполненные работы и потребленные услуги, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате.

Счет 60 по отношению к балансу является активно-пассивным. Сальдо по кредиту счета показывает сумму задолженности предприятия перед поставщиками и подрядчиками по неоплаченным счетам, сальдо дебетовое показывает задолженность поставщиков перед организацией за полученные авансы, предоплату под поставку материальных ценностей. Оборот по дебету счета отражает суммы оплат, списаний и зачетов за отчетный месяц; по кредиту - суммы полученных ценностей и услуг.

В бухгалтерском балансе (Приложение , Б) сальдо по счетам учета расчетов, в том числе и по счету 60, приводится развернуто во II и V разделах. Остатки по счетам, по которым имеется дебетовое сальдо, показываются в активе, а по счетам, по которым имеется кредитовое сальдо, - в пассиве, согласно п.34 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н. Общая сумма кредиторской задолженности отражается по строке 620 пассива баланса, а задолженность перед поставщиками выделяется из общей суммы по отдельной строке баланса.

Отношения ООО «Примо Пиано» с поставщиками и подрядчиками возникают на основании заключаемых договоров (приложение). К договорам прилагаются следующие документы:

- протокол разногласий к договору (приложение);
- устав предприятия поставщика;
- копия свидетельства о государственной регистрации предприятия поставщика;
- копия свидетельства о внесении предприятия поставщика в единый государственный реестр юридических лиц;
- копия свидетельства о постановке на налоговый учет организации поставщика;
- изменения и дополнения к трудовому договору, данный документ прилагается к договору поставки в случае смены на должности лица подписавшего договор.

В ООО «Примо Пиано» учет осуществляется в программе 1С: Бухгалтерия, где составляются журнал-ордер и ведомость по счету 60, оборотная ведомость, карточка счета. Ведение аналитического учета по счету 60 ведется по каждому расчетному документу, предъявленному поставщиком. Структура аналитического учета должна позволять получать данные о не оплаченных в срок расчетных документах, об авансах выданных и сроках возникновения

задолженности о состоянии расчетов по каждому поставщику. Регистр по счету 60, составляемый в ООО «Примо Пиано» представлен в приложении Е.

Форму расчетов за товарно-материальные ценности организации выбирают самостоятельно. Может применяться наличная и безналичная форма расчетов. Как правило, оплата поставщикам осуществляется в безналичной форме, путем перечисления денежных средств через банки, с расчетного счета ООО «Примо Пиано» на расчетный счет поставщика, платежным документом при осуществлении безналичных расчетов выступает платежное поручение, форма которого представлена в приложении 8.

В случае наличной оплаты, платежным документом является квитанция к приходному кассовому ордеру выписанная поставщиком, однако при осуществлении наличных расчетов в ООО «Примо Пиано» учитывается законодательное ограничение в 100 000 рублей, установленное для расчета наличными.

Поступления товаров в ООО «Примо Пиано» сопровождается товарными накладными, товарно-транспортными накладными, счет - фактурами, на основании данных документов в учете исследуемой организации составляются следующие бухгалтерские проводки:

Д-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Авансы выданные»

К-т счета 51 «Расчетные счета»

Д-т сч.41 «Товары»

К-т сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

на сумму фактически поступивших ТМЦ на основании товаросопроводительных документов поставщика

Д-т сч.19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

К-т сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

на сумму НДС по приобретенным ценностям на основании счета-фактуры.

Д-т сч.68 «Расчеты по налогам и сборам»

К-т сч.19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

на сумму заченного НДС на основании счета-фактуры.

Д-т сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К-т сч.51 «Расчетные счета»

на сумму оплаты на основании платежного поручения

Д-т сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К-т сч.50 «Касса»

на сумму оплаты на основании квитанции к приходному кассовому ордеру.

Контроль за расчетами осуществляется как со стороны ООО «Примо Пиано», так и со стороны поставщиков, при этом по итогам каждого квартала составляется акт сверки взаимных расчетов по каждому поставщику, форма данного акта наглядно представлена в приложении 7.

2.2 Учет внешних расчетов с дебиторами и кредиторами

Помимо расчетов с поставщиками у ООО «Примо Пиано» возникают обязательства по расчетам с различными дебиторами и кредиторами, в связи с приобретением услуг:

- по обслуживанию технических средств охраны;
- телефонной связи;
- по аренде помещений и др.

Отношения с дебиторами и кредиторами возникают на основании заключенных договоров (приложение *), на основании которых, в случае предварительной предоплаты услуг выставляется счет (приложения **), после фактического предоставления услуг кредитор предъявляет ООО «Примо Пиано» счет- фактуру (приложение **) и акты выполненных работ (приложение *, *, *). Оплата полученных услуг осуществляется ООО «Примо Пиано» безналично, на основании платежного поручения (приложение *).

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», активно пассивном по отношению к балансу, регистр по данному счету представлен в приложении *. Сальдо по данному счету отражается в балансе развернуто во II и V разделах. В активе показываются, остатки по счетам, по которым имеется дебетовое сальдо, а в пассиве кредитовое сальдо по счетам.

В учете ООО «Примо Пиано» со счетом 76 составляются следующие бухгалтерские записи.

Д-т сч. 44 «Расходы на продажу»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

на стоимость услуг связи, аренды, электроэнергии и т.д.

Д-т сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

на сумму НДС выставленную кредитором

Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К-т сч. 51 «Расчетные счета»

на сумму оплаты счета за услуги

Иногда ООО «Примо Пиано» осуществляет разовые сделки по оптовой реализации товаров, в этом случае используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Журнал ордер по счету представлен в приложении *. При осуществлении оптовых продаж в учете ООО «Примо Пиано» составляются следующие бухгалтерские записи:

Д-т сч.62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

К-т сч.90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»

на сумму реализованной продукции по продажным ценам, включая НДС, на основании товарной накладной и счета-фактуры

Д-т сч.90 «Продажи» субсчет 3 «НДС»

К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «НДС»

на сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет.

Оплата за товары покупателем производится в безналичной форме, путем перечисления задолженности покупателя через банк по платежному поручению, при этом составляется проводка:

Д-т сч. 51 «Расчетные счета»

К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

на сумму произведенной покупателем оплаты через банк по платежному поручению.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в ООО «Примо Пиано» проводится инвентаризация расчетов с поставщиками, покупателями и прочими дебиторами и кредиторами, при этом составляется Акт, форма которого наглядно представлена в приложении *.

В хозяйственной деятельности любой организации может возникнуть потребность привлечения заемных средств для осуществления своей деятельности. Источниками таких средств (ресурсов) могут быть займы и кредиты. Займы и кредиты могут быть краткосрочными (срок погашения до 1 года) и долгосрочными (свыше 1 года).

ООО «Примо Пиано» в качестве привлеченных средств использует долгосрочные и краткосрочные кредиты банков, с которыми заключены кредитные договора. В договорах указываются: цель кредитования, срок выдачи кредита, срок его возврата, процентные ставки и другие условия. Данные отношения регламентируются Положением о порядке предоставления (размещения) кредитными организациями денежных средств и их возврата (погашения), утвержденным ЦБ РФ от 31.08.98г № 54-П, а также Гражданским и Налоговым кодексами РФ.

По кредитному договору банк обязуется предоставить денежные средства (кредит) ООО «Примо Пиано» как (заемщику) в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты за нее (п.1 ст.819 ГК РФ). Кредит предоставляется в безналичном порядке путем зачисления на ссудный счет.

Для обобщения информации о состоянии различных краткосрочных кредитов предназначены счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Счета пассивные и имеют кредитовое сальдо, показывающее задолженность предприятия банку. В бухгалтерском балансе сальдо по счетам 66 и 67 отражаются в пассиве: в V разделе «Краткосрочные обязательства» по строке 610 «Займы и кредиты» IV разделе «Долгосрочные обязательства» по строке 510 «Займы и кредиты» соответственно (приложение Б).

Бухгалтерский учет полученных организацией заемных средств, а также затрат по их обслуживанию ведется в порядке, установленном ПБУ 15/08, утв. приказом Минфина от 02.08.01 г № 60н.

Основанием для выполнения бухгалтерских операций (зачисление или гашение полученных кредитов) служит выписка банка с приложенными к ней подтверждающими документами (платежное поручение, объявление на взнос наличными и др.). Движение заемных средств отражается как кредиторская задолженность в журнале-ордере и ведомости по счету 66 с

открытием аналитических карточек по учету каждой ссуды. Записи производятся в карточке по каждому факту поступления денежных средств на расчетный счет, влекущему за собой появление объекта налогового учета, или гашения займов (списания средств).

В бухгалтерском учете ООО «Примо Пиано» по операциям на счетах 66 и 67 составляются следующие проводки:

Д-т сч.51 Расчетный счет

К-т сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

на сумму зачисленных на расчетный счет средств, полученных по кредитному договору (выписка банка);

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»

К-т сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

начислены проценты по полученным кредитам (платежный ордер к выписке банка, расчет процентов);

Д-т сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

К-т сч. 51 «Расчетные счета»

перечислены проценты за кредит, погашен кредит (платежный ордер к выписке банка, расчет процентов, кредитный договор);

Д-т сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

К-т сч. 50 «Касса»

на сумму возврата кредита наличными деньгами (квитанция в приеме денег, выписка банка, расходный кассовый ордер).

По окончании месяца итоговые данные всех граф из журналов-ордеров по счетам 66 и 67 переносятся в главную книгу, из которой обороты и сальдо по счетам 66 и 67 заносятся в сводную оборотно - сальдовую ведомости, а затем сальдо - в баланс. В аналитических карточках формируется

информация о поступлении всех денежных сумм с целью выявления доходов, относящихся к текущему или будущим периодам, а также операций, определяющих суммы расходов, признаваемых как расходы будущих периодов.

2.3 Расчеты по налогам и сборам

В соответствии с НК РФ организация обязана уплачивать в бюджет соответствующие налоги и сборы, и по истечении отчетного (налогового) периода представлять в налоговый орган по месту своего нахождения налоговую отчетность. Налоговым кодексом РФ установлены общие правила налогообложения по всем налогам, а также санкции за их неправильное применение или неприменение.

ООО «Примо Пиано» находится на общей системе налогообложения и производит расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по следующим налогам и сборам:

- НДС;
- НДФЛ;
- ЕСН ;
- платежам в пенсионный фонд РФ;
- страховые взносы (с 1 января 2013г);
- на имущество организации;
- на прибыль.

Для каждого вида налога установлен свой срок подачи декларации. Реквизиты счетов, на которые необходимо перечислять налоги, предоставляются налоговой инспекцией. В течение года организация должны уплачивать в бюджет авансовые платежи по налогам.

Для обобщения информации о расчетах с бюджетом по налогам и сборам, уплачиваемым непосредственно организацией, и налогам с персонала этой организации предназначен пассивный счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», для учета расчетов с внебюджетными фондами

предназначен счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В бухгалтерском балансе сальдо по счетам 68 и 69 отражается в V разделе «Краткосрочные обязательства» по строке 620, в расшифровочных строках «Задолженность по налогам и сборам», «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами».

Регистры по счетам 68 и 69 представлены в приложениях * и * соответственно.

Налог на добавленную стоимость имеет статус федерального налога. Порядок его расчета регламентируется главой 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.

ООО «Примо Пиано» является плательщиком данного налога, так как в процессе его деятельности у него возникает объект налогообложения НДС, которым является оборот по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации.

При возникновении подобного оборота налоговая база определяется как стоимость реализованных товаров, исчисленная исходя из свободных рыночных цен, без учета НДС.

В ООО «Примо Пиано» для расчета НДС применяются ставки 10 и 18 процентов:

- 10% к оборотам по реализации ряда продовольственных товаров, детского ассортимента в соответствии с перечнем, утвержденным п. 2 ст. 165.
- 18 % ко всем остальным оборотам по реализации.

Так как налоговым периодом по данному налогу признается календарный квартал, то декларацию по налогу ООО «Примо Пиано» предоставляет в налоговые органы не позднее 20-го числа месяца следующего за налоговым периодом.

Исследуемая организация уплату налога производит по 1/3 суммы, до двадцатого числа каждого из трех месяцев следующих за налоговым периодом.

Бухгалтерский учет данного налога в ООО «Примо Пиано» ведется на двух счетах:

- 19 «НДС по приобретенным ценностям» и
- 68 «Расчёты по налогам и сборам».

Чтобы рассчитать сумму налога, подлежащего уплате в бюджет, в ООО «Примо Пиано» организован учет данного налога в виде двух потоков.

Первый поток включает в себя суммы налога учтенные по кредиту счета 68, в связи с возникновением обязательств по НДС перед бюджетом у налогоплательщика. Начисление налога данного потока отражается в учете ООО «Примо Пиано» следующими бухгалтерскими записями, на основании счетов- фактур, которые регистрируются в книге продаж:

Д-т сч. 90/3 «Налог на добавленную стоимость»

К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

на сумму начисленного НДС с реализации

Дт 91/2 «Прочие расходы»

К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

на сумму НДС с реализации основных средств, нематериальных активов, имущественных прав и т.д.

Второй поток включает в себя суммы налога учтенные по дебету счета 19 в связи с приобретением товаров, работ, услуг, имущественных прав и т.д. у других лиц:

Д-т 19 сч. «НДС по приобретенным ценностям»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Счет фактуры выставленные поставщиками регистрируются в ООО «Примо Пиано» в книге покупок.

Суммы второго потока могут быть поставлены к возмещению из бюджета, иными словами могут уменьшить сумму обязательств возникших у налогоплательщика.

ООО «Примо Пиано» возмещать НДС из бюджета может в случае соблюдения следующих основных условий:

- наличие счет- фактуры, выставленной поставщиком;
- постановка приобретенного на баланс;
- использование приобретенного для производственных целей.

В некоторых случаях для возмещения НДС из бюджета необходимо соблюдение одного из дополнительных условий, а именно:

- факт оплаты по операциям при ввозе товаров на территорию РФ, при осуществлении обязательств налогового агента;
- ввод объекта в эксплуатацию, по операциям связанным с приобретением основных средств или нематериальных активов.

По нормируемым расходам НДС возмещается только с сумм расходов принятых для целей налогообложения прибыли.

При возмещении НДС из бюджета в ООО «Примо Пиано» составляется следующая бухгалтерская запись:

Д-т сч. 68 «Расчет по налогам и сборам»

К-т сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям»

на сумму НДС, поставленную к возмещению из бюджета.

Таким образом, по кредиту счета 68 формируется сумма задолженности по НДС перед бюджетом, а по дебету суммы, поставленные к зачету (возмещению), либо уже перечисленные в бюджет.

Сопоставление итогов книг покупок и продаж позволяет определить состояние расчетов с бюджетом по данному налогу.

Так как счет 68 активно-пассивный, то сальдо по кредиту показывает сумму задолженности предприятия перед бюджетом, на погашение которой в учете ООО «Примо Пиано» составляется проводка:

Д-т сч. 68 «Расчет по налогам и сборам»

К-т сч. 51 «Расчетные счета»

на сумму НДС, перечисленную в бюджет.

Сальдо по дебету данного счета свидетельствует о сумме переплаты налога в бюджет.

