

Негосударственное образовательное учреждение  
Высшего профессионального образования  
Центросоюза Российской Федерации  
**СИБИРСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ**  
Забайкальский институт предпринимательства

**РЕЗУЛЬТАТЫ НАУЧНЫХ  
ИССЛЕДОВАНИЙ, ВЫПОЛНЕННЫХ В ХОДЕ  
ПОДГОТОВКИ ВЫПУСКНЫХ  
КВАЛИФИКАЦИОННЫХ РАБОТ**

**Материалы внутривузовской студенческой  
научно-практической конференции**

**15 февраля 2015**



Чита  
2015

УДК 378  
ББК 74.58  
В 34

*Ответственный за выпуск:*

д. физ.- мат. наук, профессор кафедры естественнонаучных  
дисциплин Н. П. Спепанов

**В 34      Результаты научных исследований, выполненных в  
ходе подготовки выпускных квалификационных работ :**  
Внутривузовская студенческая научно-практическая конфе-  
ренция / Негосударственное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования Центросоюза Рос-  
сийской Федерации Сибирский университет потребительской  
кооперации Забайкальский институт предпринимательства. –  
Чита : ЗИП СибУПК, 2015. – 230 с.

УДК 378  
ББК 74.58

© Забайкальский институт  
предпринимательства  
Сибирского университета  
потребительской  
кооперации, 2015

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>Афанасьева В. В.</b> ПРАВОВАЯ ПРИРОДА СОЦИАЛЬНЫХ ПОСОБИЙ: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ	7
<b>Барaboишкина С. К.</b> БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	11
<b>Балаева И. С.</b> УЧЕТ И АУДИТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В ООО «МОЛОКО»	15
<b>Верхотурова Н. М.</b> УЧЕТ И АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	22
<b>Вологодина Ю. С.</b> РЕСУРСНЫЙ ПОТЕНЦИАЛ ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ КАК ОСНОВА РАЗВИТИЯ ВНУТРЕННЕГО ТУРИЗМА	28
<b>Власова В. И.</b> УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	34
<b>Гацке Ю. И.</b> ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КУЛЬТУРНО-РАЗВЛЕКАТЕЛЬНЫХ КОМПЛЕКСОВ	39
<b>Газинский М. А.</b> ОТГРАНИЧЕНИЕ РАЗБОЯ ОТ НАСИЛЬСТВЕННОГО ГРАБЕЖА И НАСИЛЬСТВЕННОГО ВЫМОГАТЕЛЬСТВА	45
<b>Герасимов С. В.</b> ОПЕРАТИВНОСТЬ РАСКРЫТИЯ. ВИДЫ КОМПЬЮТЕРНЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ	48
<b>Гладких С. О.</b> УЧЕТ И АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ООО «МОЛОКО»	51
<b>Гриненко В. П.</b> ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ ИНСТИТУТА ЗАЩИТЫ СВИДЕТЕЛЕЙ РОССИИ	57
<b>Гущин Д. Н.</b> КОНСТИТУЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЛУЖБЫ СУДЕБНЫХ ПРИСТАВОВ РОССИИ	61
<b>Днепровская Т. А.</b> УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ В ОАО «ЗППК»	66

<b>Добронравова Е. С.</b>	71
УЧЕТ И АУДИТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ООО « РАЗРЯД»	
<b>Ермалаев В. Е.</b>	77
ПОНЯТИЕ И КРИТЕРИИ КЛАССИФИКАЦИИ УГОЛОВНЫХ НАКАЗАНИЙ РОССИИ	
<b>Казакова Н. В.</b>	81
ПРАВОВАЯ ОСНОВА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОЛИЦИИ В УСЛОВИЯХ АДМИНИСТРАТИВНО-ПРАВОВОЙ РЕФОРМЫ	
<b>Картавенко Л. В.</b>	85
СОЦИАЛЬНАЯ И ПСИХОЛОГИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ УБИЙСТВА В СОСТОЯНИИ АФФЕКТА	
<b>Кох Т. В.</b>	88
РОЛЬ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	
<b>Кулябин А. Н.</b>	98
УЧЕТ И АУДИТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	
<b>Курашин Н. Д.</b>	101
УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	
<b>Люднова С. А.</b>	107
ПРОБЛЕМЫ СОСТАВЛЕНИЯ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
<b>Мажитова А. З.</b>	113
УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО « ЗАБДОРСТРОЙ»	
<b>Матвеев Е. П.</b>	120
УЧЕТ И АУДИТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	
<b>Наседкина Ю. С.</b>	125
УГОЛОВНО-ПРОЦЕССУАЛЬНЫЙ СТАТУС УЧАСТНИКА УГОЛОВНОГО СУДОПРОИЗВОДСТВА ПО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ РФ	
<b>Орозматов Ч. К.</b>	128
УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ	
<b>Паршкова К. А.</b>	132
УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО « РАДЧЕНКО»	

