

МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВО-ЮРИДИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ МФЮА

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
на тему:**

**Учет и аудит расчетов с кредиторами
на примере ООО «Москва Карго» (г. Москва)**

Выполнил:

Научный руководитель:

Цель и задачи

Цель - изучение теоретических и методических вопросов учета и аудита кредитов и займов и затрат по их обслуживанию и определение направлений их совершенствования.

Задачи:

1. раскрыть понятие и нормативное регулирование расчетов с кредиторами и кредиторской задолженности;
2. изучить порядок организации бухгалтерского учета и отражение в бухгалтерской отчетности информации о расчетах с кредиторами;
3. рассмотреть цель и методику аудиторской проверки расчетов с кредиторами;
4. дать организационную характеристику ООО «МОСКВА КАРГО»;
5. проанализировать синтетический и аналитический учет расчетов с кредиторами в организации;
6. проанализировать порядок формирования и отражение информации о расчетах с кредиторами в бухгалтерской отчетности организации;
7. изучить организацию проведения аудита и выявить пути совершенствования внутреннего контроля расчетов с кредиторами.

Основные технико-экономические показатели

ООО «МОСКВА КАРГО»

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение (+/-)		Темп роста, %	
				2018 г. от 2017 г.	2019 г. от 2018 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
1. Выручка, тыс. руб.	193750	266431	418256	72681	51825	137,51	119,45
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	158424	215228	250614	56804	35386	135,86	116,44
3. Прибыль от продаж, тыс. руб.	10591	18502	25108	7911	6606	174,70	135,70
4. Доля себестоимости продаж в общем объеме выручки, %	81,77	80,78	78,75	-0,99	-2,04	98,79	97,48
5. Чистая прибыль, тыс. руб.	3351	6738	5278	3387	-1460	201,07	78,33
6. Рентабельность продаж, %	5,47	6,94	7,89	1,47	0,95	126,87	113,69
7. Стоимость основных средств, тыс. руб.	50097	80640	77082	30543	-3558	160,97	95,59
8. Фондоотдача	3,87	3,30	4,13	-0,56	0,82	85,43	124,97
9. Среднесписочная численность работников, чел.	71	84	91	13	7	118,31	108,33
10. Среднемесячная заработная плата, руб.	16120	17863	19264	1743	1401	110,81	107,84
11. Фонд заработной платы, тыс. руб.	13734,2	18005,9	21036,3	4271,66	3030,38	131,10	116,83

Аналитические и синтетические счета, используемые для учета кредиторской задолженности

Номер счета	Наименование счета	Сумма на 31.12.2019 г., тыс. руб.	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	489 575
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	519 763
60.02	Расчёты по авансам выданным	30 187	0
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	6 936	0
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	6 936	0
62.P	Расчеты с розничными покупателями	0	0
68	Расчеты по налогам и сборам	0	5 732
68.01	Налог на доходы физических лиц	561	0
68.02	Налог на добавленную стоимость	0	6 736
68.04	Налог на прибыль	440	0
68.04.1	Расчеты с бюджетом	440	0
68.04.2	Расчет налога на прибыль	0	0
68.08	Налог на имущество	1 919	0
68.09	Госпошлина	0	0
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	2 234
69.01	Расчеты по социальному страхованию	927	0
69 02	Расчеты по пенсионному обеспечению	0	2 547
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	3	0
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	1	0
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование	0	2 551
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	0	594
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	0	594

Возможные аналитические группировки по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»



Операции по приобретению и оплате материалов, отражаемые в бухгалтерском учете ООО «МОСКВА КАРГО»

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма , руб.
	Дебет	Кредит	
Получены от ЗАО «Лада-Флект» и оприходованы на склад металлоконструкции (без НДС)	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	95 169
Отражен входящий НДС	19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным МПЗ»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	17 131
Предъявлен НДС к вычету	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным МПЗ»	17 131
Произведена оплата по счету поставщика	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	112 300

Операции по приобретению и предоплате материалов, отражаемые в бухгалтерском учете ООО «МОСКВА КАРГО»

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Перечислена с расчетного счета предоплата ООО «ЭКОТИМ» в соответствии с условиями контракта	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет 2 «Расчеты по авансам выданным»	51 «Расчетные счета»	843 700
Принят к вычету НДС с аванса на основании счета-фактуры ООО «ЭКОТИМ» (843 700 руб. * 18 / 118)	68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,	128 700
Оприходованы на склад полученные кондиционеры	10 «Материалы»	60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	250 000
Отражен входящий НДС	19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»	60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	45 000
В счет оплаты товара произведен зачет аванса в соответствии с условиями контракта (295 000 руб. * 55%)	60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет 2 «Расчеты по авансам	162 250
Восстановлен НДС с аванса, ранее принятый к вычету (162 250 руб. * 18 / 118)	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС»	24 750
Предъявлен к вычету НДС по оприходованным материалам	68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС»	19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»	45 000
Перечислена ООО «ЭКОТИМ» оставшаяся сумма, подлежащая оплате (295 000 руб. – 162 250 руб.)	60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	132 750