ООО «Примо Пиано» признается налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц (далее НДФЛ) уплачиваемому сотрудниками организации.

Порядок расчета НДФЛ осуществляется исследуемой организацией в соответствии с регламентом, утвержденным гл.23 НК РФ. Данный налог является основным видом обязательных удержаний из заработной платы работников ООО «Примо Пиано».

Объектом обложения НДФЛ признаются доходы, определенные ст.208 НК РФ. Основными видами налогооблагаемых доходов, помимо вознаграждений за выполнение трудовых или иных обязанностей в ООО «Примо Пиано» являются:

- суммы компенсаций (например, суточные превышающие 700 рублей в сутки), за использование личного автотранспорта в служебных целях), выплачиваемые сверх установленных законодательством норм при условии, что коллективным договором не установлено иное;
- стоимость полученных за налоговый период подарков, превышающая 4 000 руб.

При этом не важно, предусмотрены те или иные выплаты системой оплаты труда на предприятии или нет, уменьшают они налог на прибыль или нет. Например, премии ко дню рождения или за достижение производственных результатов, а также оплаты основных и дополнительных отпусков облагаются НДФЛ в любом случае.

Для расчета НДФЛ налоговая база равна сумме начисленного за налоговый период дохода работника за минусом необлагаемых доходов и стандартных и (или) имущественных налоговых вычетов. В соответствии с НК РФ к налоговым вычетам по НДФЛ относятся:

- стандартные (ст.218);
- профессиональные (ст.221);

- имущественные (ст.220);
- социальные (ст.219 НК РФ).

В ООО «Примо Пиано» работникам предоставляются только стандартные вычеты, на основании письменных заявлений, за каждый месяц налогового периода только при получении им доходов, подлежащих налогообложению по ставке 13% в следующих размерах:

- 400 руб. - до достижения дохода, исчисленного нарастающим итогом с начала налогового периода, 40 000 руб.;
- 1000 руб. - на каждого несовершеннолетнего ребенка налогоплательщика, до достижения дохода работника 280 000 руб.

Налоговым периодом согласно гл.23 НК РФ является календарный год, но удерживать и перечислять НДФЛ в бюджет необходимо при каждой выплате работнику заработной платы. В соответствии со ст.210, 211 НК РФ НДФЛ исчисляется отдельно в отношении доходов, полученных конкретным работником организации.

Ставка НДФЛ зависит от вида получаемого физическим лицом дохода (ст.224 НК РФ):

- стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах в целях рекламы товаров, работ и услуг в сумме, превышающей 4 000 руб., облагается по ставке 35%;
- доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами, - 30%;
- доходы от долевого участия в деятельности организаций, полученные в виде дивидендов, - 9%;
- все виды доходов при условии, что ст.224 НК РФ не установлено иное (в том числе зарплата, надбавки, доплаты и премии), - 13%.

Датой фактического получения дохода признаются: день выплаты дохода, в том числе его перечисления на счет физического лица в банке (при получении доходов в денежной форме) либо день получения доходов в натуральной форме.

Согласно п.7 ст.226 НК РФ налог перечисляется в бюджет не позднее дня фактического получения работниками заработной платы за вторую половину месяца при применении организацией любой схемы начисления и выплаты заработной платы (авансовой и безавансовой). При выплате отпускных и при расчетах с уволенными работниками налог исчисляется и удерживается не позднее даты выплаты денег.

В ООО «Примо Пиано» учет расчетов по НДФЛ ведется с использованием программы 1С: Бухгалтерия. Доходы каждого сотрудника учитываются персонально (ст.230 НК РФ). Для этого применяется форма № 1-НДФЛ «Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц».

На основе данных налоговой карточки по каждому работнику организации составляется справка о доходах физического лица по форме 2-НДФЛ. В справке отражаются суммы начисленного и удержанного НДФЛ. Работникам организации работодатель не может отказать в выдаче справки о полученных доходах и удержанных суммах налога по форме 2-НДФЛ.

Бухгалтерский учет операций, связанных с налогом на доходы физических лиц осуществляется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «НДФЛ».

Начисление суммы НДФЛ отражаются проводкой:

Д-т сч 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «НДФЛ»

на сумму удержанного НДФЛ с оплаты труда работника, согласно налоговой карточке.

При уплате начисленного налога составляется запись:

Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет

«НДФЛ» К-т сч. 51 «Расчетные счета»

на сумму платежа при фактическом перечислении налога в бюджет по платежному поручению (выписка банка).

Если сумма НДФЛ, подлежащая уплате в бюджет, составляет менее 100 руб., она добавляется к сумме налога, подлежащей перечислению в бюджет в следующем месяце, но не позднее декабря текущего года (п.8 ст.226НКРФ).

Начисление и уплата Единого социального налога (далее ЕСН) осуществлялось в организации за весь период 2009 года по 31 декабря включительно и регламентируется гл.24 НК РФ.

ООО" «Примо Пиано» являлся плательщиком ЕСН как лицо (организация), производящее выплаты физическим лицам, согласно ст.235 НК РФ.

Объектом налогообложения по ЕСН признавались выплаты и иные вознаграждения, начисляемые организациями-налогоплательщиками в пользу физических лиц, в частности по трудовым договорам (п.1 ст.236 НК РФ).

Налоговая база по ЕСН определялась как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных п.1 ст.236 НК РФ, начисленных налогоплательщиками за налоговый период в пользу физических лиц.

Не облагались ЕСН выплаты и вознаграждения, не отнесенные к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организации в текущем отчетном (налоговом) периоде (п.3 ст.236 НК РФ). Перечень расходов, не учитываемых при определении налоговой базы, приведен в гл.25 «Налог на прибыль» (ст.270) НК РФ.

Также не подлежали обложению ЕСН в ООО «Примо Пиано» выплаты, перечисленные в ст.238 НК РФ, такие как:

- пособия по временной нетрудоспособности (сумма пособия за первые два дня, которые оплачивает работодатель за счет собственных средств), по уходу за больным ребенком, по беременности и родам;
- выплаты компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении;
- суммы единовременной материальной помощи работнику в связи со смертью члена семьи и др.

Отчетными периодами по налогу признавались первый квартал, полугодие и девять месяцев, а налоговым периодом являлся календарный год (ст.240 НК РФ).

Ставки ЕСН были установлены ст.241 НК РФ, размеры ставок составляли:

20% - в федеральный бюджет;

2,9% - в Фонд социального страхования РФ;

1,1% - в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

2% - в территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

Аналитический учет велся по видам платежей (начисленных, уплаченных) с использованием субсчетов второго порядка.

Налоговая база по ЕСН определялась отдельно по каждому работнику с начала календарного года по истечении каждого месяца нарастающим итогом. Датой возникновения налоговой базы по ЕСН являлся день начисления облагаемых ЕСН выплат в пользу работника (заработной платы).

В соответствии с п.1 ст.243 НК РФ сумма ЕСН исчислялась и уплачивалась налогоплательщиками отдельно в федеральный бюджет и каждый фонд и определялась как соответствующая процентная доля налоговой базы.

Согласно п.2 ст.243 НК РФ сумма налога, подлежащая уплате в Фонд социального страхования РФ, уменьшалась на сумму произведенных организацией расходов на цели государственного социального страхования, предусмотренных законодательством РФ (например, оплата больничных листов за счет ФСС РФ).

В течение отчетного периода ООО «Примо Пиано» производил исчисление ежемесячных авансовых платежей по налогу.

Авансовые платежи рассчитывались по итогам каждого календарного месяца исходя из величины выплат, начисленных с начала года до окончания соответствующего календарного месяца, и ставки налога (п.3 ст.243 НК РФ).

Сумма ежемесячного авансового платежа по ЕСН, подлежавшая уплате за отчетный период, определялась с учетом ранее уплаченных сумм ежемесячных авансовых платежей. Уплата авансовых платежей производилась не позднее 15-го числа следующего месяца.

Наряду с уплатой ЕСН ООО «Примо Пиано» уплачивал страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, которые направляются на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование регулируется Федеральным законом от 15.12.2001 № 167-ФЗ ред- от 27.12.2009) «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» (вступил в силу с 01.01.2002г). По итогам отчетного периода при исчислении суммы ЕСН (авансового платежа по ЕСН) в части подлежащей перечислению в федеральный бюджет, осуществлялся налоговый вычет в виде авансового платежа по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, уплаченным за соответствующий месяц (п.2 ст.243 НК РФ).

Объект обложения страховыми взносами и база для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование были определены ст. 10 Закона № 167-ФЗ. Они совпадали с объектом налогообложения и налоговой базой по ЕСН. Застрахованными лицами согласно ст.7 Закона №167-ФЗ являются лица, на которых распространяется обязательное пенсионное страхование: граждане России, а также проживающие на ее территории иностранные граждане (постоянно) и лица без гражданства. Каждому застрахованному лицу Пенсионный фонд должен выдать страховое свидетельство государственного пенсионного страхования.

Тарифы страховых взносов указаны в ст.22 Закона № 167-ФЗ и дифференцировались в зависимости от дохода конкретного физического лица. Максимальные тарифы (14%) применяли, если база для начисления страховых взносов на каждого отдельного работника, исчисленная нарастающим итогом с начала расчетного периода до конца

соответствующего месяца, составляла 280 000 руб. При базе от 280 001 до 600 000 руб. применяли пониженные тарифы; если база превышала 600 000 руб. тарифы понижались еще больше и т.д.

Ст.2 Закона № 70-ФЗ от 20.07.2004г предусмотрено, что в 2005-2007 гг. в отношении лиц 1967 года рождения и моложе применяются тарифы страховых взносов, указанные в ст.33 Закона № 167-ФЗ. Таким образом, тарифы страховых взносов на финансирование страховой части трудовой пенсии для страхователей, выступающих в качестве работодателей составляют:

для первой группы - 14%;

для второй группы - 8%.

Тарифы на финансирование накопительной части для второй группы составляют 6%.

Порядок бухгалтерских записей по начислению ЕСН и платежей в Пенсионный фонд РФ в ООО «Примо Пиано» следующий:

Д-т сч. 44 «Расходы на продажу»

Кт- сч. 69/1 «Расчеты по социальному страхованию»

на сумму начисленных платежей в ФСС РФ

Д-т сч. 44 «Расходы на продажу»

К- т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

на сумму платежей в Федеральный бюджет

Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

К-т сч. 69/2.1 «Расчеты по пенсионному обеспечению (страховая часть)»

на сумму платежей в пенсионный фонд РФ (страховая часть пенсии)

Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

К-т сч. 69/2.2 «Расчеты по пенсионному обеспечению (накопительная часть)»

на сумму платежей в пенсионный фонд РФ (накопительная часть пенсии)

Д-т сч. 44 «Расходы на продажу»

К-т сч. 69/3.1 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»

(ФФОМС РФ)»

на сумму платежей в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС РФ)

Д-т сч. 44 «Расходы на продажу»

К-т сч. 69/3.2 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ФФОМС РФ)»

на сумму платежей в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования (ТФОМС РФ).

ООО «Примо Пиано» уплату ежемесячных авансовых платежей по ЕСН и платежам в ПФ РФ производил в день получения денежных средств в банке для выплаты заработной платы, но не позднее 15-го числа следующего месяца.

Не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом налогоплательщики представляют в региональные отделения ФСС сведения (отчеты) по утвержденным ФСС формам.

Не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, представляет в налоговый орган Расчет о суммах исчисленных и уплаченных авансовых платежей, о сумме налогового вычета, о суммах фактически уплаченных страховых взносов.

Разница между суммой налога, подлежащей уплате по итогам налогового периода, и суммами налога, уплаченными в течение налогового периода, уплачивается не позднее 15 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, ООО «Примо Пиано» представляет в налоговый орган налоговую декларацию по ЕСН. Копию этой декларации с отметкой налогового органа или иным документом, подтверждающим предоставление декларации, ООО «Примо Пиано» не позднее 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом, представляют в территориальный орган Пенсионного фонда РФ вместе с декларациям по данным платежам.

Такое изменение в НК РФ внесено Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования", вводится новый порядок формирования бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Отметим основные моменты в связи с ведением нового закона:

Во-первых, ЕСН как налог перестает существовать лишь с 1 января 2010 года.

Во-вторых, согласно п. 5 ст. 243 НК РФ налогоплательщики обязаны ежеквартально не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, представлять в региональные отделения Фонда социального страхования Российской Федерации соответствующие сведения (отчеты).

В-третьих, согласно п. 7 ст. 243 НК РФ налогоплательщики представляют налоговую декларацию по налогу не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, а ее копию - до 1 июля в территориальный орган Пенсионного фонда РФ.

Таким образом, за период 2009 года платить, и отчитываться придется по правилам, установленным в НК РФ.

Кроме того, следует помнить, что согласно п. 1 ст. 113 НК РФ срок исковой давности по налоговым правонарушениям составляет три года.

В соответствии ФЗ-N 212 от 24 июля 2009 г. (ред. от 29.12.2015)

Плательщиками страховых взносов являются страхователи, к которым относятся:

- 1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;
 - а) организации;
 - б) индивидуальные предприниматели;

в) физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой.

Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, настоящего Федерального закона, признаются выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, выплачиваемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц.

База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в Ст. 9 настоящего Федерального закона.

База для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица устанавливается в сумме, не превышающей 415 000 рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода. С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих 415 000 рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода, страховые взносы не взимаются.

Не подлежат обложению страховыми взносами выплаты перечисленные в ст.9 ФЗ-N 212 такие, как:

1) государственные пособия;

2) все виды компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ, связанных:

а) с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;

б) с бесплатным предоставлением жилых помещений, оплатой жилого помещения и коммунальных услуг, питания и продуктов, топлива или соответствующего денежного возмещения;

в) с оплатой стоимости и (или) выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств взамен этого довольствия;

3) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой:

а) физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории РФ;

б) работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

в) работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения), но не более 50 000 рублей на каждого ребенка;

г) взносы работодателя, уплаченные плательщиком страховых взносов в соответствии с Федеральным законом от 30 апреля 2008 года N 56-ФЗ (ред. от 04.11.2014г) "О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений", в размере уплаченных взносов, но не более 12 000 рублей в год в расчете на каждого работника, в пользу которого уплачивались взносы работодателя;

Дата осуществления выплат и иных вознаграждений определяется как день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу работника.

Тарифы страховых взносов в 2015 году

В 2015 году для плательщиков страховых взносов, применяются следующие тарифы страховых взносов:

База для начисления страховых взносов	Тарифы страховых взносов		
	ПФР	ФСС РФ	ФФОМС
В пределах установленной предельной величины базы	22% До 711 000 руб.	2,9% До 670 000 руб.	5,1%
Свыше установленной предельной величины базы	10% Свыше 711 000 руб.	0% Свыше 670 000 руб.	

Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.

Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается отдельно в каждый государственный внебюджетный фонд.

Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, подлежащая уплате в Фонд социального страхования Российской Федерации, подлежит уменьшению на сумму произведенных расходов на выплату обязательного страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования.

В течение расчетного (отчетного) периода по итогам каждого календарного месяца ООО «Примо Пиано» производит исчисление ежемесячных обязательных платежей по страховым взносам, исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных физическим лицам с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца, и тарифов страховых взносов, за вычетом сумм ежемесячных обязательных платежей, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно.