<b>Пермякова Е. С.</b>	137
УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА ПО ОРГАНИЗАЦИИ « СЕКРЕТ АНГЕЛА»	
<b>Попкова О. В.</b>	141
УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИ- ЦАМИ ОРГАНИЗАЦИИ	
<b>Самсонов Д. Г.</b>	147
УЧЕТ И АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИ- ЯТИИ ЧДМТО СП- ФИЛИАЛА ОАО « РЖД»	
<b>Санникова Е.Е.</b>	151
УРОВЕНЬ СЕРВИСНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ В ПРЕД- ПРИЯТИЯХ ТОРГОВЛИ	
<b>Свищева Е. Н.</b>	157
РЕЗУЛЬТАТЫ УЧЕТА И АУДИТА РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ ООО « МОЙ ДОМ»	
<b>Серова Л. С.</b>	161
ПРИЧИНЫ И УСЛОВИЯ, СПОСОБСТВУЮЩИЕ СО- ВЕРШЕНИЮ ПРЕСТУПЛЕНИЙ НЕСОВЕРШЕННО- ЛЕТНИМИ	
<b>Соболева О. А.</b>	164
ДЕТЕРМИНАНТЫ ПРЕСТУПНОСТИ НЕСОВЕРШЕН- НОЛЕТНИХ	
<b>Таганова С. С.</b>	169
КОНФИДЕНЦИАЛЬНЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ. СЕКРЕТЫ ФИРМЫ	
<b>Третьяков А. Н.</b>	175
ОБСТОЯТЕЛЬСТВА, СМЯГЧАЮЩИЕ И ОТЯГЧАЮ- ЩИЕ НАКАЗАНИЕ	
<b>Тюменцева Ю. С.</b>	178
УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА ( НА МАТЕРИАЛАХ ООО « ЗАБАЙКАЛ-КОЖА»	
<b>Тюжина А. А.</b>	184
УЧЕТ И АУДИТ РЕАЛИЗАЦИИ ВЫПОЛНЕННЫХ РА- БОТ (ОКАЗАНИЯ УСЛУГ) В ОРГАНИЗАЦИИ	
<b>Уткин И. В.</b>	187
УПРАВЛЕНИЕ АССОРТИМЕНТОМ ТОВАРОВ КАК РЕЗУЛЬТАТ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ КОММЕРЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	

<b>Федотов М. А.</b>	192
ЛЕГАЛИЗАЦИЯ (ОТМЫВАНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ИЛИ ИНОГО ИМУЩЕСТВА, ПРИОБРЕТЕННЫХ ПРЕСТУП- НЫМ ПУТЕМ : СОСТАВ ПРЕСТУПЛЕНИЯ	
<b>Федотова Н. П.</b>	195
УЧЕТ И АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕН- ТОВ ( НА МАТЕРИАЛАХ ООО « РЕЗЕРВ»)	
<b>Фадеева С. В.</b>	200
УЧЕТ И АУДИТ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ	
<b>Филипчук С. П.</b>	205
УЧЕТ И АУДИТ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	
<b>Филюшина Е. В.</b>	213
КОРПОРАТИВНАЯ КУЛЬТУРА КАК ФАКТОР УСПЕХА ГОСТИНИЧНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ	
<b>Чесных О. И.</b>	217
ЗЛОСТНОЕ УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ АЛИМЕНТОВ В СИСТЕМЕ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ПРОТИВ СЕМЬИ И НЕСО- ВЕРШЕННОЛЕТНИХ	
<b>Штанько О. С.</b>	220
УЧЕТ И АУДИТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	
<b>Щербикина Е. С.</b>	225
УЧЕТ И АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИ- ВАЛЕНТОВ	

*Афанасьева В. В.  
студентка юридического факультета  
Научный руководитель: О.А. Липич  
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## **ПРАВОВАЯ ПРИРОДА СОЦИАЛЬНЫХ ПОСОБИЙ: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ**

Актуальность выбранной темы исследования состоит в том, что, что в нынешних экономических условиях население подвергается каждодневным социальным рискам материальной необеспеченности вследствие утраты заработка, либо при изменении своего материального или социального положения. Одним из средств социальной защиты населения служит сложившаяся система государственных социальных пособий. В этой связи особую актуальность и значимость приобретает исследование особенностей правовой природы государственных пособий.

Система государственных пособий в Российской Федерации в последние годы претерпела значительные изменения, обусловленные социально-экономическими преобразованиями в стране, приведшими к глубоким переменам во всех сферах общественной жизни – экономике, политике, социальной структуре общества и др.

Следует отметить, что государством принимались и принимаются меры, направленные на смягчение отрицательных последствий инфляции, безработицы, а также на частичную компенсацию потерь наиболее нуждающимся группам населения с целью усиления социальной поддержки семей с детьми, инвалидов, лиц, потерявших работу, и других категорий граждан. Однако действия со стороны государства, к сожалению, не могут полностью преодолеть кризис в социальной сфере, поскольку эффективность подавляющего большинства социальных программ остается крайне низкой.

В настоящее время, отмечаются тенденции изменений основ этих направлений через политику в социальной сфере,

которые должны способствовать выработке новых действенных механизмов, обеспечивающих более рациональное использование финансовых средств, выделяемых на социальную защиту граждан, оказавшихся в трудной жизненной ситуации по не зависящим от них причинам, а также адресное предоставление пособий и компенсационных выплат не ниже уровня прожиточного минимума именно тем гражданам, которые действительно в них остро нуждаются.

Целью настоящего исследования является изучение актуальных вопросов теории и практики нормативно-правового регулирования социальных пособий.

