

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
\_\_\_\_\_ А.Т. Петрова

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01 «Экономика»

профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

«Учет, анализ и аудит внутренних расчетов  
коммерческой организации»

Научный руководитель,  
к.п.н., доцент

Н.А. Донченко

Выпускник

Л.А.Иванова

Нормоконтролер,  
к.э.н., профессор

Н.А. Соловьева

Красноярск  
2016

## ВВЕДЕНИЕ

Любое предприятие, независимо от формы собственности организации, производит расчеты с персоналом по оплате труда или расчеты с подотчетными лицами, а акционерные общества производят расчеты со своими акционерами, а также возможны и другие расчеты с работниками организации, поэтому очень важным аспектом бухгалтерского учета каждого хозяйствующего субъекта являются внутренние расчеты.

Роль бухгалтерского учета, анализа и аудита в этом плане очень значима. Бухгалтерский учет позволяет правильно рассчитывать суммы выплат, с учетом налогов, коэффициентов, ставок и других факторов, а также отражать в первичных учетных документах и на счетах бухгалтерского учета верные суммы. Экономический анализ позволяет проконтролировать состояние и отслеживать структуру внутренних расчетов. Аудит позволяет выявлять существенные и несущественные искажения показателей бухгалтерской отчетности, в которые входят внутренние расчеты, позволяет оценивать полноту отражения показателей в отчетности.

Внутренние расчеты являются неотъемлемой частью расходов организации, поэтому каждый бухгалтер, занимающийся расчетами с персоналом по заработной плате, расчетами с подотчетными лицами, по прочим операциям или расчетами с акционерами по выплате дивидендов, должен хорошо владеть информацией об изменениях нормативно-правовых актов, регламентирующих данные объекты учета, чтобы точно рассчитывать и отражать расходы организации.

Целью выполнения выпускной квалификационной работы является формирование навыков:

- обобщения теоретической информации;
- использования знаний при решении задач;
- стимулирования умений самостоятельной аналитической работы;
- овладения современными методами исследования.

В процессе выполнения выпускной работы определены следующие задачи:

- изучить нормативные документы и экономическую литературу по внутренним расчетам;
- раскрыть экономическую характеристику предмета исследования;
- провести анализ хозяйственно-финансовой деятельности публичноакционерного общества;
- рассмотреть организацию бухгалтерского учета внутренних расчетов ;
- оценить степень достоверности показателей бухгалтерской отчетности, являющейся важнейшим элементом информационной базы анализа внутренних расчетов;
- апробировать методику анализа внутренних расчетов;
- разработать практически значимые рекомендации, направленные на совершенствование организации исследуемых функций управления и повышение эффективности результатов деятельности организации.

Объектом исследования выступает публичное акционерное общество.

Предметом исследования являются внутренние расчеты хозяйствующего субъекта:

- расчеты с персоналом по оплате труда;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с персоналом по прочим операциям;
- расчеты с акционерами по выплате дивидендов.

Теоретическая основа исследования строится на:

- Федеральных законах российской федерации, Кодексах российской федерации, Положениях по бухгалтерскому учету, Постановлениях правительства Российской Федерации и Госкомстата;

- учебных пособиях по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту;
- научных статьях российских экономистов.

В качестве методического инструментария для выполнения работы, выступают:

- системный подход к изучению внутренних расчетов публичного акционерного общества;
- общенаучные принципы исследования: индукция и анализ;
- элементы метода бухгалтерского учета;
- российские стандарты аудита;
- приемы общего(сравнение, средние и относительные величины) и факторного анализа.

Выпускная квалификационная работа включает в себя: введение, 3 главы, заключение, список использованных источников, приложения, в качестве которых выступает бухгалтерская отчетность публичного акционерного общества, акт ревизионной комиссии, а также протоколы собрания акционеров, 15 таблиц и один графический рисунок.

Практическая значимость работы заключается в проведении экспресс-анализа и экспресс-аудита предприятия по бухгалтерской отчетности за 2015г., в знакомстве с ведением учета внутренних расчетов в акционерном обществе, в проведении анализа и аудита внутренних расчетов, а в итоге в разработке рекомендаций по выявленным недостаткам учета, анализа и аудита внутренних расчетов, а также по узким местам управления коммерческой организацией.

## **1 Характеристика предмета и объекта исследования**

### **1.1 Нормативное регулирование и классификация внутренних расчетов**

Каждый хозяйствующий субъект контактирует не только с внешней средой, но и внутри предприятия со своими сотрудниками и другими физическими лицами. Такой формой функционирования выступают внутренние расчеты. Они имеют разные виды, например, по заработной плате сотрудников, расчеты с подотчетными лицами и акционерами, прочие расчеты с работниками организации. В зависимости от организационно-правовой формы предприятия перечень внутренних расчетов может быть разным, однако заработная плата сотрудникам и расчеты с подотчетными лицами имеются в любой организации. Конкретный вид внутренних расчетных взаимоотношений регламентируется определенными нормативными документами.