Ежемесячный обязательный платеж подлежит уплате в срок не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж.

ООО «Примо Пиано» ведет учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты. Сумма страховых взносов, определяется в полных рублях.

Уплата страховых взносов осуществляется отдельными расчетными документами, направляемыми в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования на соответствующие счета Федерального казначейства.

Организация ежеквартально представляют в орган контроля за уплатой страховых взносов по месту своего учета следующую отчетность:

1) до 1-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом, в территориальный орган Пенсионного фонда РФ - расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд РФ и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования.

2) до 15-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом, в территориальный орган Фонда социального страхования РФ - расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в Фонд социального страхования РФ, а также по расходам на выплату обязательного страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования, произведенным в счет уплаты этих страховых взносов в Фонд социального страхования РФ.

При расчете налога на имущество организаций ООО «Примо Пиано» опирается на требование следующих нормативных документов: главу 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ и Закон Красноярского края от 08.11.2007 г. №3-674 «О налоге на имущество организаций».

Объектом налогообложения по данному налогу является движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе ООО «Примо Пиано» в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

В связи с этим расчет стоимости имущества на конкретную дату (С) производится по следующей формуле:

$$C = C_{\text{до}}^{\text{Дм}} 01 - C_{\text{до}}^{\text{Км}} 02$$

Где: $C_{\text{до}}^{\text{Дм}} 01$ Сальдо по дебету счета 01 «Основные средства»;

$C_{\text{до}}^{\text{Км}} 02$ Сальдо по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Налог рассчитывается по ставке 2,2 %.

Отчетным периодом по налогу является 1 квартал, полугодие, 9 месяцев. Налоговым периодом календарный год.

Налоговая база рассчитывается нарастающим итогом с начала года, которая является основой для расчета ежеквартальных авансовых платежей и суммы налога на имущество за год. Расчет производится в соответствии с ниже описанным алгоритмом.

- в первом квартале производится расчет среднегодовой стоимости имущества, по следующей формуле:

$$\overline{C}_{\text{3мес}} = \frac{C_{01.01} + C_{01.02} + C_{01.03} + C_{01.04}}{3+1}$$

где: $\overline{C}_{\text{3мес}}$ - среднегодовая стоимость имущества за 1 квартал;

$C_{01.01}, C_{01.02}$ - и др. стоимость имущества на первое число каждого месяца входящего в расчетный период.

В числителе указывается количество месяцев входящих в расчетный период плюс единица.

После расчета среднегодовой стоимости имущества рассчитывается сумма авансового платежа по налогу за первый квартал, следующим образом:

$$АНИ_{1кв} = \overline{C}_{1кв} * \frac{2,2\%}{4}$$

где: $АНИ_{1кв}$ - сумма авансового платежа налога на имущество за 1 квартал.

- по итогам полугодия расчет среднегодовой стоимости имущества осуществляется по следующей формуле:

$$\overline{C}_{6.мес.} = \frac{C_{01.01} + C_{01.02} + C_{01.03} + C_{01.04} + C_{01.05} + C_{01.06} + C_{01.07}}{6+1}$$

где: $C_{6.мес.}$ - среднегодовая стоимость имущества за полугодие.

После расчета среднегодовой стоимости имущества рассчитывается

$$АНИ_{2кв} = \overline{C}_{6.мес.} * \frac{2,2\%}{4}$$

сумма авансового платежа по налогу за второй квартал, следующим образом:

где: $АНИ_{2кв}$ - сумма авансового платежа налога на имущество за 2 квартал,

- по итогам 9 месяцев расчет среднегодовой стоимости имущества осуществляется по следующей формуле:

$$\overline{C}_{9.мес.} = \frac{C_{01.01} + C_{01.02} + C_{01.03} + C_{01.04} + C_{01.05} + C_{01.06} + C_{01.07} + C_{01.08} + C_{01.09} + C_{01.10} + C_{01.11} + C_{01.12} + C_{31.12}}{12+1}$$

где: $\overline{C}_{9\text{мес.}}$ - среднегодовая стоимость имущества за 9 месяцев.

$$АНИ_{3кв} = \overline{C}_{9\text{мес}} * \frac{2,2\%}{4}$$

где: $АНИ_{3кв}$ - сумма авансового платежа налога на имущество за 3 квартал.

После расчета среднегодовой стоимости имущества рассчитывается сумма авансового платежа по налогу за третий квартал, следующим образом:

где: $АНИ_{2кв}$ - сумма авансового платежа налога на имущество за 3 квартал.

- по итогам года расчет среднегодовой стоимости производится по следующей формуле:

$$\overline{C}_{cp} = \frac{C_{01.01} + C_{01.02} + C_{01.03} + C_{01.04} + C_{01.05} + C_{01.06} + C_{01.07} + C_{01.08} + C_{01.09} + C_{01.10} + C_{01.11} + C_{01.12} + C_{31.12}}{12 + 1}$$

После расчета среднегодовой стоимости производится расчет суммы налога на имущество за год:

$$НИ = \overline{C} * 2,2\%$$

где: НИ -налог на имущество за год.

Авансовый платеж по налогу за 4 квартал рассчитывается по следующей формуле:

$$АНИ_{4кв} = НИ - АНИ_{1кв} - АНИ_{2кв} - АНИ_{3кв}$$

где: $АНИ_{4кв}$ - сумма авансового платежа налога на имущество за 4 квартал.

Начисление налога в ООО «Примо Пиано» производится следующей бухгалтерской записью:

Д-т сч. 91/2 «Прочие расходы»

К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

на сумму начисленных платежей налога на имущество организаций

Перечисление налога в бюджет отражается проводкой:

Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

К-т сч. 51 «Расчетные счета»

на сумму перечисленного налога

ООО «Примо Пиано» налоговые расчеты по авансовым платежам предоставляет в налоговые органы не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода, авансовые платежи перечисляет в бюджет не позднее 35 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговые декларации по итогам налогового периода предоставляют в налоговые органы не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Окончательный расчет с бюджетом по данному налогу производит не позднее 9 апреля года, следующего за налоговым периодом.

Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль регулируется гл.25 НК РФ, введенной в действие с 01.01.2002г Федеральным законом от 06.08.2001 №110-ФЗ.

ООО «Примо Пиано» признается плательщиком налога на прибыль как российская организация, получающая доходы от источников в РФ.

Объектом налогообложения по данному налогу признается прибыль организации - полученный доход, уменьшенный на величину расходов;

Налог рассчитывается нарастающим итогом с начала года самостоятельно ООО «Примо Пиано» и уплачивается ежеквартально с ежемесячными промежуточными платежами, которые составляют 1/3 фактически уплаченного авансового платежа за предыдущий квартал. Промежуточные платежи уплачиваются до 28 числа каждого месяца квартала.

По итогам отчетного периода уплату авансовых платежей ООО «Примо Пиано» производит до 28 числа месяца следующего за отчетным

периодом, в эти же сроки предоставляет отчет об авансовых платежах по налогу в налоговые органы.

По итогам налогового периода производит окончательный расчет по налогу и предоставляет налоговую декларацию в налоговые органы не позднее 28 марта года следующего за налоговым периодом.

Налоговая база (НБ) в ООО «Примо Пиано» рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{НБ} = \text{Доходы} - \text{Расходы}$$

Доходы и расходы для целей налогообложения в ООО «Примо Пиано» признаются методом начисления, предполагающим, что доходы и расходы признаются только в том периоде, в котором они имели место, независимо от того, когда поступили денежные средства или произошла иная форма оплаты.

Выбранный ООО «Примо Пиано» метод признания доходов и расходов для целей налогообложения утверждается в Приказе об учетной или налоговой политике.

Доходы для целей налогообложения в ООО «Примо Пиано» подразделяются на три группы:

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы;
- доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

Доходы от реализации (ст. 249 НК РФ) - это выручка от реализации приобретенных товаров, а также имущественных прав.

Внереализационные доходы определены статьей 250 НК РФ и включают в себя:

- доходы от долевого участия в других организациях;
- санкции за нарушение договорных обязательств;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году;

- доходы в виде безвозмездного полученного имущества и т.д.

Следует отметить, что данных доходов ООО «Примо Пиано» в анализируемом периоде не получало.

К доходам, не учитываемым для целей налогообложения согласно статьи 251 НК РФ относятся:

1. взносы в уставный капитал;
2. любое имущество или права, полученные в виде залога;
3. положительные разницы полученные при переоценке ценных бумаг;
4. имущество, полученное безвозмездно от лиц владеющих более 50% капитала организации и др.

Расходы для целей налогообложения делятся на три группы:

- Расходы, связанные с производством и реализацией;
- Внереализационные расходы;
- Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

Для того чтобы признать расходы для целей налогообложения ООО «Примо Пиано» следит за соблюдением следующих условий: Документальное оформление расходов должно быть осуществлено в соответствии с законодательством (согласно требованиям Федерального закона №129 - ФЗ «О бухгалтерском учете»); расходы должны быть экономически обоснованы.

Расходы, связанные с производством и реализацией подразделяются на четыре группы:

1. Материальные расходы (ст. 254 НК РФ);
2. Расходы на оплату труда (ст.255 НК РФ);
3. Суммы начисленной амортизации (ст.256 - 259 НК РФ);
4. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией (ст. 264 НКРФ).

ООО «Примо Пиано» разделяет данные расходы на две группы: прямые расходы и косвенные расходы.

К прямым расходам относятся: материальные расходы, расходы на

оплату труда, суммы начисленной амортизации. Данные расходы списывать в уменьшение налоговой базы можно только пропорционально доходам, признанным для целей налогообложения. Прямые расходы, относящиеся к остаткам незавершенного производства, товарам и продукции на складах, остаткам отгруженной, но не реализованной продукции списывать в уменьшение налоговой базы текущего периода нельзя.

К косвенным расходам относятся: прочие расходы, связанные с производством и реализацией. Данные расходы списываются исследуемой организацией в уменьшение налоговой базы в полном объеме того периода, в котором они имели место.

Статьей 265 НК РФ установлен следующий перечень внереализационных расходов:

- расходы на содержание имущества переданного по договору лизинга;
- расходы в виде процентов по долговым обязательствам;
- расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг;
- расходы на оплату услуг банка;
- судебные расходы и арбитражные сборы;
- убытки прошлых лет выявленные в отчетном году;
- убытки от уступки права требования долга и др.

К расходам, не учитываемым для целей налогообложения согласно ст. 270 НК РФ относятся:

- дивиденды;
- штрафы, пени в бюджет и внебюджетные фонды;
- сверхнормативные расходы;
- взносы в уставный капитал других организаций;
- расходы от безвозмездной передачи имущества;
- любое имущество или права переданные другим лицам в виде залога и др.

Независимо от применяемого метода определения налоговой базы некоторые расходы могут быть признаны для целей налогообложения только

в пределах следующих, установленных законодательством норм:

- расходы на рекламу - 1% от выручки (п. 4 ст. 264 НК РФ);
- представительские расходы - 4% от фонда заработной платы (п.2 ст. 264 НК РФ);
- лимит затрат на страхование жизни и негосударственного пенсионного обеспечения работников - 12% от фонда заработной платы (ст. 255 НК РФ);
- лимит расходов на медицинское страхование работников - 3% от фонда заработной платы (ст. 255 НК РФ);
- лимит расходов для создания резерва по сомнительным долгам 10% от выручки (п. 4 ст. 256 НК РФ)
- и другие.

Налогоплательщики исчисляют налоговую базу на основе данных налогового учета.

К налоговой базе для расчета налога исследуемая организация применяет ставку 20%.

Начисление налога на прибыль в ООО «Примо Пиано» осуществляется проводкой:

Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки»

К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» на сумму начисленного налога

Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

К-т сч. 51 «Расчетные счета» на сумму перечисленного налога в бюджет

На этом порядок рассмотрения документального оформления и учета внешних расчетов можно считать законченным и сделать вывод, что в целом он соответствует нормативным требованиям.

3 АУДИТ РАСЧЕТОВ ОРГАНИЗАЦИИ

3.1 Планирование аудита

На первичном этапе знакомства с экономическим субъектом до подписания письма-обязательства проводится первичная оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица. При этом определялся уровень существенности ошибки бухгалтерской финансовой отчетности, рассчитывается уровень аудиторского риска и определяются приоритетные направления аудита, которые в совокупности и определяют план проверки.

Объектами аудита расчетов выступают показатели бухгалтерской финансовой отчетности, систематизированные в таблице 7.

Таблица 7 - Объекты аудита расчетов ООО «Примо Пиано»

Наименование показателя	Код показателя	Значение показателя в отчетности исследуемой организации за аудируемый период	
		на начало периода/за отчетный период	на конец периода / за аналогичный период прошлого года
Форма бухгалтерский баланс			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты)	240	2793	3636
в том числе:	241	214	494
Займы и кредиты (долгосрочные)	510	19000	27990
Кредиторская задолженность	620	30955	28416
в том числе: поставщики и подрядчики	621	28705	24732
задолженность перед персоналом организации	622	396	275
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	40	121
задолженность по налогам и сборам	624	211	379
прочие кредиторы	625	1602	2919

В отношении данных показателей в рамках настоящего исследования необходимо будет выразить мнение в отношении данных бухгалтерской финансовой отчетности.

Источниками информации в аудите являются аудиторские

доказательства о качестве информации о финансовых результатах, отраженных в отчетности организации. Согласно ФПСАД №5 «Аудиторские доказательства» их получают в результате проведения комплекса тестов средств внутреннего контроля и необходимых процедур проверки по существу. По своей сути это информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора. К аудиторским доказательствам относятся, в частности, первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица и информация, полученная из различных источников (от третьих лиц). Применительно к теме дипломного исследования к ним относятся:

а) первичные учетные документы (отражающие в соответствии с требованиями закона о бухгалтерском учете хозяйственные операции, проводимые организацией при осуществлении расчетов с контрагентами, с бюджетом по налогам и сборам и внебюджетными фондами);

б) аналитические и синтетические регистры по счетам 60, 62, 68, 69, 70 и др, а также по счетам, корреспондирующим с ним;

в) тесты средств внутреннего контроля, как на этапе планирования аудита, так и при получении аудиторских доказательств в отношении надлежащей организации и эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля при осуществлении расчетов.

Планирование, будучи начальным этапом проведения аудита, состоит в: определении стратегии и тактики аудита, сроков его проведения, разработке аудиторской организацией общего плана и программы аудита.

Планирование аудита, согласно ФП (С) АД №3 «Планирование аудита», предполагает разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур.

Под термином «аудиторский риск», согласно федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности №8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом», понимается

риск выражения аудитором ошибочного мнения в случае, когда в финансовой (бухгалтерской) отчетности содержатся существенные искажения. Аудиторский риск включает три составные части: неотъемлемый риск, риск средств контроля и риск необнаружения.

«Неотъемлемый риск» означает подверженность остатка средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций искажениям, которые могут быть существенными, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля.

«Риск средств контроля» означает риск того, что искажение, которое может иметь место в отношении остатка средств по счетам бухгалтерского учета или группы однотипных операций и быть существенным, не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

«Риск необнаружения» означает риск того, что аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение остатков средств по счетам бухгалтерского учета или групп операций, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с искажением остатков средств по другим счетам бухгалтерского учета или группы операций.