Достижению цели работы способствует решение следующих задач:

- изучить понятие государственных пособий по социальному обеспечению;
- рассмотреть правовую регламентацию назначения и выплаты государственных пособий по социальному обеспечению;
- рассмотреть особенности правоприменительной практики выплат государственных пособий семьям, имеющим детей;
- исследовать организационно-правовые основы выплат государственных пособий семьям, имеющим детей;
- раскрыть виды государственных пособий семьям, имеющим детей, выплачиваемых Железнодорожным филиалом ГКУ «Единый социальный расчетный центр» Забайкальского края.

Таким образом, государственные социальные пособия – это денежные выплаты, назначаемые гражданам ежемесячно, периодически либо единовременно в установленных законодательством случаях с целью возмещения утраченного заработка либо оказания дополнительной материальной помощи за счет средств соответствующих бюджетов бюджетной системы РФ и служат дополнительным источником средств к существованию.

Классифицируются пособия по следующим признакам: во-первых, по целевому назначению: пособия компенсирую-



щие заработок полностью или частично и пособия, предоставляемые как дополнительная материальная помощь; во-вторых, по продолжительности выплаты: единовременные пособия, ежемесячные пособия и периодические пособия; в-третьих, по источнику выплаты: пособия из внебюджетных фондов и пособия из государственного бюджета; в-четвертых, по категории получателей: детские пособия, пособия по безработице и пособия отдельным категориям граждан.

Правовая природа социальных пособий различна. Часть является страховым возмещением в системе социального страхования и выплачивается из средств государственных внебюджетных фондов, право на получение приобретают только застрахованные лица. Другая часть пособий безвозмездно (без требования уплаты страховых взносов) предоставляется нуждающимся гражданам из бюджетных средств.

Существуют следующие виды государственных пособий: пособие по временной нетрудоспособности; пособие по безработице; единовременное пособие гражданам при возникновении поствакцинального осложнения; социальное пособие на погребение или возмещение стоимости гарантированного перечня услуг по погребению; пособия на детей; пособия детям военнослужащих, погибших при исполнении обязанностей военной службы; ежегодные пособия на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей; социальные пособия гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие катастрофы на ЧАЭС, и социальные пособия вынужденным переселенцам.

К государственным пособиям, которые назначаются гражданам, имеющим детей, относятся: пособие по беременности и родам; единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности; единовременное пособие при рождении ребенка; единовременное пособие при передаче ребенка на воспитание в семью; ежемесячное пособие по уходу за ребенком; единовременное пособие беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву; ежемесячное

пособие на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву; ежемесячное пособие на ребенка.

Несмотря на то, что детские пособия включены в один федеральный закон, указанные пособия отличаются друг от друга по различным существенным признакам: по целевому назначению; источникам финансирования; субъектам; порядку исчисления и размерам.

Единая система государственных пособий гражданам, имеющим детей, определена Федеральным законом от 19 мая 1995 г. № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей».

Порядок назначения и выплаты указанных пособий регламентируется Порядком и условиями назначения и выплаты пособий гражданам, имеющим детей, утвержденным Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 23 декабря 2009 г. № 1012н.

Назначение и выплата государственных пособий гражданам, имеющим детей, в Забайкальском крае регулируются Федеральным законом от 19 мая 1995 г. № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» и Законом Забайкальского края от 29 декабря 2008 г. № 101-ЗЗК «О ежемесячном пособии на ребенка в Забайкальском крае».

Следует отметить, что на территории Забайкальского края выплачиваются не все виды государственных социальных пособий. Это связано с отсутствием некоторых категорий получателей. Например, в 2013 году Железнодорожным филиалом ГКУ «Единый социальный расчетный центр» Забайкальского края не было выплачено ни одного пособия на детей, родители которых уклоняются от уплаты алиментов.

Исходя из статистических данных Железнодорожного филиала ГКУ «Единый социальный расчетный центр» Забайкальского края, самым выплачиваемым пособием семьям, имеющим детей, является ежемесячное пособие уходу за ребенком и пособие на рождение ребенка.

Необходимо выделить некоторые проблемы, возникающие при назначении и выплате государственных пособий семьям, имеющим детей: во-первых, это низкий размер посо-

бий; во-вторых, некоторые получатели пособий пытаются скрыть свои реальные доходы, не указывая действительный заработок, в связи с чем, признаются малоимущими, вследствие чего не хватает финансирования для оказания помощи действительно нуждающимся гражданам.

Возможное решение проблем видится в установлении законодательного обязательства предоставления документов, подтверждающих доходы и трудовую деятельность на момент назначения пособий.

*Барабошкина С. К.  
студентка экономического факультета  
Научный руководитель: Н.В. Ялина  
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА**

Статья написана на тему: «Бухгалтерский учет и аудит расчетов с персоналом по оплате труда» на примере исследуемой организации ООО «Теплосеть».

Данное предприятие занимается такими видами деятельности как:

- производство пара и горячей воды (тепловой энергии);
- бесперебойное и качественное обеспечение по договору с владельцами объектов тепловой энергии в соответствии с техническими возможностями;
- организация технического и производственного контроля за эксплуатацией подъемных сооружений, котельного оборудования, электрических и тепловых сетей;
- выдача технических условий и разрешений на присоединение к системам электро и теплоснабжения, контроль за их использованием на вновь вводимых объектах города.