К таким документам можно отнести: Трудовой кодекс, Налоговый кодекс, Постановление правительства РФ №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» от 13.10.2008г., Постановление Госкомстата РФ №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» от 05.01.2004г., Гражданский кодекс №14-ФЗ от 26.01.96 г., Федеральный закон «Об акционерных обществах» №208-ФЗ от 26.12.1995г., Приказ Минфина и редакционной комиссии по рынку ценных бумаг №84н «Порядок оценки стоимости чистых активов акционерных обществ» от 28.08.2014 г., Федеральный закон №255-ФЗ «Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности по беременности и родам граждан подлежащих обязательному социальному страхованию» от 29.12.2006г., Федеральный закон №82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» от 19.06.2000г., Постановление Госкомстата РФ №1 «Об утверждении унифицированных

форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» от  
5.01.2004г.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследуемая организация в 2015г. получила чистую прибыль в размере 47 тыс. руб. Тип развития организации можно оценить, как преимущественно интенсивный, так как доля интенсивного показателя составила  $0,72((100-81,26)/(100-74,11))$ , что больше 0,5. Анализ динамики и структуры баланса выявил значительное сокращение удельного веса долгосрочных обязательств на 2,06%.

Однако, анализ динамики результатов хозяйственной деятельности выявил ухудшение хозяйственной деятельности, которое выражается в низком значении комплексного показателя эффективности хозяйствования 79,42%, а также в малоэффективном использовании ресурсов предприятия. Сформировавшиеся отрицательные значения собственных оборотных средств, выявленные анализом динамики и структуры баланса, в конце 2015г. в сумме 673 тыс. руб. говорят о том, что организация-низколиквидное предприятие и не имеет достаточных платежеспособных средств. Анализ динамики деловой активности публичного акционерного общества показал, что золотое правило экономики не выполняется, более опережающий рост имеет доход от основного вида деятельности в виде выручки 74.11% по сравнению с темпом изменения чистой прибыли в размере 7,38%. Это свидетельствует о сокращении рентабельности чистой прибыли.

В связи с полученными результатами хозяйственному субъекту рекомендуется:

- Изучать частоту использования каждого основного средства и невостребованные основные средства продать или сдать в аренду.
- Для повышения материалоотдачи необходимо пересмотреть нормы потребления каждого ресурса.
- Для повышения среднегодовой выработки одного работающего усилить контроль за работой сотрудников, провести повышение

квалификации и сократить численность работников на основании результатов хронометража или фотографии рабочего дня.

- В связи с высокой долей кредиторской задолженности, в интересах предприятия провести пересмотр договоров, составить график платежей по обязательствам. Это позволит сократить штрафы, пени и неустойки в пользу партнеров.

- Для повышения деловой активности акционерному обществу необходимо увеличить скорость обращения активов путем более рационального их использования предприятия и эффективного размещения финансовых вложений и основных средств предприятия.

Экспресс-аудит не выявил отклонений показателей бухгалтерской отчетности акционерного общества, однако существуют нераскрытые пункты в приказе об учетной политике.

Заработную плату всем сотрудникам хозяйствующего субъекта начисляют по бригадной сдельщине, с учетом коэффициента трудового участия. Такая форма оплаты труда справедливо оценивает вклад каждого сотрудника.

Аудит внутренних расчетов не выявил искажений информации по внутренним расчетам, а отсутствие в 2015 г. расчетов с персоналом по прочим операциям и расчетов с акционерами по выплате дивидендов были документально обоснованы, но в приказе об учетной политике были отмечены нераскрытые аспекты учета.

При этом было установлено, что акционерное общество не производит расчеты с акционерами по выплате дивидендов. Согласно протоколам общего собрания акционеров, приняты решения их не начислять, хотя явных причин для этого не обнаружено. Отсутствовали в 2015 г. и в предыдущие годы отчисления средств в резервный фонд, что противоречит уставу акционерного общества. А также были выявлены ошибочные бухгалтерские проводки по выплате заработной платы и отсутствие локального документа «Положения о премировании сотрудников».



Для устранения перечисленных замечаний хозяйствующему субъекту рекомендуется внедрить в качестве формы оплаты труда для административно - управленческого персонала косвенно-сдельную систему оплаты труда. Целесообразно наряду с «Положением об оплате труда» разработать и утвердить «Положение о премировании». Такой локальный документ позволит стимулировать деятельность сотрудников.

Руководству акционерного общества предлагается производить расчеты с акционерами по выплате дивидендов, хотя бы держателям привилегированных акций. Для соблюдения положений Устава акционерного общества, необходимо производить отчисления в резервный фонд хозяйствующего субъекта.