Модель аудиторского риска представлена следующей формулой:

$$AP=NP \times PCK \times PH,$$

где AP - аудиторский риск, NP - неотъемлемый риск, PCK - риск средств контроля, PH - риск необнаружения.

Для проведения оценки неотъемлемого риска, согласно ФП (С) АД №8, аудитор должен полагаться на свое профессиональное суждение. Как правило, уровень величины неотъемлемого риска устанавливается как средний, то есть значение данного показателя определено в размере 50%.

Риск средств контроля устанавливается по результатам оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Для оценки эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «Примо Пиано», то есть того, насколько хорошо они организованы с точки зрения предотвращения или обнаружения исправления

существенных искажений, были использованы тесты оценки системы внутреннего контроля, оценка системы бухгалтерского учета, оценка процедур контроля.

Оценка контрольной среды, согласно методике, осуществляется исходя из необходимости во внутреннем аудите (таблица 8), фактическом существовании в организации отделов и систем, обеспечивающих осведомленность и действия руководства аудируемого лица, т.е. деятельность которых направлена на установление и поддержание системы внутреннего контроля (таблица 9). Оценка необходимости во внутреннем аудите осуществляется на основе экспресс-теста:

Таблица 8 - Экспресс-тест: оценка необходимости во внутреннем аудите ООО «Примо Пиано»

Вопрос	i	Ответ (1/0)	Ki	Oi x Ki
1. Компания является ли эмитентом акций и прочих ценных бумаг, размещенных на открытом рынке:	X	X	X	X
1.1. В настоящий период (K>2)	1	0	2	0
1.2. В перспективе	2	0	1	0
2. Уровень неотъемлемого риска бизнеса:	X	X	X	X
2.1 Низкий	3	0	1	0
2.2 Средний (K=2)	4	1	2	2
2.3 Высокий (K=3)	5	0	3	0
3. Объективная необходимость в координации взаимодействий структурных единиц при принятии и исполнении управленческих решений	X	X	X	X
3.1 Размерность бизнеса	X	X	X	X
3.1.1 Малый	6	1	1	1
3.1.2 Средний (K>2)	7	0	2	0
3.1.3 Крупный (K=3)	8	0	3	0
3.2 Рост масштабов деятельности:	X	X	X	X
3.2.1 Текущий (K=2)	9	1	2	2
3.2.2 Перспективный	10	0	1	0
3.3 Диверсификация видов деятельности:	X	X	X	X
3.3.1 Текущая (K=2)	11	0	2	0
3.3.2 Перспективная	12	0	1	0
3.4 Наличие филиалов и представительств	X	X	X	X
3.4.1 В настоящий период	13	0	2	0
3.4.2 В перспективе	14	0	1	0
Итого	15	X	X	5

Соотношение положительных и отрицательных ответов позволяет констатировать необходимость внедрения внутреннего аудита в случае, если общее число положительных ответов больше либо равно отрицательным, что в формализованном виде представлено следующим образом:

$$K_{нва} = \frac{\sum_{i=1}^n O_i * K_i}{n} \geq 0,5$$

где: $K_{нва}$ - коэффициент необходимости во внутреннем аудите,

O_i -ответ: 1-положительный, 0-отрицательный; K_i - корректирующий коэффициент значимости; n - число вопросов.

Экспресс-тест по оценке необходимости во внутреннем аудите ООО «Примо Пиано» показал, что $5/14 = 0,36$, таким образом, данный коэффициент необходимости во внутреннем аудите не соответствует критерию необходимости (0,5) и означает, что ООО «Примо Пиано» внутренний аудит не нужен. Данный показатель является существенным для оценки среды контроля (таблица 9).

Таблица 9 - Оценка среды контроля ООО «Примо Пиано»

Факторы	Аудиторское доказательство (ссылка)	Ответ (1/0)
1. Наличие службы внутреннего аудита	-	0
Наличие ревизионной комиссии	-	0
Наличие службы внутреннего контроля	-	0
Наличие отдела внутреннего аудита	-	0
Наличие контрольно-ревизионной службы	-	0
Наличие аудиторского комитета	-	0
Наличие других служб (указать каких)	-	0
2. Наличие службы безопасности	-	0
3. Наличие инвентаризационной комиссии	-	0
4. Наличие отдела кадров (кадровой службы)	-	0
5. Наличие кодекса корпоративного поведения (деловой этики)	-	0
6. Публикация бухгалтерской финансовой отчетности в СМИ	-	0
7. Обязательная сертификация и лицензирование	-	0
8. Соответствие вида деятельности в Уставе и отчетности организации	Устав организации, отчетность	1
9. Передача годовой бухгалтерской отчетности органам Гос. статистики по месту регистрации для предоставления заинтересованным пользователям	Почтовая опись, отчетность	1

10. Наличие утвержденной стратегии компании	-	0
---	---	---

Окончание таблицы 9

Факторы	Аудиторское доказательство (ссылка на документ)	Ответ (1/0)
11. Наличие плана финансово-хозяйственной деятельности	-	0
Оценка контрольной среды	X	2/11

Таким образом, по результатам тестирования было выявлено, что коэффициент оценки контрольной среды составляет $2/11 = 0,18$ или 18%, что свидетельствует о низком уровне среды контроля.

Оценка системы бухгалтерского учета, в свою очередь, основывается на экспертизе учетной политики организации и степени соответствия ей бухгалтерской финансовой отчетности, ввиду того, что, прежде всего, учетная политика организации является организационно-правовым документом, представляемым на первичном этапе проверки. При отсутствии данного организационно-правового документа оценка системы бухгалтерского учета будет равна нулю (таблица 10).

Таблица 10 - Оценка системы бухгалтерского учета ООО «Примо Пиано»

Факторы	Аудиторское доказательство(ссылка	Ответ (1/0)
1. Наличие утвержденных должностных инструкций сотрудников	-	0
2. Наличие графика документооборота	-	0
В учетной политике оговорены:	X	X
3. Способ начисления амортизации по основным средствам	п. 4.2 учетной	1
4. Условия представления отчетности	п. 10.1 учетной	1
5. Определение сроков полезного использования объектов	"	0
6. Определение объектов основных средств, стоимость которых не погашается	-	0
7. Определение порядка списания затрат по ремонту основных средств на себестоимость	-	0
8. Способ (метод) оценки израсходованных МПЗ	п. 4.6 учетной	1
9. Порядок и сроки погашения расходов будущих периодов	п. 4.8 учетной	1

Окончание таблицы 10

Факторы	Аудиторское доказательство (ссылка на документ)	Ответ (1/0)
10. Порядок образования резервов	п. 4.9 учетной политики	1
11. Порядок определения выручки	п. 4.10 учетной политики	1
12. Порядок списания расходов от обычных видов деятельности	п. 4.15 учетной политики	1
13. Порядок определения доходов и списания расходов от прочих видов деятельности	-	0
Оценка системы бухгалтерского учета	X	7/13

Таким образом, по результатам тестирования выявлено, что коэффициент оценки системы бухгалтерского учета составляет $7/13 = 0,54$ или 54%, что говорит о среднем уровне системы бухгалтерского учета.

Оценка процедур контроля основана на исследовании порядка проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств, ввиду того, что федеральным законом №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», официально утверждена только одна процедура контроля - инвентаризация.

Оценка процедур контроля согласно предложенной методики, может быть скорректирована посредством сбора аудиторских доказательств о проведении дополнительных процедур.

Оценка процедур контроля представлена в таблице 11.

Таблица 11 - Оценка процедур контроля ООО «Примо Пиано»

Процедуры контроля	Аудиторское доказательство (ссылка на документ)	Ответ (1/0)
1. Проведение плановых инвентаризаций имущества и обязательств	-	0
2. Внезапные (внеплановые) инвентаризации имущества и обязательств	-	0
3. Проведение обязательной ежегодной инвентаризации перед составлением годовой отчетности		0
4. Проведение частичных инвентаризаций	-	0
5. Проведение выборочных инвентаризаций	-	0

Окончание таблицы 11

Процедуры контроля	Аудиторское доказательство (ссылка на документ)	Ответ (1/0)
6. Проведение периодических инвентаризаций	-	0
Проводятся инвентаризации:	X	X
7. Основных средств	-	0
8. Нематериальных активов (при их наличии)	-	0
9. Товарно-материальных ценностей	-	0
10. Сумм денежных средств в кассе, на расчетных, валютных и др. счетах	-	0
11. Кредиторской задолженности	-	0
12. Дебиторской задолженности	-	0
13. Дополнительные процедуры контроля	-	0
Оценка процедур контроля	X	0/13

По данным таблицы 11 коэффициент оценки процедур контроля составляет $0/13=0$, что свидетельствует о низкой оценке процедур контроля.

Оценка системы внутреннего контроля в целом производится на основе следующей формулы:

$$\text{Освк} = (\text{Оск} + \text{Осбу} + \text{Оср.к}) / 3 = (0,18 + 0,54 + 0,00) / 3 = 0,24, \text{ или } 24\%$$

Соответственно риск средств контроля находим по формуле:

$$\text{Рск} = 100\% - \text{Освк} = 100 - 24 = 76\%$$

Таким образом, риск средств контроля составляет около 76%.

Величина риска необнаружения находится в обратно пропорциональной зависимости от объема информационной базы: уменьшение значения риска необнаружения приводит к необходимости увеличения объемов данных для проверки.

Существует зависимость между риском необнаружения, с одной стороны, и совокупным уровнем неотъемлемого риска и риска средств контроля, с другой стороны.

Таким образом, теперь можно рассчитать величину аудиторского риска, которая является произведением трех составляющих:

$$\text{АР} = 0,64 \times 0,76 \times 0,7 = 0,34$$

Итак, величина аудиторского риска составляет 34%

В мировой практике аудиторский риск должен быть не более 5%, означающему вероятность появления ошибки и должен быть снижен в 6,8 раз (34% : 5%).

Аудиторский риск может быть снижен увеличением объема аудиторской выборки или сообразным увеличением уровня существенности.

Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Согласно ФП (С) АД №4 «Существенность в аудите» существенность зависит от величины показателя финансовой (бухгалтерской) отчетности и/или ошибки, оцениваемых в случае их отсутствия или искажения. При этом уровень существенности - это предельная величина ошибки в бухгалтерской отчетности. Выбор методики расчета уровня существенности зависит от профессионального суждения аудитора, поэтому в целях выполнения дипломной работы можно воспользоваться, основанной на применении действовавшего ранее МСА №400 (таблица 12).

Таблица 12- Расчет уровня существенности отчетности ООО «Примо Пиано»

Наименование показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс.руб.
А	1	2	3(1х2: 100)
1. Прибыль до налогообложения	[2322]*	5	116
2. Валовой объем реализации без НДС	94427	2	1888
3. Валюта баланса	18381	2	367
4. Собственный капитал	[30141]	10	3014
5. Общие затраты предприятия	25595	2	512
Среднее значение уровня существенности (стр.1+стр.2+стр.3+стр.4+стр.5): 5			1179,0
Среднее значение уровня существенности без наибольшего и наименьшего показателей (стр.2+стр.3+стр.5): 3			922,0

* отрицательные значения отчетности учтены по модулю

Данные таблицы 12 свидетельствуют о величине уровня существенности отчетности ООО «Примо Пиано» в размере 922 тыс. руб.

С целью минимизации аудиторского риска до приемлемого значения, уменьшим уровень существенности в 6,8 раз. Тогда данный показатель составит примерно 136 тыс. руб., для удобства дальнейших расчетов округлим данное значение в пределах 20%, в результате получим значение уровня существенности 130 тыс. руб.

Общий план - это руководство осуществления программы аудита.

Разработка общего плана и программы аудита регламентируется ФП (С) АД №3 «Планирование аудита».

Программа аудита определяет характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита. Программа аудита, согласно ФП (С) АД №3, является набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы.

Таблица 13 - Программа аудиторской проверки расчетных операций на предприятии ООО «Примо Пиано»

Проверяемая организация

ООО «Примо Пиано»

Период аудита

с 01.01.2015 по 31.03.2015

Аудитор

Шипицына Т. А.

Планируемый аудиторский риск

5%

Планируемый уровень существенности

130 тыс. руб.

Перечень процедур	Источники информации	Применяемые приемы
Аудит расчетов с поставщиками		
1. Проверка договоров	Договоры	Нормативная проверка
2. Проверка полноты оприходования ТМЦ к учету	Платежные поручения, товарные накладные, счета-фактуры	Нормативная и арифметическая проверка
3. Проверка законности первичной учетной документации	Первичные документы по расчетам	Арифметическая проверка, проверка документации

Продолжение таблицы 13

Перечень процедур	Источники информации	Применяемые приемы
Аудит расчетов с покупателями		
4. Проверка договоров	Договоры	Нормативная проверка
5. Проверка законности первичной учетной документации	Первичные документы по расчетам	Арифметическая проверка, проверка документации
Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами		
6. Проверка правильности определения налога на имущество	Налоговые декларации, учетные регистры	Нормативная проверка, формальная проверка
7. Проверка правильности определения налога на прибыль	Налоговые декларации, учетные регистры	Нормативная проверка, формальная проверка
8. Проверка правильности определения НДС	Налоговые декларации, учетные регистры	Нормативная проверка, формальная проверка
9. Проверка правильности определения НДФЛ	Налоговые декларации, учетные регистры	Нормативная проверка, формальная проверка
10. Проверка правильности определения Единого социального налога	Налоговые декларации, учетные регистры	Нормативная проверка, формальная проверка
Аудит расчетов с персоналом по оплате труда		
11. Определение степени унификации первичных документов по учету персонала	Приказы о приеме на работу, увольнении, перемещении, табели учета использования рабочего времени, личные карточки	Нормативная проверка, формальная проверка
12. Проверка правильности учета рабочего времени	Табели учета использования рабочего времени	Нормативная проверка, формальная проверка
13. Проверка правильности оформления расчетно-платежных документов	Расчетные, платежные ведомости, РКО	Нормативная проверка, формальная проверка
Н. Проверка правильности отражения в учете отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении	Справка-расчет, регистры бухгалтерского учета	Нормативная проверка, формальная проверка
15. Проверка правильности отражения в учете начисленных премий	Приказ о премировании, регистры бухгалтерского учета	Нормативная проверка, формальная проверка
Аудит расчетов с подотчетными лицами		
16. Проверка документов, регламентирующих	Приказ, утверждающий перечень лиц	Формальная проверка

Окончание таблицы 13

Перечень процедур	Источники информации	Применяемые приемы
17. Проверка правильности заполнения авансовых отчетов и соответствия их форм унифицированным формам документов	Авансовые отчеты	Нормативная проверка, формальная проверка
18. Проверка полноты оправдательных документов, приложенных к авансовому отчету	Авансовый отчет и приложенные к ним документы	Формальная проверка
19. Сопоставимость сумм авансовых отчетов и приложенных к ним документов	Авансовый отчет и приложенные к ним документы	Арифметическая проверка
20. Проверка наличия приказов (распоряжений) о направлении работников в командировку	Приказы о направлении работников в командировку	Формальная проверка
21. Проверка правильности определения суммы командировочных расходов, подлежащих возмещению	Авансовый отчет с приложенными оправдательными документами	Нормативная и арифметическая проверка

Учет в организации автоматизирован, т.е. с применением программы «1С: Бухгалтерия», таким образом, бухгалтерская отчетность организации формируется автоматически. Поэтому проверка на соответствие данных синтетического и аналитического учета не производится.