ООО «Теплосеть» в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, федеральными конституционными законами, федеральными законами, нормативными актами.

Согласно учетной политике ООО «Теплосеть» расчеты с персоналом учитываются в составе кредиторской задолженности.

Организация заработной платы, оперативный учет и контроль над движением персонала основывается на его классификации. Разряды квалификации рабочих определяется в соответствии с единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих.

В соответствии с категорией работника применяются минимальные гарантии труда:

- для рабочих – тарифные ставки и оклады, определяемые на основе тарифных коэффициентов тарифной сетки по оплате труда рабочих и минимального размера оплаты труда;
- для руководителей и специалистов – должностные оклады, определяемые в пределах установленного диапазона, для отдельных руководителей и специалистов – фиксированную заработную плату (денежное вознаграждение), устанавливаемую по решению руководителя, согласно штатному расписанию с учетом индексации;
- для других служащих – должностные оклады, определяемые на основе тарифной сетки по оплате труда служащих и минимального размера оплаты.

В ООО «Теплосеть» используется повременная форма оплаты труда, а так же ее варианты. Так же предусмотрены виды выплат работникам ООО «Теплосеть», установленные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами и коллективным договором, локальными нормативными актами поименованы в номенклатуре наименований и кодов видов выплат и удержаний из них работников ООО «Теплосеть».

Начисление оплаты труда работникам осуществляется из таких источников как:

- собственные средства организации;
- средства, поступившие от других юридических и физических лиц;
- смешанное финансирование.

Бухгалтерский учет расчетов по оплате труда основан на следующих моментах:

1. На основе первичных учетных документов рассчитывается заработная плата персонала организации.

2. Формируются первичные данные о заработной плате каждого работника по различным документам с целью определения величины месячного заработка и заносятся на лицевой счет работника.

3. Рассчитывается величина удержаний и вычетов из заработной платы.

4. Рассчитывается сумма заработной платы к выдаче на руки каждому работнику после произведенных удержаний.

5. Оформляются платежные ведомости и составляются сводные данные о начисленных суммах и удержания по предприятию в целом.

6. Осуществляется начисление страховых взносов и других обязательных платежей, исчисленных с фонда оплаты труда.

7. Учитываются операции по начислению, удержанию и выплате заработной платы в регистрах бухгалтерского учета.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что операции по расчетам с персоналом по оплате труда не было существенных нарушений.

Аудит проводился на выборочной основе, и включал в себя изучение, на основе тестирования, доказательств, подтверждающих, числовые показатели в разделе расчетных отношений по оплате труда, и раскрытие в них информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценка соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при осуществлении расчетных операций по оплате труда, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица.

Проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности операций по расчетам с персоналом по оплате труда и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

В ходе проверки было выявлено ряд нарушений, которые могут повлиять на мнение аудиторов о правильности формирования финансовой (бухгалтерской) отчетности исследуемого предприятия:

- неверное определение количества отработанных дней;
- неверное заполнение лицевого счета в части определения периода отпуска;
- отсутствует справка подтверждающая инвалидность 3-й группы работника;
- неверное начисление заработной платы в результате счетной ошибки;
- не начислена доплата за работу в ночное время;
- неверное исчисление среднего заработка;
- не правомерность предоставления социального вычета;
- неверное удержание алиментов.

При проведении аудита были сделаны следующие выводы:

- не серьезное отношение к ведению и составлению первичной учетной документации;
- отсутствие контроля со стороны главного бухгалтера при составлении первичной учетной документации на первоначальном этапе ее формирования;
- график отпусков составляется в установленные законодательством сроки, но предприятием он не соблюдается;
- о несовершенстве применяемой автоматизированной системе, указаны ее существенные недостатки для работы предприятия.

Составлено модифицированное аудиторское заключение, так как было выявлено ряд несущественных нарушений по учету расчетов по оплате труда, которые после исправления не могут существенно повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности исследуемой организации.

### **Библиографический список**

1. Богатая, И.Н. Аудит: учебник / И.Н. Богатая. – Ростов на Дону.: Феникс, 2011. – 544 с.
2. Бондаренко, Г.С. Аудит: учебник / Г.С. Бондаренко – Питер.: Феникс, 2012. – 180 с.

3. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 592 с.

4. Ложкина, Н.В. Учет расчетов по оплате труда: учебник / Н.В. Ложкина. – М.: 2013. – 203 с.

5. Подольский, В.А. Аудит: учебник / В.А. Подольский. – М.: «Академия», 2011. – 288 с.

6. Ряховский, Т.М. Аудит расчетов по оплате труда: учебник / Т.М. Ряховский. – М.: Экономистъ, 2013. – 383 с.

*Балаева И. С.  
студентка экономического факультета  
Научный руководитель: Е. В. Косова  
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## **УЧЕТ И АУДИТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В ООО «МОЛОКО»**

Моя дипломная работа посвящена организации ООО «Молоко» в частности изучению аудита затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. Управление затратами как средство достижения высокого экономического результата включает в себя их планирование, учет и калькулирование – процессы, которые осуществляются в тесной интеграции и взаимообусловленности. Целью в работе является изучение состояния бухгалтерского учета затрат экономического субъекта, проведение аудита затрат и разработка предложений по совершенствованию учета и контроля производственных затрат в конкретной организации.