Операции по начислению заработной платы и страховых взносов, отражаемые в бухгалтерском учете ООО «МОСКВА КАРГО»

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Начислена заработная плата рабочим основного производства	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	325 000
Начислены страховые взносы с сумм выплат рабочим основного производства	20 «Основное производство»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	100 425
Начислена заработная плата работникам вспомогательного производства	23 «Вспомогательное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	76 000
Начислены страховые взносы с сумм выплат работникам вспомогательного производства	23 «Вспомогательное производство»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	23 484
Начислена заработная плата руководителям строительных площадок	25 «Общепроизводственные расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	168 000
Начислены страховые взносы с сумм выплат руководителям строительных площадок	25 «Общепроизводственные расходы»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	51 912
Начислена заработная плата управленческому персоналу	26 «Общехозяйственные расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	235 000
Начислены страховые взносы с сумм выплат управленческому персоналу	26 «Общехозяйственные расходы»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	72 615

Операции по выдаче подотчетных средств, утверждению авансового отчета и возмещению перерасхода, отражаемые в бухгалтерском учете ООО «МОСКВА КАРГО»

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Выданы деньги под отчет Цепелевой И. Л. на основании заявления сотрудника, подписанного руководителем	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50 «Касса»	2 000
Оприходованы канцтовары, приобретенные секретарем (2 100 руб. – 320 руб.)	10 «Материалы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	1 780
Учен НДС по приобретенным ТМЦ	19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным МПЗ»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	320
Списан НДС за счет собственных средств ООО «МОСКВА КАРГО» в связи с отсутствием счета-фактуры	91-2 «Прочие расходы»	19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным МПЗ»	320
Компенсирован секретарю перерасход денежных средств на основании утвержденного авансового отчета (2 100 руб. – 2 000 руб.)	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50 «Касса»	100

Рабочий документ «Аудит кредиторской задолженности»

Аудируемое лицо	ООО «МОСКВА КАРГО»
Аудируемый период	01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.
Объект	Примечание
Объем аудиторской выборки	– Регистр бухгалтерского учета по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – Регистр бухгалтерского учета по счету 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба» – Регистр бухгалтерского учета по счету 76.02 «Расчеты по претензиям» – Регистр бухгалтерского учета по счету 76.05 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – Регистр бухгалтерского учета по счету 76.41 «Расчеты по исполнительным документам работников» – Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на 31.12.2019 г.
Наличие просроченной кредиторской задолженности	– да. При выборочной проверке хозяйственных договоров выявлена дебиторская задолженность, погашение которой не осуществлялось в течение года.
Наличие на отчетную дату кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	– нет
Создание резерва по сомнительным долгам	– не создавался
Наличие хозяйственных операций по экспорту, импорту	– нет
Применение первичных документов	– унифицированные формы
Наличие хозяйственных операций по договорам лизинга	– нет
Оформление первичных документов	– в соответствии с требованиями законодательства

Просроченная кредиторская задолженность

№ п/п	Счет учета задолженност и	Сумма (руб.)	Дата возникновения задолженности	Основание возникновения задолженности
1.	60.01	7 700,00	До 01.01.2019 г. (21.11.2017 г.)	Договор на поставку и монтаж
2.	76.05	712,84	До 01.01.2019 г. (26.11.2017 г.)	Оплата за дератизацию
	Итого:	8 412.84		

Согласно п. 7.16 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), в случае возникновения кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, суммы такой задолженности признаются в составе прочих доходов в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек

Направления оптимизации эффективности управления кредиторской задолженностью в ООО «МОСКВА КАРГО»

- введение в систему управления предприятия службы контроллинга;
- мотивация персонала через премирование;
- синхронизации сроков погашения кредиторской задолженности и поступления выплат от дебиторов за счет мониторинга продаж, разработки политики по управлению задолженностью, выработки инкассационной политики в организации;
- увеличение коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности, следовательно, сокращение периода кредиторской задолженности обеспечивается за счет роста выручки и оптимальной величины кредиторской задолженности;
- сокращение операционного цикла за счет периода оборота запасов и периода оборота дебиторской задолженности
- сокращение финансового цикла возможно за счет снижения операционного цикла и периода оборота кредиторской задолженности.
- планирование кредиторской задолженности.

БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!