Таким образом, в настоящем параграфе произведена оценка системы внутреннего контроля, определен уровень аудиторского риска, сформированы план и программа аудита расчетов организации. Общая методика проведения аудита расчетов организации отражена в следующем параграфе.

3.2 Методика аудита расчетов организации

1. Проверка договоров поставки.

Договоры должны соответствовать требованиям действующего законодательства. К основным из них относят:

- соблюдение формы договора;
- определение срока исполнения обязательств;
- полнота и своевременность исполнения обязательств сторонами.

В 1 квартале 2015 года ООО «Примо Пиано» заключило только пять договоров поставки. Некоторые договора были пролонгированы.

Проверим элементы совокупности по критериям, приведенным выше в данном пункте дипломной работы:

1. Договор должен содержать обязательные пункты и реквизиты, которые определены ст. 386 ГК РФ.
2. Проверка сроков исполнения обязательств.
3. Проверка полноты и своевременности исполнения обязательств сторонами.

Таблица 14 - Рабочая проверка по проверке заключенных договоров с поставщиками и подрядчиками

Критерии	Номера договоров, в которых выявлены отклонения
1. Наличие обязательных пунктов и реквизитов договоров	Договор №б/н от 26.01.15 г. Договор №б/н от 11.01.15 г. Договор №10/03-07 от 14.03.15 г. Договор №1Ш от 07.03.15 г.
2. Соблюдение сроков исполнения обязательств	Отклонений не выявлено
3. Соблюдение полноты и своевременности исполнения обязательств сторонами	Отклонений не выявлено

В результате проверки выявлены отклонения по Договорам: №б/н от 26.01.15 г., №б/н от 11.03., №10/03-07 от 14.03.15 г., №1Ш от 07.02.15 г. В указанных договорах отсутствуют обязательные реквизиты, такие, например, как подписи и печати одной из сторон.

2. Проверка полноты оприходования ТМЦ к учету

Сопоставляя данные договора (цена, количество, условия доставки, момента перехода права собственности и др.) с данными первичных

документов (счета-фактуры), получается подтверждение о полноте, своевременности и правильности оприходования полученных материальных ценностей.

В процессе аудита установлено отклонение в размере 154289,46 руб. данных учетных регистров от данных товарных отчетов, что свидетельствует о том, что ТМЦ приходовались не в полном объеме.

3. Проверка законности первичной учетной документации.

Расчеты за полученные материально-производственные запасы должны быть подтверждены сопроводительными документами (товарно-транспортными накладными, товарными накладными, счетами, таможенными декларациями, актами сдачи выполненных работ и т.п.) Необходимо установить подлинность этих документов и правильность их оформления.

Таблица 15 - Рабочая таблица по проверки правильности оформления сопроводительных документов

Вид документа	Номер	Дата	Контрагент	Вид нарушения
Счет-фактура	881	15.11.15	ООО «Лесные дары»	Не указана страна происхождения
Товарная накладная, счет-фактура	558	11.10.15	ООО «Молочные продукты»	Нарушений не выявлено
Счет-фактура, ТН	8582	21.11.15	ООО «Аквилон»	Нарушений не выявлено
Счет-фактура, ТН	432	27.11.15	ООО «Алиса Плюс»	Нарушений не выявлено
Счет-фактура	415/08	15.10.15	ООО «Агинское масло»	В товарной накладной не указана должность принявшего товар
Товарная накладная, счет-фактура		26.12.15	ЗАО «Ассорти»	Отсутствует документ
Счет-фактура, ТН	114	01.10.15	ООО «Бриз»	Нарушений не выявлено
Счет-фактура, ТН	483	25.11.15	ООО «Викинг»	Нарушений не выявлено
Счет-фактура	1545	06.10.15	ООО «Микс-Н»	Нарушений не выявлено
Товарная накладная, счет-фактура	424431	11.12.15	ЗАО «Вектор»	Нарушений не выявлено
Счет-фактура, ТН	-	21.11.15	ООО «Вегус»	Отсутствует документ
Счет-фактура, ТН	627	15. 10. 15	ООО «Батень»	Не указана страна происхождения

Счет-фактура	-	20.10.15	ООО «Вимм-Билль-Дан»	Отсутствует документ
Товарная накладная, счет-фактура	9375	25.10.15	ООО «Виас»	Не указана страна происхождения
Счет-фактура, ТН	-	31.11.15	X	Отсутствует документ
Счет-фактура, ТН	-	18.12.15	ООО «Астур»	Отсутствует документ
Счет-фактура	2639	18.10.15	ООО «Даниэль»	Нарушений не выявлено
Товарная накладная, счет-фактура	238	11.11.15	ООО «Даймонд»	В товарной накладной отсутствуют подпись и печать принимающей стороны
Счет-фактура, ТН	85623	04.12.15	ЗАО «Данатс»	Нарушений не выявлено
Счет-фактура, ТН	238	26.11.15	ЗАО «Продукты+»	Нарушений не выявлено
Счет-фактура	85697	18.12.15	ООО «Гала»	Нарушений не выявлено
Товарная накладная, счет-фактура	65874	19.12.15	ООО «Биндерман М. В.»	Нарушений не выявлено
Счет-фактура, ТН	626	15.10.15	ООО «Зеленый мир»	Не указана страна происхождения
Товарная накладная, счет-фактура	5639	22.10.15	ООО «Империя»	Нарушений не выявлено
Счет-фактура, ТН	65983	16. 10. 15	ООО «Феникс Контакт Рус»	Нарушений не выявлено
Счет-фактура, ТН	86321	25.11.15	ЗАО «Сибирь»	Нарушений не выявлено
Счет-фактура	95632	15.12.15	ООО «Феникс Контакт Рус»	Нарушений не выявлено
Товарная накладная, счет-фактура	2166	26.11.15	ООО «Смарт»	Не указана страна происхождения
Счет-фактура, ТН	508	14.11.15	ООО «Смарт»	Нарушений не выявлено
Счет-фактура, ТН	202	10.10.15	ООО «Смарт	Не указана страна происхождения
Счет-фактура	556	08.10.15	ООО «Эликс+»	Нарушений не выявлено
Счет-фактура, Акт	151	31.11.15	ЗАО «Азбука вкуса»	Нарушений не выявлено
Счет-фактура, Акт	2КСЕ-1	04.12.15	ООО «Хлебодар»	Нарушений не выявлено

В процессе проверки, выявлено, что во многих попавших в выборку документах отсутствуют сведения о стране происхождения товара, что является обязательным реквизитом счет-фактур в соответствии с подпунктом 13 пункта 5 статьи 169 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Так же выявлены факты неотфактуренных поставок, что в случае проверки будет основанием со стороны налоговых органов в отказе от возмещения НДС из бюджета, так как наличие документа является одним из обязательных оснований для принятия НДС полученного к учету, в соответствии с гл. 21 НК РФ.

4. Проверка наличия договоров, заключенных с покупателями

Договоры должны соответствовать требованиям действующего законодательства. К основным из них относят:

- соблюдение формы договора;
- определение срока исполнения обязательств;
- полнота и своевременность исполнения обязательств сторонами.

В 1 квартале 2014 года ООО «Примо Пиано» заключило один договор поставки. В ходе проверки нарушений не выявлено.

5. Проверка законности первичной учетной документации.

Расчеты за отгруженные материально-производственные запасы должны быть подтверждены сопроводительными документами (товарно-транспортными накладными, товарными накладными, счетами, таможенными декларациями, актами сдачи выполненных работ и т.п.) Необходимо установить подлинность этих документов и правильность их оформления. Таблица 16- Рабочая таблица по проверке правильности оформления

сопроводительных документов			
Вид документа	Номер	Дата	Вид нарушения
Счет-фактура, ТН	16	24.11.15	Не указана страна происхождения товара, в товарной накладной отсутствует печать получающей стороны
Счет-фактура	57	18.12.15	Не указана страна происхождения товара

При проверке обнаружена систематические нарушения статьи 169 Налогового Кодекса РФ, а именно отсутствие сведений о стране происхождения товара и номера грузовой таможенной декларации при продаже импортных товаров, подписей руководителя и главного бухгалтера.

Все перечисленные выше нарушения могут явиться причиной отказа налоговых органов в возмещении НДС у покупателей исследуемой организации. Также наблюдалось систематическое отсутствие преемственности нумерации выставленных счетов-фактур. Особого внимания к себе требуют операции, связанные с налогообложением. Зарубежная и наша практика показывает, что в этой области, более чем в какой-либо другой, встречаются злоупотребления. Учитывая большое количество видов налогов и других платежей в бюджет, нестабильность и несовершенство налогового законодательства, вопросы правильности начисления налогов и уплаты платежей в бюджет являются наиболее трудоемкими и сложными.

6. Проверка правильности определения налога на имущество.

Проверка правильности определения налогооблагаемой базы, применения ставки налога и правильности его исчисления, а также отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета нарушений не выявила.

7. Проверка правильности определения налога на прибыль

При проверке правильности определения налогооблагаемой базы, применения ставки налога и правильности его исчисления, а также отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета нарушений не выявила.

8. Проверка правильности определения НДС

В ходе проверки соответствия оборотов по начисленному налогу на добавленную стоимость по данным налоговых деклараций по НДС (строка 20, и данным бухгалтерского учета (Дт 90.3 Кт 68.2, Дт 91.2 Кт 68.2) было получено отклонение в размере 1796,93.

9. Проверка правильности определения НДФЛ.

Аудит тождественности начисленного НДФЛ и дебетового оборота оборотно-сальдовой ведомости за 1 квартал 2014года по счету 68 «Налог на доходы физических лиц» приведен ниже в таблице:

Таблица 17 - Рабочая таблица по проверке правильности исчисления НДФЛ

Период	Меньши- кова	Поле- шук	Попов	Самой- лов	Соко- лова	Чай- кин	Яцен- ко	Итого
январь	1137,5	1215,5	1742,0	1313,0	1137,5	1215,5	1215,5	7234,5
февраль	1137,5	1215,5	1794,0	1365,0	1137,5	1215,5	1215,5	9080,5
март	1189,5	1267,5	1950,0	1365,0	1189,5	1267,5	1267,5	9496,5
итого	3464,5	3698,5	5486,0	4043,0	3464,5	3698,5	3698,5	27553,5
по данным предприятия	3465,0	3699,0	5486,0	4043,0	3465,0	0	3699,0	
Отклонение	-0,5	-0,5	-	-	-0,5	3698,5	-0,5	

В результате проведенной проверки выявлено отклонение в суммах начисленного НДФЛ по данным предприятия и по данным аудитора в разрезе работник Чайкина Р.И., это могло явиться следствием того, что у него НДФЛ не удерживался.

10. Проверка правильности определения единого социального налога.

При проверке правильности определения налогооблагаемой базы, применения ставки налога и правильности его исчисления, а также отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета нарушений не выявила.

Целью аудита расчетов с персоналом по оплате труда является проверка соблюдения действующего законодательства о труде, правильности начисления заработной платы и удержаний из нее, документального оформления и отражения в учете расчетов с персоналом.

11. Определение степени унификации первичных документов по учету персонала.

В ООО «Примо Пиано» применяются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Постановлением Госкомстата России.

12. Проверка правильности учета рабочего времени.

Согласно постановлению Госкомстата РФ, табель учета рабочего времени должен формироваться по форме №Т-13. В ООО «Примо Пиано» данная унифицированная форма применяется, как уже было сказано выше.

13. Проверка правильности оформления расчетно-платежных документов.

Расчетные и платежные ведомости составляются в соответствии с Постановлением Госкомстата России №1, однако, проверка правильности заполнения расчетно-платежных документов позволила выявить следующие нарушения:

Таблица 18 - Рабочая таблица по проверке правильности оформления платежных документов

№ платежной ведомости, дата составления	Выявленное нарушение
1 от 14.10.15; 2 от 14.11.15; 3 от 14.12.15	Не указан расчетный период
1 от 14.10.15; 2 от 14.11.15; 3 от 14.12.15	Не указан номер и дата РКО
1 от 14.10.15; 2 от 14.11.15; 3 от 14.12.15	Не указана дата выдачи заработной платы
1 от 14.10.15; 2 от 14.11.15; 3 от 14.12.15	Не указана цифрами выплаченная сумма
1 от 14.10.15; 2 от 14.11.15; 3 от 14.12.15	Не прочеркнуты незаполненные строки

14. Проверка правильности отражения в учете отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении.

Рассчитанная сумма отпускных выплачивается работнику за три дня до его ухода в отпуск. По начислению отпускных в организации формируются бухгалтерские записи по дебету сч. 44 «Расходы на продажу» с кредита сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». При этом в соответствии с п. 11 ПБУ 10/99. «Расходы организации» и Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета затраты, связанные с выплатой отпускных должны относиться к соответствующим учетным периодам. Текущие затраты учитываются на сч. 44 «Расходы на продажу», а отпускные, выплаченные в счет будущего месяца должны быть отнесены в дебет счета 97 «Расходы будущих периодов» с дальнейшим списанием на счет учета расходов на продажу в следующем месяце.

Однако, ООО «Примо Пиано» не применяет счет 97 «Расходы будущих периодов».

Расчет компенсации за неиспользованный отпуск рассмотрен на примере Крюкова СВ. Расчет компенсации произведен в записке расчете.

Компенсация за неиспользованный отпуск по данным бухгалтерского учета была начислена в сумме 2157,61 руб. Дни компенсации по отпуску составили 18 дней.

Таблица 19 - Рабочая таблица по расчету дней компенсации за неиспользованный отпуск

Месяц	Размер начислений	Отработано дней	Рабочих дней по графику	Дней по календарю
Август 2015	3616	21	21	30
Сентябрь 2015	3616	22	22	31
Октябрь 2015	3616	22	22	30
Ноябрь 2015	3616	21	21	31
Декабрь 2016	3616	18	18	31
Январь 2016	3616	19	19	28
Февраль 2016	1549,71	11	19	31
Всего	23245,71	134	142	212

Среднедневной заработок составил: $23245,71:212=109,64$ руб.

Рассчитаем дни компенсации за отпуск:

Согласно трудовому договору работник приступил к работе 01.09.13. Записка расчет заполнена 01.09.14 В соответствии со ст. 122 ТК РФ оплачиваемый отпуск должен предоставляться работнику ежегодно. При этом право на использование отпуска за первый год работы возникает у работника по истечении шести месяцев его непрерывной работы в данной организации. Иными словами, ежегодный отпуск предоставляется за рабочий год, а не за календарный, как это. Это означает, что отпуск положен работнику один раз за год непрерывной работы в данной организации. Начало рабочего года исчисляется с момента поступления работника в организацию, а не с 1 января текущего года.