Согласно уставу основными видами деятельности исследуемой организации являются:

- производство молочных продуктов;
- производство растительных и животных жиров и масел;
- производство прочих пищевых продуктов;
- оптовая торговля;
- розничная торговля вне магазинов и пр.

По данным учетной политики ООО «Молоко» использует общую систему налогообложения и является плательщиком налога на прибыль. Метод начисления

амортизации внеоборотных активов в организации используется линейный. Материально-производственные запасы оцениваются по средней себестоимости, а при списании запасов в производство стоимость списания рассчитывается по средней скользящей.

При отсутствии выпуска продукции расходы в исследуемой организации считаются расходами незавершенного производства.

Согласно учетной политике учет реализации молочной продукции осуществляется на счете 90 «Продажи». По дебету счета 90 отражается фактическая себестоимость продукции с кредита счета 20 «Основное производство». По кредиту счета 90 отражается выручка за продукцию на дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется в ведомости № 16. Регистры налогового учета по учету продаж соответствуют бухгалтерскому учету. Ежемесячно сопоставлением дебетового и кредитового оборота по счету 90 определяется финансовый результат от продажи за отчетный месяц. Полученный финансовый результат ежемесячно заключительным оборотом списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

Прочие доходы и расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Прочие расходы признаются в налоговом учете на дату составления акта выполненных работ. Если такой акт отсутствует, расходы учитываются на дату, указанную в счете – фактуре (п.3.п.7 ст.272 НК РФ). Также ежемесячно определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц и списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

В соответствии с рабочим планом, для формирования финансового результата деятельности в ООО «Молоко» предусмотрены счета бухгалтерского учета. Так, в соответствии с Планом счетов и инструкцией по его применению информация о финансовых результатах прошлых лет содержится на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Данные о финансовом результате отчетного периода формируются на счете 99 «Прибыли и убытки». В свою очередь, показатели доходов будущих периодов представляются на счете 98 «Доходы будущих периодов».



Выбранная организацией учетная политика оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли, налога на прибыль, НДС, налога на имущество, показателей финансового состояния организации.

Для примера можно рассмотреть формирование полной производственной себестоимости молока на счетах бухгалтерского учета в ООО «Молоко»

Таблица 1

**Формирование полной производственной себестоимости молока  
на счетах бухгалтерского учета в ООО «Молоко»**

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражена стоимость молока	20	10.1	90 000
2	Отражена стоимость приобретенного топлива и электроэнергии	20	60	25 000
3	Начислена заработная плата производственных рабочих	20	70	40 000
4	Отражены взносы органам социального страхования	20	69	12 000
5	Отражена стоимость услуг сторонних организаций	20	76	16 000
6	Начислена амортизация основных средств	20	02	5 200
7	Списана сумма общепроизводственных расходов	20	25	8 100
8	Списана сумма общехозяйственных расходов	20	26	18 000
9	Отражена полная производственная себестоимость молочной продукции	43	20	214 300

Общепроизводственные расходы отражаются на активном собирательно-распределительном счете 25 «Общепроизводственные расходы» на основании первичных документов.

На сумму произведенных общепроизводственных расходов формируются записи: Дт 25 Кт 02,10,60,70,69 и др.

По окончании месяца сумма общепроизводственных расходов, учтенная по дебету счета 25, списывается: Дт 20 Кт 25. Списание означает распределение всей суммы общепроизводственных расходов, то есть закрытие счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Синтетический учет общехозяйственных расходов ведется на активном собирательно-распределительном счете 26 «Общехозяйственные расходы», а аналитический – по статьям сметы в отдельной ведомости.

Все фактические затраты собираются и отражаются записями: Дт 26 Кт 02,10,60,70,69 и др. В конце месяца происходит списание общехозяйственных расходов: Дт 20 Кт 26.

Таким образом, в конце отчетного периода после распределения накладных расходов и их списания счета 25 и 26 закрываются и остатков на конец месяца не имеют.

Аудиторы должны получить необходимую информацию на основе личных бесед с руководством и специалистами ООО «Молоко», осмотра помещений и мест хранения материально-производственных запасов, изучения бухгалтерской и статистической отчетности, учредительных и различных других внутренних документов, материалов проверок налоговых органов и т.д.

Достоверность бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях представляет такую степень точности показателей, при которой квалифицированный пользователь этой отчетности делает правильные выводы и принимает правильные экономические решения.

Для качественного выполнения аудиторской проверки затрат на производство в установленные сроки аудиторам необходимо составить продуманный план предстоящих работ.