По результатам аудита отчетности внутренних расчетов главному бухгалтеру целесообразно дополнить приказ об учетной политике методикой учета заработной платы и учета резервов, в частности резерва отпусков, а в акте ревизии раскрывать информацию о расчетах с подотчетными лицами. В рабочий план счетов ввести субсчета по видам расчетов для счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Работу выполнила                      дата

Л. А. Иванова

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. в 4 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс] : федер. закон от 26 января 1996 г. N 14 - ФЗ ред. 31.08.2016г. – Режим доступа: [garant.ru](http://garant.ru)
2. Трудовой кодекс Российской Федерации. в 6 ч. Ч. 3 [Электронный ресурс]: федер. закон от 30 декабря 2001 г. N 197 - ФЗ ред. 30.06.2016г. - Режим доступа: [garant.ru](http://garant.ru)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. в 2 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 5 августа 2000 г. N 117 - ФЗ ред. 30.05.2016г.– Режим доступа: [garant.ru](http://garant.ru)
4. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: федер. закон от 08.02.1998 г. №14 - ФЗ ред. 31.08.2016.- Режим доступа: Консультант плюс.
5. О минимальном размере оплаты труда [Электронный ресурс] : федер. закон от 19.06.2000г. № 82-ФЗ ред. от 01.01.2016г. – Режим доступа: [garant.ru](http://garant.ru)
6. Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности по беременности и родам граждан подлежащих обязательному социальному страхованию [Электронный ресурс] : федер. закон от 29.12.2006г. № 255-ФЗ ред. от 09.03.2016г. – Режим доступа: [garant.ru](http://garant.ru)
7. Об акционерных обществах [Электронный ресурс] : федер. закон от 26.12.1995г. № 208-ФЗ ред. 30.06.2016 – Режим доступа: Консультант плюс.
8. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30. 12. 2008г. № 307-ФЗ ред. от 01.08.2015г.– Режим доступа: КонсультантПлюс
9. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ ред. от 16.11.2014г. – Режим доступа: КонсультантПлюс

10. Правило (стандарт) № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» [Электронный ресурс] : утв. постановлением Правительства Рос. Федерации от 23.09.2002 г. № 696 с изм. от 19.11.2008 г. – Режим доступа: [garant.ru](http://garant.ru)

11. Об особенностях направления работников в служебные командировки [Электронный ресурс] : постановление Правительства Рос. Федерации от 13 октября 2008 г. N 749 ред. от 08.08.2015г. – Режим доступа: [garant.ru](http://garant.ru)

12. Правило (стандарт) № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» [Электронный ресурс] : утв. постановлением Правительства Рос. Федерации от РФ от 23.09.2002 г. № 696 с изм. от 7.10.2004 г. – Режим доступа: [garant.ru](http://garant.ru)

13. Правило (стандарт) № 3 «Планирование аудита» [Электронный ресурс]: утв. постановлением Правительства Рос. Федерации от 23.09.2002 г. № 696 с изм. от 7.10.2004 г. – Режим доступа: [garant.ru](http://garant.ru)

14. Правило (стандарт) № 4 «Существенность в аудите» [Электронный ресурс] : утв. постановлением Правительства Рос. Федерации от 23.09.2002 г. № 696 с изм. от 7.10.2004 г. – Режим доступа: [garant.ru](http://garant.ru)

15. Порядок оценки стоимости чистых активов акционерных обществ [Электронный ресурс]:приказ МинФина и редакционной комиссии по рынку ценных бумаг от 28.08.14 г. № 84 – ФЗ ред. от 04.11.2014 г. - Режим доступа: [garant.ru](http://garant.ru)

16. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты [Электронный ресурс]: постановление Госкомстата Рос. Федерации от 5 января 2004 г. N 1 ред. от 02.04.2004г. – Режим доступа: [garant.ru](http://garant.ru)

17. Федеральный стандарт аудиторской деятельности ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности» [Электронный ресурс]: утв.

приказом Министерства финансов Рос. Федерации от 20.05.2010 г. № 46н. –  
Режим доступа: [garant.ru](http://garant.ru)

18. Аудит: учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и для подготовки бакалавров по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент» (профиль «Управленческий и финансовый учет») / Р.П. Булыга / [и др.] - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.- 431 с.

19. Горячева, О.П. Методика и особенности практического применения обзорной проверки финансовой отчетности коммерческих организаций [Электронный ресурс] / О.П. Горячева, Е.А. Афанасьева. - Научное обозрение. Серия 1. Экономика и право. - 2010. – № 2. - С. 93-100. –  
Режим доступа:<http://elibrary.ru/item.asp?id=20789491>

20. Горячева, О.П. Методический подход к проведению обзорной проверки финансовой отчетности коммерческой организации [Электронный ресурс] / О.П. Горячева, Е.А. Елгина . - Вестник КузГТУ. - 2012. №5. - С. 138-143. –  
Режим доступа: <http://elibrary.ru/item.asp?id=17940149>