Работник за время работы в данной организации не пропускал службу по неуважительным причинам, не уходил в отпуск за свой счет на длительное (более недели) время, не находился в отпуске по уходу за малолетним ребенком. В "отпускной" стаж включается весь период его работы в организации. Определяя количество полных рабочих лет и рабочих месяцев следует ориентироваться на дату, когда работник

устроился в данную организацию. Первый день его работы определяется по записи в трудовой книжке. Последним рабочим днем, включаемым в "отпускной" стаж, считается день увольнения работника. И если последний рабочий месяц оказался неполным, нужно подсчитать точное количество календарных дней только в этом месяце.

Согласно вышеописанному, произведем расчет количество дней отпуска подлежащих компенсации. Работник приступил к работе 01.09.2014, уволился в марте 2015 г. Следовательно, компенсация ему положена за 7 месяцев, количество неиспользованных дней отпуска составило: $(36/12*7)=21$ день. Отклонение в расчетах составило 3 дня.

Следовательно, по данным аудита, компенсация за неиспользованный отпуск работнику должна была составлять $= 21 \text{ день} * 109,64 \text{ руб.} = 2302,44$ руб. Отклонение с данными бухгалтерского учета составило $= 2302,44 - 2157,61 = 144,83$ руб.

15. Проверка правильности отражения в учете начисленных премий.

На предприятии нет положения о премировании, и трудовыми договорами выплата премий тоже не предусмотрена. Тем не менее, в разовых случаях, на основании приказа руководителя, в исследуемом предприятии выплачивались премии сотрудникам за достижения в труде, что отражалось бухгалтерскими записями по дебету счета 44 «Расходы на продажу» с кредита счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Необходимо отметить, что согласно пп. 21 и 22 статьи 270 НК РФ запрещено уменьшать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль на любые виды вознаграждений работникам, за исключением тех выплат, которые выплачиваются на основании трудового договора. Следовательно, ООО «Примо Пиано» может выплачивать премии только за счет собственных средств, а значит, указанные выше записи некорректны и уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, за что предусмотрены финансовые санкции в порядке применения ст. 120 НК РФ. Таким образом, неверные бухгалтерские записи необходимо отсторнировать, а в учете выполнить следующие проводки:

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»

К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Одной из важных аудиторских проверок является проверка расчетов с подотчетными лицами. Эти расчеты считаются наиболее удобными с точки зрения скрытия недостатков, хищений, поэтому для руководителя предприятия организация аудита в этой области является наиболее актуальной.

16. Проверка документов, регламентирующих порядок выдачи денежных средств в подотчет.

Согласно п. 15 Инструкции ЦБ РФ №40, организация в начале года должна издать приказ, закрепляющий список подотчетных лиц. В ходе аудиторской проверки было выявлено, что в ООО «Примо Пиано» отсутствует приказ, закрепляющий список подотчетных лиц, что является нарушением Инструкции ЦБ РФ №40.

17. Проверка правильности заполнения авансовых отчетов и соответствия их форм унифицированным формам документов.

Авансовые отчеты в ООО «Примо Пиано» составляются по форме №АО-1, которая соответствует форме, утвержденной постановлением Госкомстата России №55. Однако проверка правильности заполнения авансовых отчетов позволила выявить следующие нарушения:

Таблица 20 - Рабочая таблица по проверке правильности заполнения авансовых отчетов

№ авансового отчета, дата составления	Выявленное нарушение
АО от 31.01.15, 29.02.15	Не присвоен номер авансовому отчету
АО от 31.01.15, 29.02.14; 3 от 14.03.15	Присутствует расписка лица, принимающего к проверке авансовый отчет
АО от 31.01.15, 29.02.15; 3 от 14.03.15	Не указан табельный номер подотчетного лица
АО от 31.01.15, 29.02.15; 3 от 14.03.15	Отсутствуют сведения о количестве приложенных документов

18. Проверка полноты оправдательных документов, приложенных к авансовому отчету.

Проверка полноты оправдательных документов, приложенных к

авансовому отчету, позволила выявить следующее нарушение: к авансовому отчету № 6/н от 31.01.14 г. не приложен оправдательный документ - чек на 10,80 руб.

19. Сопоставимость сумм авансовых отчетов и приложенных к ним документов.

Так как к АО № 6/н от 31.01.14 г. не приложен чек, то соответственно, присутствует расхождение на 10,80 руб. При сопоставлении остальных авансовых отчетов и приложенных к ним документов нарушений выявлено не было.

20. Проверка наличия приказов (распоряжений) о направлении работников в командировку.

Согласно Инструкции № 62 от 07.04.1988 г. «О служебных командировках», при направлении работника в командировку должны формироваться на предприятии приказы (распоряжения) о направлении работников в командировку. Данные приказы в ООО «Примо Пиано» формируются не по форме №Т-9, утвержденной Постановлением Госкомстата России № 1, что является нарушением.

21. Проверка правильности определения суммы командировочных расходов, подлежащих возмещению.

Проверка осуществляется путем сопоставления данных авансового отчета с данными приложенных к отчету первичных документов.

Срок командировки, указанный в приказе о направлении работника в командировку соответствует сроку в командировочном удостоверении. Размер суточных не превышает установленных норм.

Таким образом, в рамках данного параграфа, на основании предложенной методики, была проведена аудиторская проверка расчетных операций. На следующем, завершающем аудит, этапе, предложим письменную информацию руководству организации по результатам проверки, в которой обобщим выводы и дадим рекомендации по устранению выявленных недостатков.

3.3 Оформление результатов аудита расчетов

По итогам проверки следует составить письменную информацию руководству экономического субъекта:

Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта
Аудиторская фирма «СибАудит Сервис»

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «СибАудит Сервис»,
ОГРН (основной государственный регистрационный номер): 1022401784877
Является членом саморегулируемой организации аудиторов: Московская аудиторская палата (запись внесена в реестр СРО в 2002 г.)
ОРНЗ (основной регистрационный номер записи в реестре СРО): 10203003461
ИНН: 2460053291
КПП: 246601001
Юридический адрес: 660049, город Томск, улица Советская, 111, помещение 4.
Расчетный счет №407903810100230000192 в Томском филиале, ОАО «Альфа-Банк» г. Томск, ул. Ленина 21 кор/сч №30101810900000000954, БИК-040407954

Генеральному директору ООО «Примо Пиано» 30.02.2015 г.

Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по
результатам проведения аудита

В соответствии с договором №001 от 01.02.2015 г. нами с 01.02.2015 г. по 30.02.2015 г. был проведен аудит расчетов на предмет соответствия совершаемых ООО «Примо Пиано» за период с 01.01.2013 г. по 31.12.2013 г. операций, действующему законодательству.

Аудит проводился в соответствии с требованиями Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №119-ФЗ и Федеральных Правил (Стандартов) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением правительства РФ от 23.09.2003 г. №696 «Об утверждении Федеральных Правил (Стандартов) аудиторской деятельности».

Организация, оказывающая услуги: Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Аудит - гарант», 660112, г. Томск, ул. Войкова, д. 39, оф. 305. Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц, серия 24 №000842508 от 24.09.2014 г. Лицензия на осуществление аудиторской деятельности в течение пяти лет за № Е001147, выдана решением министерства финансов РФ от 24.07.2002 г. №150. ООО Аудиторская фирма «Аудит - гарант» является корпоративным членом Института профессиональных бухгалтеров России и территориального Института профессиональных бухгалтеров.

Проверяемый экономический субъект: Общество с ограниченной ответственностью «Примо Пиано».

Должностные лица, ответственные за ведение бухгалтерского учета: главный бухгалтер - Андрощук Марина Юрьевна.

Общая информация

Основной целью проведения аудита в соответствии с договором № 001 от 01.02.2015 г. являлась проверка соответствия ведения расчетов. Наиболее значительным способом получения аудиторских доказательств выявленных недостатков послужила проверка первичной документации. Аудиторская проверка расчетов проводилась с использованием сплошного и выборочного методов. Собранные в ходе аудита доказательства систематизированы в рабочих документах аудитора.

Результаты аудиторской проверки

По данным проведенной на предприятии ООО «Примо Пиано» аудиторской проверки учета расчетов заслуживает условно положительной оценки, поскольку: 1) По результатам проведенного аудита не было выявлено никаких фактов, из которых можно было бы сделать вывод о несоответствии системы внутреннего контроля предприятия ООО «Примо Пиано» масштабам и характеру его деятельности.

- 2) В процессе аудита не обнаружено никаких серьезных нарушений установленного порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности, которые могли бы существенно повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности.
- 3) В целом бухгалтерский учет в организации ООО «Примо Пиано» ведется в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, нормативно-методическими документами и инструктивными материалами.

По результатам проведенной работы можно сделать следующие выводы и дать предложения, выделив при этом отрицательные аспекты в работе ООО «Примо Пиано», основным видом деятельности которого является розничная торговля продовольственными товарами. В результате проведенной аудиторской проверки аудитором были выявлены следующие недостатки ведения учета расчетов в ООО «Примо Пиано»:

В части расчетов с поставщиками и подрядчиками:

- в ряде заключенных договоров отсутствуют обязательные реквизиты, такие как печати одной из сторон, что является нарушением ГК РФ;

- результаты проверки сопроводительных документов на поступление товарно-материальных ценностей по формальным признакам показали, что на предприятии имеет место наличие документов оформленных ненадлежащим образом. А именно, к бухгалтерскому учету приняты документы с незаполненными обязательными реквизитами, такими как страна происхождения товара и номер ГТД, что противоречит требованиям Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" и подпункта 13 пункта 5 статьи 169 Налогового Кодекса Российской Федерации, а также постановления Госкомстат от 25.12.1998 г. №132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций».

Счета-фактуры, в которых отсутствуют обязательные реквизиты считаются недействительными, поэтому поступившие товары,

оформленные такими счетами-фактурами, следует приходить как неотфактурованные поставки с использованием формы ТОРГ-4 «Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика», утвержденной постановлением Госкомстат от 25.12.1998 г. №132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций».

2. В части расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами:

- нарушение гл. 21 НК РФ связанное с некорректным оформлением счетов-фактур, описанное выше, может привести к признанию возникновения недоимки по НДС вследствие возмещения данного налога по недействительным документам.

- при проверке правильности выполнения исследуемой организацией обязанностей налогового агента по НДФЛ, выявлено нарушение ст. 225 гл. 23 НК РФ, которое заключается в неверном исчислении суммы налога с доходов сотрудников, в результате арифметических ошибок.

3. В части расчетов с персоналом по оплате труда:

- в платежных ведомостях отсутствуют дата составления платежной ведомости, расчетный период, сумма, выплаченная по данной ведомости, а также номер и дата расходного ордера.

Данные формы документов должны составляться заполняться в соответствии с требованиями Федерального закона Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013 г.). и постановления Госкомстата России от 05.01.2004 г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

- в нарушение постановления Правительства РФ №922 неправильно был рассчитан среднедневной заработок при расчете компенсации за неиспользованный отпуск;

- в нарушение Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета, отражение в учете отпускных выплат в счет будущих учетных периодов происходило без использования сч. 97 «Расходы на продажу»

- в нарушение пп. 21 и 22 статьи 270 НК РФ, в соответствии с которыми запрещено уменьшать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль на любые виды вознаграждений работникам, за исключением тех выплат, которые выплачиваются на основании трудового договора, налогооблагаемая прибыль была уменьшена на суммы не предусмотренных премиальных выплат.

5. В части расчетов с подотчетными лицами:

- в ходе аудиторской проверки было выявлено, что в организации ООО «Примо Пиано» отсутствует приказ, закрепляющий список подотчетных лиц, что является нарушением п. 15 Инструкции ЦБ РФ от 22 сентября 1993 г. №40 «Порядок ведения кассовых операций», согласно которой организация в начале года должна издать приказ, закрепляющий список подотчетных лиц.

- в ряде авансовых отчетов отсутствует подпись подотчетного лица. Во всех авансовых отчетах отсутствуют сведения о количестве приложенных документов, что является нарушением требований Федерального закона №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и постановления Госкомстата России от 01.08.2001 №55.

- к авансовому отчету №1 от 31.01.2008 г. не приложен оправдательный документ - чек на сумму 10,80 руб.

Обнаруженные в ходе проверки недостатки являются несущественными и не могут оказать влияние на бухгалтерскую отчетность ООО «Примо Пиано».

Для устранения выявленных недостатков руководству и главному бухгалтеру ООО «Примо Пиано» рекомендуется:

1. Следить за наличием в заключаемых договорах обязательных реквизитов, установленных ГК РФ.

2. Подать уточненную декларацию по налогу на добавленную стоимость с учетом выявленных нарушений.

3. Провести мероприятия, позволяющие устранить недостатки в оформлении первичной документации, выявленные в ходе исследования, и в дальнейшем оформлять ее в соответствии с требованиями Федерального

закона №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», постановления Правительства от 2 декабря 2000 г. №914 «Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость», Инструкции ЦБ РФ «Порядок ведения кассовых операций», постановления Госкомстата России от 05.01.2004 г.

№1, постановления Госкомстата России от 01.08.2001 г. №55 .

5. Сформировать и утвердить приказ, закрепляющий список подотчетных лиц в соответствии с требованиями Инструкции ЦБ РФ «Порядок ведения кассовых операций»

6. Бухгалтеру следует внести исправления в авансовые отчеты №1, №2 и №3.

Так же рекомендуется использовать рассмотренную выше методику аудита для проведения внутренних тематических проверок по учету расчетов с персоналом по оплате труда, в целях улучшения системы внутреннего контроля.

Таким образом, в настоящей главе оформлена письменная информация аудитора руководству ООО «Примо Пиано» по результатам проведения аудита расчетов. Представлены недочеты, собранные на основании аудиторских доказательств оформленных в рабочих документах аудитора. А также даны рекомендации руководству и главному бухгалтеру ООО «Примо Пиано» по устранению недочетов возникших в результате ведения бухгалтерского учета.

На данном этапе можно говорить, что цель, поставленная при написании работы, достигнута, задачи решены. Обобщенные результаты исследования представлены в заключении.