Целью аудита затрат на производство является установление соответствия применяемой в организации методики бухгалтерского учета, действующей в проверяемом периоде, нормативным документам. Учет затрат на производство производится по калькуляционному варианту, при котором в течение отчетного периода по дебету счетов 20,25,26 с кредита учета ресурсов собираются затраты по подразделениям и делятся на прямые и косвенные. Косвенные расходы на счетах 25,26 подлежат списанию в дебет счета 20 с последующим

распределением по видам деятельности пропорционально заработной плате производственных рабочих. Затраты, по производству молочной продукции, включаемых в себестоимость и порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли определяют в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Контроль состава расходов по элементам затрат на соответствие действующим нормативным актам. На данном этапе на основании первичных документов и регистров бухгалтерского учета по счетам 10,70,69,02,50,51,60,71 и других документов проверяется правомерность включения расходов в состав на производство по каждому элементу в отдельности: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

Для примера можно рассмотреть проверку правильности составления бухгалтерских записей по элементу «Затраты на оплату труда» в ООО «Молоко»

Таблица 2

**Проверку правильности составления бухгалтерских записей по элементу «Затраты на оплату труда» в ООО «Молоко»**

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов по данным бухгалтерии		Корреспонденция счетов по данным аудитора	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
1	Начислена заработная плата производственным рабочим	20	70	20	70
2	Начислена заработная плата рабочим цехов	25	70	25	70
3	Начислена заработная плата производственным рабочим	20	70	20	70
4	Начислена заработная плата рабочим цехов	25	70	25	70
5	Удержан НДФЛ	70	68	70	68
6	Начислены отпускные работникам	20,25,26	70	20,25,26	70
7	Начислено пособие	20,25,26	70	20,25,26	70

	по временной нетрудоспособности				
8	Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС	69.1	70	69.1	70

В элементе «Отчисления на социальные нужды» отражаются отчисления по установленным нормам от расходов на оплату труда во внебюджетные фонды: пенсионный, фонд социального страхования, обязательного медицинского страхования. Аудитор кроме бухгалтерских проводок по начислению взносов подтвердил правильность определения налоговой базы для исчисления выплат во внебюджетные фонды.

Затем аудитор осуществил проверку затрат по статьям калькуляции, изучая при этом первичный документ. Прежде всего, аудитор убедился в правильности отнесения расходов к основным затратам. Изучая калькуляцию себестоимости молочной продукции по ООО «Молоко» за 2014 год можно отметить, что себестоимость данной продукции складывается по статьям калькуляции: заработная плата с отчислениями, материалы (молоко счета 10.1, 43), топливо (счет 10.3), электроэнергия (счет 60), нефтепродукты (счет 10.3), запасные части (счета 10.5, 10.1), амортизация (счет 02), прочие налоги (счета 76, 68).

Также определено общее количество затрат, то есть дебетовые обороты по счету 20 «Основное производство», выход продукции и расчет себестоимости каждой единицы молочной продукции. Аудитор осуществил проверку учета накладных расходов и методов их списания. Цель аудита накладных расходов – подтвердить правильность группировки и распределения по видам продукции (работ, услуг) общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Аудиторы обязаны принимать во внимание две стороны существенности: качественную и количественную. С качественной точки зрения они должны использовать свое профессиональное суждение для определения того, существенны ли отмеченные в ходе проверки отклонения. Исследование ООО «Молоко» показало, что оно является ресурсоемким.

Проведенный анализ ООО «Молоко» показал, что действующая методика формирования затрат, а также способы организации их учета не позволяют обеспечить процесс принятия управленческих решений нужной учетной информацией, поскольку методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, применяемые на данном предприятии, не позволяют исчислить достоверное значение себестоимости продукции, что приводит к необходимости совершенствования методических основ формирования затрат на производство.

### **Библиографический список**

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): федер. закон от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 21.07.2014 г.) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: справочно-правовые системы. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. Российская Федерация. Положения. Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01): приказ МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н (ред. от 25.10.2010 г. № 156н) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: справочно-правовые системы. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3. Российская Федерация. Положения. Доходы организации (ПБУ 9/99): приказ МФ РФ от 06.05.1999 № 32н (в ред. от 27.04.2012 г.) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: справочно-правовые системы. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник / Ю. А. Бабаев. – Ростов на Дону.: Феникс, 2011. – 576 с.

*Верхотурова Н. М.  
студентка экономического факультета  
Научный руководитель: Н. В. Ялина  
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## **УЧЕТ И АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Актуальность темы исследования связана с необходимостью детального изучения процесса формирования финансовых результатов деятельности организации, и их отражения в бухгалтерской финансовой отчетности.

Объектом наблюдения послужило ООО «Технострой ДВ», основными видами деятельности которого являются:

- строительство зданий и сооружений 2-го уровня ответственности;
- земляные работы;
- каменные работы и пр.

Согласно учетной политике учет реализации выполненных строительных работ осуществляется на счете 90 «Продажи». По дебету счета 90 отражается фактическая себестоимость работы с кредита счета 20 «Основное производство». По кредиту счета 90 отражается выручка за выполненные работы на дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется в ведомости № 16. Регистры налогового учета по учету продаж соответствуют бухгалтерскому учету. Ежемесячно сопоставлением дебетового и кредитового оборота по счету 90 определяется финансовый результат от продажи за отчетный месяц. Полученный финансовый результат ежемесячно заключительным оборотом списывается на счет 99 «Прибыли и убытки» (таблица 1)

Таблица 1

**Корреспонденция счетов при отражении доходов и расходов  
от обычных видов деятельности ООО «Технострой ДВ»**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1	Отражается задолженность покупателей за выполненные работы	62	90.1
2	Отражается фактическая себестоимость выполненных работ и оказанных услуг	90.2	20
3	НДС с суммы выполненных работ	90.3	68
4	Списываются расходы на продажу	90.2	44
5	Отражается финансовый результат от выполнения работ (прибыль)	90.9	99

Прочие доходы и расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». В состав прочих доходов в ООО «Технострой ДВ» включаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- штрафы и пени, неустойки за нарушение условий договоров поставки;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году.