Социальная ответственность

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА

«СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа З-3501	ФИО Шипицына Татьяна Александровна

Институт	ИСГТ	Кафедра	Экономики
Уровень образования	Специалист	Направление/специальность	Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<i>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования)</i> <i>на предмет возникновения:</i> <i>- вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения)</i> <i>- опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы)</i> <i>- чрезвычайных ситуаций социального характера</i>	1. На предприятии общественного питания для производства блюд используются новейшее оборудование. Которое считается, наиболее удобным для работы сотрудников в организации. В организации соблюдаются все меры безопасности. 2. В горячем, кондитерском цехах повышенная температура, это влияет на организм человека, усугубляется повышенной относительной влажностью воздуха. 3. Работа связана с большой нервной напряжённостью, т.к. общения и контакт в процессе работы со многими и очень разными людьми. 4. В работе, работник чаще всего страдает от работы, в неудобной позе, степень наклона тела, монотонность труда. 5. Недостаточно кислорода на рабочем месте из-за плохой вентиляции. 6. Выброс канцерогенов в атмосферу.
<i>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</i>	ГОСТ 12.1.005-88 ССБТ. Общие санитарно-гигиенические требования к воздуху рабочей зоны. СНиП II-4-79. Естественное и искусственное освещение. Сертификат соответствия на персонал Трудовой кодекс РФ
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	

1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности: - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - Системы трудовых гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях.	1.Руководство заинтересованно в эффективной работе своих сотрудников. Оценка труда представляет собой специальные формализованные мероприятия, в рамках которых оцениваются сам работник, его труд и результат деятельности. По итогам выявленных результатов, устанавливается соответствующий уровень вознаграждения. 3. Совершенствование систем стимулирования труда работников. Помимо основной тарифной ставки (оклада) работникам выплачиваются следующие: вознаграждение за выслугу лет; премирование работников. 4.Организация проводит тренинги с персоналом, проводит программы повышения квалификации персонала, программы обучения персонала в рамках организации. 5.Продвижение и поддержание здорового образа жизни сотрудников как один из способов мотивации персонала.
2. Анализ факторов внешней социальной ответственности: - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - Спонсорств, субсидирование и благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуги (выпуск качественных товаров) - помощь социально незащищенным слоям населения; -готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.	1.Использование прозрачной и открытой системы выбора контрагентов на основе проведения тендеров и предварительной квалификации, отдавая предпочтение российским контрагентам; 2.Взаимодействие с контрагентами, основанное на принципах взаимовыгодного сотрудничества, открытости и честной конкуренции. 3.Проверка и контроль процесса производства блюд, в соответствие с разработкой технологических карт и качество продукции на каждом этапе. Контроль качества закупок сырья. 4.Постоянно повышает уровень обслуживания и качество услуг. 5.Соблюдение закона и иных обязательств, принятых компанией. 6. Осуществляет своевременную поставку товара.
3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности: - Анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности	1. Анализ специальных правовых и нормативных законодательных актов (ст. 328 ТК РФ, ч. 1 и 3 ст. 265 ТК РФ, Постановление Правительства РФ от 25.02.2000 N 163, Приказ МВД РФ от 13.05.2009 N 365, Приказ МВД РФ от 18.04.2011 N 206, Федеральные законы. 2. Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации (устав компании, учетная политика, памятка для сотрудника, регламенты и приказы, правила безопасности).
Перечень графического материала:	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	16.04.2016
--	------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Преподаватель	Феденкова А.С.	Старший преподаватель		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3501	Шипицына Т. А		

Корпоративная социальная ответственность на пример ООО «Примо Пиано»

Корпоративная социальная ответственность — это концепция, в соответствии с которой организации учитывают интересы общества, возлагая на себя ответственность за влияние их деятельности на фирмы и прочие заинтересованные стороны общественной сферы. Это обязательство выходит за рамки установленного законом обязательства соблюдать законодательство и предполагает, что организации добровольно принимают дополнительные меры для повышения качества жизни работников и их семей, а также местного сообщества и общества в целом. Корпоративная социальная ответственность является сравнительно новым явлением для бизнеса и часто воспринимается как внешняя ее часть - в рамках спонсорства и благотворительности.

1. Инструменты корпоративной социальной ответственности

Основными инструментами корпоративной социальной ответственности являются социальные программы, добровольчество, или волонтерство, спонсорство и благотворительность.

Рассмотрим более их детально.

Социальные программы предприятий — специфическая область управления компаниями, представляющая собой разработку, реализацию и оценку социальной сферы, направленных на повышение значимости компании в деловом сообществе, властных структурах и общественных кругах.

Классификация социальных программ

1. По субъектам исполнения.
2. По направлениям деятельности.

Основными инструментами реализации социальных программ являются:

- благотворительные пожертвования;
- социальные инвестиции;
- эквивалентное финансирование;
- денежные гранты;
- социально значимый маркетинг;
- корпоративное волонтерство.

Результат социальных программ, выполненных компаниями, выражается в:

- улучшении имиджа компании на местном и национальном уровне;
- освещении деятельности в средствах массовой информации;
- улучшении взаимоотношений с инвесторами;
- ассоциировании с высококачественным и престижным предприятием;
- привлечении новых клиентов;
- привлечении новых работников;

- достижении большего объема продаж;
- укреплении позиции на рынке;
- улучшении внутрифирменных взаимоотношений.

Актуальность исследования определена тем, что компания уже не может просто извлекать прибыль из своей деятельности, если намеревается развиваться и приобретать положительную репутацию на рынке. Компания должна быть социально ответственной перед сообществом, партнерами, клиентами и персоналом.

Объектом исследования является ООО «Примо Пиано».

Предметом исследования является КСО.

Цель работы состоит в исследовании организации социальной ответственности в ООО «Примо Пиано».

Для достижения указанной цели были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть социальную ответственность в системе корпоративного управления;
- изучить практику применения КСО в ООО «Примо Пиано»;
- разработать предложения по совершенствованию социального партнерства в ООО «Примо Пиано».

Информационной основой для работы послужили статистические и аналитические материалы, опубликованные в научной литературе и профильных журналах, документы международных организаций, статистика, нефинансовые отчеты российских компаний, информация, опубликованная на профильных сайтах российских и иностранных компаний.

Социальная ответственность бизнеса - это система отношений, воссоздающая деятельность, ориентированную на достижение экономического и социального эффекта в процессе общественного воспроизводства; создание стабильной экономической среды обитания; интеллектуализацию основного ресурса национальной экономики - человеческого капитала.

Социальная ответственность, в отличие от юридической, подразумевает определенный уровень добровольного отклика на социальные

проблемы со стороны организации. Этот отклик имеет место по отношению к тому, что лежит вне определяемых законом или регулируемыми органами требований или же сверх этих требований.

Концепция социальной ответственности основана на идее, что компании могут достигнуть более высоких эффективности и качества, благодаря повышению степени доверия к ним со стороны общества и его членов. Инвестирование в проекты в рамках CSR помогают решать задачи по защите своей репутации, поддержанию доверия потребителя, привлечения талантливых работников, получения возможностей дополнительной рекламы, а также активного участия в построении и развитии предсказуемой и благоприятной бизнес среды. Причины и мотивы: - борьба с текучкой кадров - рост производительности - имидж/репутация - освещение в СМИ - реклама - инвестиции - налоговые льготы - сохранение соц. стабильности.

Уровни: - базовый (выплата налогов, З/П, сохранение рабочих мест) - средний (комфортные условия труда, образовательные программы, доп. соц. пакеты) - высокий (благотворительность, спонсорство и т.д.) В практике ведения бизнеса, в своем социальном видении компании выделяют четыре основных аспекта социальной ответственности:

1). Внутренняя рабочая среда.

Компания уважает каждого из своих сотрудников и строит отношения с персоналом на основе равенства и справедливости; придерживается принципов честности и открытости, уважения к разным точкам зрения; заботится о благополучии сотрудников через обеспечение безопасных условий труда и через стимулирование карьерного роста.

2). Рынок.

Компания придерживается высоких этических стандартов на рынке, понимая, что качество продукции, брендовая политика, целеустремленность сотрудников являются залогом доверия к ней. Примеры: изучение потребностей потребителей и заказчиков, выпуск продукции высокого качества, внедрение передовых методов и стандартов организации

деятельности, внедрение прогрессивных решений в области совершенствования инфраструктуры бизнеса.

3). Общество.

Позитивные отношения со всеми, кто так или иначе связан с бизнесом, очень важны для будущего. Поэтому частью миссии компании является обогащение жизни общества. Примерами сотрудничества являются поддержка культурных и спортивных мероприятий и проектов, спонсорская и благотворительная деятельность.

4). Окружающая среда.

Компания постоянно стремится к тому, чтобы вести свой бизнес так, чтобы защищать окружающую среду и предотвращать негативное влияние на нее. Эти же принципы компания продвигает в рамках сотрудничества со своими партнерами. Меры: экономия ресурсов, сокращения объемов отходов, повышения эффективности использования вторичного сырья, инвестиции в образовательные программы для детей и специалистов в области охраны окружающей среды. Чтобы судить о степени приверженности бизнеса к КСО, очень важна система измерителей, позволяющих судить об эффективности и полезности социальных программ компании, а самой компании – об эффективности их реализации. Принята следующая систематизация оценки деятельности компании в области КСО:

1. Человеческие ресурсы, ответственность высшего руководства, степень развития отношений между работниками и нанимателем, информированность работников, возможности карьерного роста, создание безопасных и здоровых условий труда;

2. Окружающая среда.

Защита водных ресурсов Минимизация воздействия на окружающую среду от использования энергии Обращение с отходами;

3. Потребители и поставщики:

Безопасность продукта, его качество Информация для потребителя Устойчивые отношения с поставщиками;

4. Вклад компании в жизнь общества (степень участия в социально значимых проектах);

5. Права человека:

Уважение прав человека Признание свободы создания ассоциаций и права на коллективные переговоры Отсутствие дискриминации на рабочем месте.

2. Определение стейкхолдеров программы КСО

Стейкхолдеры (stakeholders) - заинтересованные стороны, широкий круг лиц, общественные и государственные организации, имеющие отношение к предприятию, экономические агенты, социальные группы и властные структуры, на которые оказывает влияние бизнес и которые, в свою очередь, могут повлиять на его успех.

Структуру стейкхолдеров компании ООО «Примо Пиано» внесем в таблицу 1.1.

Таблица 1.1 Стейкхолдеры ООО «Примо Пиано»

Прямые	Косвенные
1 Работники компании	1 СМИ
2 Собственники компании	2 Государственные структуры
2 Клиенты (покупатели)	3 Кредиторы
3 Контрагенты (поставщики)	4 Конкуренты
4 Инвесторы	5 Местные власти
5 Менеджеры	

Основными стейкхолдерами предприятия являются:

Прямые:

- инвесторы, вкладывающие в компанию свой капитал с определенной долей риска в целях получения дохода на него;
- менеджеры предприятия, поскольку финансовая информация позволяет сделать наиболее достоверную оценку эффективности управления предприятием;
- работники предприятия, заинтересованные в получении информации о способности предприятия своевременно выплачивать зарплату, производить пенсионные и прочие выплаты;
- поставщики, заинтересованные в информации, позволяющей им определить, будут ли своевременно выплачены полагающиеся им суммы;

- потребители (клиенты предприятия), заинтересованные в стабильности поставок, как следствие финансовой респектабельности предприятия;

Косвенные:

- общественные и государственные организации, поскольку от успешного функционирования предприятия зависит благополучие экономической инфраструктуры региона;

- Органы власти заинтересованы в уплате организацией налогов и в сохранении для населения рабочих мест. Ими устанавливается политика в отношении компании, от которой зависит ее деятельность.

- кредиторы, временно предоставляющие предприятию заем в обмен на некоторый заранее установленный доход, и заинтересованные в информации, позволяющие им определить, будут ли своевременно осуществлены выплаты по кредиту.

Таблица 1.2 – Структура программ КСО¹

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от мероприятия
1.Официальный сайт организации «Примо Пиано» - ресторан	Социальные инвестиции	Гости, посетители заведения ресторана	Долгосрочные сроки	Реклама. Фотообзор ресторана. Фото блюд. Знакомство с новыми предложениями от заведения. Объективная оценка по отзывам ресторана. Бронь столов по онлайн предоплате. Доставка по онлайн заказу.
2.Участие в конкурсах. «Шеф-повар рекомендует»	Социальный бюджет	Собственники, руководство организации.	По заявкам участников	Реклама. Маркетинговое мероприятие. Отработка новых блюд. Выявления потребностей. Повышение ценовой категории.
3.Проведение миссий в ресторане «Миссия инкогнито»	Денежные вознаграждения	Персонал, собственник	Раз в месяц	Обучение и развитие в области техники обслуживания, подачи блюд. Проведение работы над ошибками. Увеличение проведения плановых аттестаций. Проверка технологических карт и их соответствие.

4. Фонд помощи «Твори добро»	Благотворительные пожертвования, делегирование сотрудников компании	Местные власти, Персонал, СМИ, поставщики	В зависимости от плана мероприятий на год	Проведение познавательных экскурсии на заводы и магазины детей реабилитационных центров, детей с ограниченными возможностями тем самым завоевывать хорошую репутацию.
5. День Рождение компании	Социальный бюджет	Персонал, менеджеры, клиенты, СМИ	Раз в год	Предоставление подарков гостю, повышение и привлечение новых гостей за счёт предоставления скидок, награды за хорошую и активную деятельность в сфере компании ресторана.
Примечание: ¹ составлена с помощью метода экспертных оценок.				

Руководство «Примо Пиано» так же считает, что для эффективного роста компании играет большую роль участие в различных фондах и благотворительных акциях. Это поможет компании развиваться, находить пути реализации в новых сферах.

Реклама и различные конкурсы среди конкурентов помогает компании привлекать и тем самым, расширять свою аудиторию.

Обучение и развитие в области знаний по технике обслуживания, усовершенствования личных знаний, увеличение производительности труда.

Продвижение и поддержание здорового образа жизни сотрудников как один из способов мотивации персонала. **Квалифицированный персонал — основа развития любой компании. Поэтому необходимо создать все условия для его мотивации.**

Предоставление подарков гостю, повышение и привлечение новых гостей за счёт предоставления скидок, награды за хорошую и активную деятельность в сфере компании ресторана.

Таблица 1.3 – Затраты на мероприятие КСО²

Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период
1.Официальный сайт организации «Примо	рубли	12 000	80 000

Пиано» - ресторан			
2.Участие в конкурсах. «Шеф-повар рекомендует»	рубли	договорная	Порог 100 000 руб.
3.Проведение миссий в ресторане «Миссия инкогнито»	рубли	договорная	Порог 4 000 руб.
4. Фонд помощи «Твори добро»	рубли	1% от чистой прибыли	В зависимости от чистой прибыли организации
5.День Рождение компании	рубли	60 000 руб.	60 000 руб.
Примечание: ² Составлена с помощью метода экспертных оценок.			

Предприятие несет умеренные затраты на мероприятия КСО, результаты стоят потраченных средств. Реализуя программы КСО, фирма получает:

Социально-ответственное поведение – эффективность и качество работы сотрудников организации является следствием программ обучения и премирования сотрудников;

Социальные инвестиции – санитарно-гигиеническое улучшение, положительные отзывы населения.

Предприятие несет умеренные затраты на мероприятия КСО, результаты стоят потраченных средств.

Соотношение затраты на мероприятие – эффект для общества – эффект для компании является оптимальным.

Таким образом, корпоративная социальная ответственность – это не просто набор принципов, в соответствие с которыми компания выстраивает свои бизнес-процессы, а философия организации предпринимательской и общественной деятельности, которой придерживаются компании, заботящиеся о своем развитии.

Приоритетным направлением для компании является удовлетворение потребителя, а работая в команде, персонал сможет на всех уровнях вместе проработать стратегию, при которой прибыль компании будет расти. Помимо этого «Примо Пиано» проявляет участия в благотворительных акциях и фондах.

3. Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций.

1) Программа КСО соответствует целям ООО «Примо Пиано». Главная ценность нашей компании – наши клиенты и наши сотрудники. Мы работаем для тех, кто нас окружает. Довольный клиент и довольные сотрудники организации сегодня – наше благополучие завтра. Все клиенты для нас значимы. Все наши взаимоотношения, взаимодействия внутри компании, социальная активность - все подчинено главному интересу - интересу клиента и потребителя.

2) Для предприятия преобладает как внешнее КСО, так и внутреннее, так как от этого зависит прибыль организации.

3) Все программы КСО полностью охватывают интересы стейкхолдеров.

Реализуя программы КСО фирма получает:

- социально-ответственное поведение - фирма заботится о сотрудниках компании, стимулирующие надбавки дают больше стимула для качественной и творческой работы сотрудников.
- корпоративное волонтерство - социальная адаптация фирмы в обществе.

4) Предприятие несет умеренные затраты на мероприятия КСО, результаты стоят потраченных средств. Работать в ООО «Примо Пиано» престижно.

5) Политику компании характеризует открытость, внимание ко всему новому, что появляется в данной сфере. Все это и создает имидж ресторана, который отличает его от множества других мест общественного питания. Именно поэтому ресторан ООО «Примо Пиано» - предприятие, которое активно развивается среди конкурентоспособных организаций, таким образом можно сказать о дальнейшем благополучном развитии.

Заключение

Подводя итоги проведенного экспресс-анализа результатов хозяйственно-финансовой деятельности ООО «Примо Пиано» и его финансового состояния, можно отметить следующее.

1. В исследуемом периоде организация сократила масштабы хозяйственной деятельности, о чем свидетельствует снижение выручки от продаж на 28,9% (38401 тыс.руб.). Комплексный уровень эффективности хозяйствования в результате всех изменений снизился на 26%, что свидетельствует об ухудшении использования ресурсного потенциала организации в целом. Данная ситуация, в первую очередь, обусловлена замедлением оборачиваемости товарных запасов на 0,16 оборота, в результате чего потери объема продаж составили 2484,1 тыс. руб. и дополнительная потребность в них составила 399,2 тыс. руб. Снижение фондоотдачи и нагрузки на 1 квадратный метр торговой площади привело к потерям выручки от продаж на 61577,9 тыс.руб. и 67668,2 тыс.руб. соответственно. Трудовые ресурсы использовались также неэффективно, о чем свидетельствует снижение производительности труда как одного работающего, так и торгово-оперативного работника. Причем, в качестве негативного момента следует отметить ухудшение структуры рабочей силы, в результате чего потери объема продаж составили 3092,8 тыс.руб., и относительный перерасход средств организации на оплату труда в сумме 187,2 тыс.руб.

2. За анализируемый период наблюдается ухудшение, как конечных финансовых результатов, так и по основной деятельности. Об этом свидетельствует снижение рентабельность продаж по прибыли от продаж и чистой прибыли на 3,64% и 2,20% соответственно. Причем, если в прошлом году по основной деятельности получена прибыль, то в отчетном году убыток от продаж составил 2336 тыс.руб. Конечным финансовым результатом в течение двух анализируемых лет является убыток, который в

динамике вырос почти в 7 раз.

Факторный анализ показал, что потери чистой прибыли в сумме 447,82 тыс. руб. и 6242,26 тыс.руб. были обусловлены снижением выручки от продажи товаров на 20,9% и повышением среднего уровня расходов на продажу на 6,61%.

3. Деловая активность организации в течение рассматриваемого периода снизилась, что явилось следствием замедления оборачиваемости активов на 0,84 оборота, что, в свою очередь, привело к потерям выручки от продажи товаров на 25168,7 тыс.руб. Причем, в отчетном году наметилось замедление оборачиваемости и наиболее мобильной части имущества на 16,28 дня, что привело к увеличению потребности в оборотных средствах на 4269,7 тыс.руб.

В качестве негативного момента следует отметить рост уровня убыточности активов, в результате чего потери чистой прибыли составили 2017,7 тыс.руб.

4. Финансовые ресурсы организации в отчетном году уменьшились в целом на 55,4% за счет снижения краткосрочных обязательств, которые представлены полностью кредиторской задолженностью, что, при отсутствии просроченной задолженности, следует признать экономически обоснованным. Размещение финансовых ресурсов в активах являлось нерациональным, т.к. лишь 55% от их общей величины было вложено в активы, задействованные в хозяйственной деятельности. Значительная их часть была отвлечена в дебиторскую задолженность, которая выросла в течение года на 30,2%, что, в свою очередь, явилось следствием использования в расчетах с отдельными поставщиками такой формы расчетов, как «предоплата». В течение всего отчетного года общество являлось финансово неустойчивым ввиду отсутствия собственного капитала, т.е. все имущество формируется за счет долгосрочного и краткосрочного заемного капитала. О низком уровне ликвидности организации свидетельствует тот факт, что значение коэффициента текущей ликвидности

ниже допустимого. Таким образом, можно сделать вывод, что организация в течение анализируемого года находилась в неустойчивом финансовом положении и была неликвидной, что обусловлено отсутствием собственного капитала.

Для ликвидации негативных моментов, выявленных в процессе экспресс-анализа деятельности ООО «Примо Пиано», руководству организации необходимо:

1. Повысить эффективность использования хозяйственных ресурсов, для чего:

- изучить возможность снижения процента торговой надбавки по залежалым и неходовым товарам;
- провести анализ поставщиков и выбрать тех контрагентов, которые предлагают наиболее качественные товары по меньшим ценам;
- провести исследования покупательского спроса для выбора групп товаров, которые необходимо учитывать при формировании товарного ассортимента.
- осуществлять целенаправленную рекламу через средства массовой информации.
- использовать прогрессивные методы продажи товаров (продажа товаров по заказам и т.д.);
- улучшить внутривидовую структуру основных средств, увеличивая при этом долю торгово-технологического оборудования и транспортных средств;
- в результате инвентаризации выявить неиспользуемые в торгово-производственном процессе основные средства и продать их;
- осуществлять на свободных площадях сопутствующие услуги, или сдать их в субаренду.

2. Обеспечить относительное сокращение затрат по основной деятельности за счет обеспечения преимущественного роста производительности труда по сравнению с ростом заработной платы путем

повышения уровня механизации и автоматизации торгово-технологических процессов, морального поощрения интенсификации труда торгово-оперативного персонала, улучшения микроклимата в коллективе, улучшения условий труда и отдыха работников и т.д.

3. Сократить дебиторскую задолженность, для чего при заключении договоров с поставщиками товаров исключить пункт, предусматривающий их предоплату.

Помимо задач, связанных с повышением эффективности хозяйственной и финансовой деятельности, необходимо обеспечить рациональное управление финансовыми ресурсами, позволяющее снизить текущие финансово - эксплуатационные потребности. Значительную помощь в улучшении ситуации на предприятии может оказать повышение уровня организации экономической работы, заключающейся в:

- обоснованном планировании основных показателей деятельности предприятия;
- периодическом проведении экспресс-анализа результатов хозяйственно-финансовой деятельности и финансового состояния, используя компьютерные технологии, например, электронные таблицы Microsoft Excel.

Представляется, что разработанные рекомендации позволят улучшить результаты хозяйственно - финансовой деятельности ООО «Примо Пиано» и повысить уровень его финансовой устойчивости.

В ходе аудиторской проверки на предмет соответствия учета расчетов с персоналом по оплате труда ООО «Примо Пиано» требованиям нормативно-правовых актов Российской Федерации был установлен ряд несоответствий.

- в части учета внешних расчетов:

1. В нарушение статьи 432 Гражданского кодекса РФ в ряде заключенных договоров на поставку товаров отсутствуют обязательные реквизиты, такие как печати одной из сторон;
2. В нарушение статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете»

№129-ФЗ от 21.11.1996г.(ред. от 28.11.2011) и статьи 169 главы 21 Налогового кодекса РФ к бухгалтерскому и налоговому учету принимаются счета-фактуры с отсутствием в них обязательных реквизитов, а именно номер расчетно-платежного документа при предоплате за поставку товара; отсутствие подписи руководителя организации и главного бухгалтера и т.д. Данное нарушение может привести к признанию возникновения недоимки по НДС вследствие возмещения данного налога по недействительным документам.

3. В нарушение ст. 225 гл. 23 НК РФ при проверке правильности выполнения исследуемой организацией обязанностей налогового агента выявлено неверное исчисления суммы налога с доходов сотрудников, в результате арифметических ошибок.
4. В нарушение пп. 21 и 22 статьи 270 НК РФ, в соответствии с которыми запрещено уменьшать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль на любые виды вознаграждений работникам, за исключением тех выплат, которые выплачиваются на основании трудового договора, налогооблагаемая прибыль была уменьшена на суммы не предусмотренных премиальных выплат.

- в части учета внутренних расчетов:

1. В нарушение требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ от 21.11.1996г.(ред. от 28.11.2011) и постановления Госкомстата России от 05.01.2004 г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в платежных ведомостях отсутствуют такие реквизиты как, дата составления платежной ведомости, расчетный период, сумма, выплаченная по данной ведомости, а также номер и дата расходного ордера.
2. В нарушение постановления Правительства РФ №922 неправильно был рассчитан среднедневной заработок при расчете компенсации за неиспользованный отпуск;
3. В нарушение Инструкции по применению Плана счетов

бухгалтерского учета, отражение в учете отпускных выплат в счет будущих учетных периодов происходило без использования счета 97 «Расходы будущих периодов»;

4. В нарушение требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ от 21.11.1996г.(ред. от 28.11.2011). в ряде авансовых отчетах отсутствует подпись подотчетного лица, во всех авансовых отчетах отсутствуют сведения о количестве приложенных документов.

Для устранения выявленных нарушений и недопущения возникновения их в будущем можно порекомендовать руководству и главному бухгалтеру в части учета внешних расчетов:

- провести мероприятия по приведению документального оформления договорных отношений в организации, в соответствие с требованием нормативных актов.
- с учетом нарушений выявленных в ходе исследования откорректировать показатели декларации по налогу на прибыль, НДС и Формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» и предоставить уточненные их формы в налоговый орган по месту регистрации.

В части учета внутренних расчетов:

- утвердить приказом руководителя предприятия перечень лиц, которым правомерна выдача денежных средств в подотчет и приказ о сроках возврата и выдачи подотчетных сумм;
- провести мероприятия, позволяющие устранить недостатки в оформлении первичной документации, выявленные в ходе исследования, и в дальнейшем оформлять ее в соответствии с требованиями Федерального закона №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», постановления Правительства от №914 «Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость»,

Внедрение вышеперечисленных рекомендаций в практическую деятельность исследуемого предприятия будет способствовать приведению

порядка учета расчетных операций в соответствие с действующим законодательством.

Дипломную работу выполнила _____

Шипицына Т. А.
18.05.2016 г.

Список использованной литературы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013 г.);
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая по состоянию на 10. 10. 2015г.-М.: Проспект,2015. -1040с.;
3. Федеральный закон от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования" (с изменениями на 29 декабря 2015 года);
4. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ (ред. от 01. 12. 2014)"Об аудиторской деятельности"(с изм. и доп., вступ. в силу с 01. 08.2015);
5. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002г. N 696 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности" (с изменениями на 22 декабря 2011 года);
6. Трудовой кодекс Российской Федерации: по сост. на 20 ноября 2015г.- М.: Проспект,2015. -256 с.;
7. Гражданский Кодекс Российской Федерации: в 2 ч.: по сост. на 20 октября 2015 г.-М.: Омега-Л,2015. -571с.;
8. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24 декабря 2010 г.) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
9. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально - производственных запасов» ПБУ 5/01»;
- 10.Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов»;
- 11.Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об

утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»;

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» согласно приложению №1 (в ред. Приказов Минфина РФ от 11.03.2009 №22н, от 25.10.2010 №132н, от 08.11.2010 №144н, от 27.04.2012 №55н, от 18.12.2012 №164н);
13. Приказ Минфина РФ от 08.11.1999 № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (с изменениями на 8 ноября 2010г.) ;
14. Приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006г. № 154н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006»(с изменениями и дополнениями);
15. Положение Банка России от 19 июня 2012 г. №383-П "О правилах перевода денежных средств (с изменениями и дополнениями);
16. Приказа Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
17. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
18. Письмо Минфина СССР от 30.04.1974 № 103 «Об основных положениях по учету материалов на предприятиях и стройках»;
19. Приказ Минфина РФ от 29.08.2001 № 68н «Об утверждении инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении»;
20. Инструкция Минфина СССР от 14.01.1967 № 17 «О порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности»;

- 21.Письмо Минфина РФ от 30.10.1992 № 16-05/4 «О порядке отражения в бухгалтерском учете товарообменных операций или операций, осуществляемых на бартерной основе»;
- 22.«Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли» (утв. письмом Роскомторга от 10.07.1996 № 1-794/32-5)
- 23.Постановление Росстата от 09.08.1999 № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»;
- 24.О мерах по обеспечению проведения обязательного аудита: постановление Правительства Российской Федерации от 30.11.2005г. №706 // Собрание законодательства РФ. - 2005. - №49. - С.14615-14622
- 25.Об утверждении правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость: постановление Правительства Российской Федерации от 02.12.2000 № 914 // Собрание законодательства РФ. - 2000. -№50.-С.9513-9523
- 26.Об утверждении положения по применению контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением и перечня отдельных категорий предприятий (в том числе физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в случае осуществления ими торговых операций или оказания услуг), организаций и учреждений, которые в силу специфики своей деятельности либо особенностей местонахождения могут осуществлять денежные расчеты с населением без применения контрольно-кассовых машин: постановление Правительства Российской Федерации от 30.07.1993г.,№ 745 // Российская газета. - 1993. - №157. - С.6
- 27.Об утверждении порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации: письмо ЦБ РФ от 04.10.93. №18 // Экономика и жизнь.-

1993.-№42-43. -С.6

- 28.Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организации за 2005год: письмо Министерства финансов РФ от 12.01.2007 №07-05-06/02 // Финансовая газета. - 2007. - №3. - С.6
- 29.Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 (ред. от 03.05.2000) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»;
- 30.Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а (ред. от 21.01.2003) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве».
- 31.М.А. Городилов, Сопутствующие аудиту услуги: практика применения стандартов "Налоговая политика и практика", N 7, июль 2009 г.
- 32.С.П. Суворова, М.Е. Ханенко, Подтверждающий аудит: принципы и методические подходы "Аудиторские ведомости", N 2, февраль 2008 г.
- 33.С.Н. Шишкин, Государственное регулирование аудиторской деятельности "Гражданин и право", N 7, июль 2009 г.
- 34.Степашин С.В. Государственный аудит и экономика будущего. М., 2008. С. 605.
- 35.Л.П. Фомичева, "Финансовые и бухгалтерские консультации", N 3, март 2009 г.
- 36.Н. Г. Сапожникова, Бухгалтерский учет: учебник. – 7-е изд., перераб. - М.: КНОРУС, 2014. – 456с.
- 37.Ю. А. Бабаев, А. М. Петров А. М., Л. А. Мельникова, Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / под. Ред. Ю. А. Бабаева. – 4-е. изд., перераб. И доп. – М.: Проспект, 2014. – 432с.

Опись приложений

Приложение А	Платежное поручение
Приложение Б	Бухгалтерский баланса
Приложение В	Отчет о прибылях и убытках
Приложение Г	Акт сверки
Приложение Д	Авансовый отчет
Приложение Е	Счет-фактура
Приложение Ж	Возвратная товарная накладная
Приложение З	Свод проводок