В состав прочих расходов включаются:

- расходы, связанные с продажей и прочим выбытием основных средств;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- штрафы и пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году (таблица 2).

Таблица 2

**Корреспонденция счетов по учету прочих доходов и расходов  
в ООО «Технострой ДВ»**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Отражаются поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации	76	91.1
2	Оприходованы активы, оказавшиеся в излишке по результатам инвентаризации	10	91.1
3	Реализованы материальные ценности	91.2	10
4	Отражаются недостачи и потери от порчи ценностей	91.2	94
5	Отражаются убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	91.3	76
6	Отражаются суммы дебиторской задолженности, с истекшим сроком исковой давности	91.2	62, 76
7	Отражается сальдо прочих доходов и расходов отчетного месяца: - превышение прочих доходов над прочими расходами	91.9	99

Финансовые результаты деятельности организации являются важными показателями ее экономической эффективности, на основе анализа которых как внутренними, так и внешними пользователями бухгалтерской информации принимаются грамотные управленческие решения.

Финансовым результатом деятельности организации является прибыль, которая обеспечивает потребности самого предприятия и государства в целом.

Существует несколько трактовок прибыли в зависимости от методов исчисления:

Бухгалтерская прибыль – прибыль от предпринимательской деятельности, рассчитанная по бухгалтерским докумен-



там без учета документально не зафиксированных издержек самого предпринимателя, в том числе упущенной выгоды.

Экономическая прибыль – разница между доходами и экономическими издержками, включающими наряду с общими издержками альтернативные (вмененные) издержки и исчисляется как разность между бухгалтерской и нормальной прибылью организации (таблица 3).

Таблица 3

**Корреспонденция счетов при учете прибыли и убытков  
отчетного периода в ООО «Технострой ДВ»**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Отражается результат от обычных видов деятельности (убыток)	99	90.9
2	Отражается сальдо прочих доходов и расходов: При превышении прочих расходов над прочими доходами	99	91.9
3	Отражается начисление налога на прибыль	99	68
4	Отражается непокрытый убыток	84	99

Несоответствие бухгалтерской и экономической прибыли выражается в том, что первая не отражает экономического содержания прибыли, а, следовательно, реальный результат деятельности организации за отчетный период. Экономический характер прибыли раскрывает то, что будет получено в будущем.

Цель аудита финансовых результатов – установление достоверности отражения в учете и отчетности прибылей и убытков предприятия, законности распределения и использования прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после налогообложения. В процессе планирования выделяют ряд основных этапов, выполняемых в определенной последовательности:

- предварительное изучение экономического субъекта и его бизнеса (предварительное планирование);
- оформление отношений с экономическим субъектом (заключение договора);
- оценка надежности системы внутреннего контроля экономического субъекта;
- оценка составляющих аудиторского риска;
- оценка уровня существенности (допустимой ошибки);
- формирование стратегий аудита (выбор вида, объемов и последовательности проведения аудиторских процедур);
- документальное оформление результатов планирования (составление плана и программы аудита).

Аудиторская проверка формирования финансовых результатов осуществляется в соответствии с утвержденной программой аудита. В ООО «Технострой ДВ» в 2014 году была проведена аудиторская проверка правильности формирования и учета финансового результата деятельности организации, которая позволила выявить ряд существенных нарушений, влияющих на правильность формирования финансового результата деятельности исследуемого предприятия. В результате проведения аудита финансовых результатов и распределения прибыли в ООО «Технострой ДВ» выявлены следующие нарушения, отраженные в рабочей документации, которая представлена в таблице 3.6.

Таблица 3.6

**Ведомость нарушений при формировании финансового результата в ООО «Технострой ДВ»**

№ п/п	Вид нарушения
<i>1</i>	<i>2</i>
1	Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности производится в бухгалтерии без такой либо первичной документации
2	Списание безнадежной дебиторской задолженности в проверяемом периоде бухгалтер не отразил по данным бухгалтерского учета
3	Отсутствуют первичные документы по подтверждению сумм

	штрафов и пеней
4	Нарушен порядок составления отчета о финансовых результатах в части занижения показателей, участвующих при формировании отчета. Аудитор, сделал данный вывод, на основании проверки записей по счету 44 «Расходы на продажу», и определил, что часть расходов, связанных со строительными работами не была отнесена на данный счет, а находилась на счете 91.2
5	Не организован должный аналитический учет по видам формирования выручки, так как в уставе организации отражено большое количество видов деятельности
6	Исправления по выявленным ошибкам прошлых лет в отчетном периоде производятся в отчетном периоде путем увеличения выручки от продаж текущего периода
7	Неверное отнесение прочих расходов к тому или иному периоду
8	Неверно отнесены расходы в состав прочих расходов. Данный вывод аудитор сделал вследствие детального изучения счета 91.2 «Прочие расходы». Аудитор (методом подтверждения) установил, что сумма штрафов, уплаченных в октябре 2014 года за невыполненные условия поставки не были включены в состав прочих расходов, а включены в себестоимость выполненных работ, причем в ноябре 2014 года.

Таким образом, в результате отслеживания данных операций, аудитор делает вывод о том, что бухгалтер ООО «Технострой ДВ» неверно отразил формирование финансовых результатов по прочим видам деятельности исследуемой организации. По окончании проверки формирования финансового результата аудиторы определили рекомендации по совершенствованию учета финансовых результатов в исследуемой организации, а именно:

- организовать аналитический учет по видам доходов и расходов от обычных и прочих видов деятельности;
- бухгалтерии предприятия списывать дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности на основании первичной учетной документации;
- главному бухгалтеру, обратить внимание на правильность составления корреспонденции счетов по учету прочих доходов и расходов;
- осуществить отдельный учет выручки от продаж;

- своевременно формировать выручку от реализации продукции на счетах бухгалтерского учета, во избежание неправомерного исчисления НДС и неверного определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;
- прочие расходы относить в бухгалтерском учете к тому отчетному периоду, в котором они были совершены, что ведет к искажению конечного финансового результата;
- законное и правильное отнесение понесенных расходов на увеличение стоимости активов.

### **Библиографический список**

1. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко. – Ростов- на- Дону.: Феникс, 2010. – 576 с.
2. Бенин, А.А. Аудит: учебник / А.А.Бенин – Питер.: Аврора, 2013. – 340 с.
3. Кибирева, Е.А. Основы аудита: учеб. пособие / Е.А. Кибирева. ЗИП СибУПК.: 2006. – 209 с.
4. Ковалева, О.В. Бухгалтерский учет и аудит финансовых результатов: учебник / О.В. Ковалева. М.: 2012. – 402 с.

*Вологодина Ю. С.  
студентка социально-технологического факультета  
Научный руководитель: Т. В. Сурикова  
ЗИП Сиб УПК, г. Чита, Россия*

## **РЕСУРСНЫЙ ПОТЕНЦИАЛ ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ КАК ОСНОВА РАЗВИТИЯ ВНУТРЕННЕГО ТУРИЗМА**

Сегодня развитие внутреннего туризма не только желательно, но и необходимое условие развития туристской отрасли края, т.к. основное направление выездного туризма в КНР находится под влиянием кризиса и значительно снизилось.

В настоящее время эксперты в туристическом бизнесе связывают банкротство турфирм, ориентирование на выездной туризм, с удорожанием доллара и евро, а также политической обстановкой в мире.

На наш взгляд, повлияла и ситуация с отменой компенсации за перелёт сотрудникам правоохранительных органов, сейчас они больше ориентируются на российские курорты. Тем более, в связи с событиями на Украине, им не рекомендовано выезжать за пределы России. Важно отметить, что сегодня у людей появилось чувство обеспокоенности за свой отдых и деньги. Поэтому многие стали интересоваться в этом году внутренними курортами.

Нами проведена оценка туристского потенциала Забайкальского края на основе методики оценки привлекательности рынка туристских услуг.

Нами использована методика интегрального показателя оценки туристского потенциала М.Ш. Валиева его исследование позволяет выявить преимущества и недостатки использования туристского потенциала. Интегральный показатель варьируется в пределах от 120 до 160 баллов и показывает наличие ресурсов, которые могут использоваться в туристском бизнесе.

В рамках этой методики нами использован ряд критериев:

- Коэффициент концентрации населения региона показывает степень концентрации населения в крупных населённых пунктах и позволяет оценить возможности охвата туристскими услугами центральных территориальных образований.

- Коэффициент соотношения среднемесячных доходов населения и затрат на туристские услуги. Привлекательность региона во многом зависит от уровня доходов населения, причём для нас важным является не только их абсолютный уровень, но и соотношение с годовыми затратами на потребление туристских услуг.

- Индекс приоритетного расходования средств на туристские услуги. Характеризует склонность населения региона к направлению средств на получение туристских услуг.

– Индекс опережения темпов экономического роста региона. Характеризует динамику экономических процессов региона в сравнении с аналогичной динамикой в целом по стране.

– Индекс возрастной структуры населения. Характеризует соотношение доли населения в возрасте от 15 до 45 лет в общей численности населения региона и аналогичного показателя по стране в целом.

– Сводный показатель привлекательности рынка туристских услуг региона.

Для анализа использованы данные Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Забайкальскому краю (Забайкалкрайстат) за 2013 год.

Таблица 1

**Расчет оценки туристского потенциала Забайкальского края**

Наименование показателя	Формула расчета	Данные для расчета	Весовой коэффициент	Значение для Забайкальского края	
				Фактическое значение	Балл
Коэффициент концентрации населения	$N = \sum b_i^2$	$b_i^2$ – доля $i$ -го населённого пункта с численностью населения 100 тыс. человек и более (1090,3:3)	0,15	363,4	70
Коэффициент соотношения среднемесячного дохода населения и затрат на туруслуги	$K = \frac{D}{Z}$	$D$ – среднемесячный уровень доходов на душу населения; $Z$ – среднегодовой уровень затрат на туризм и отдых в расчёте на одного	0,25	0,72	5

		жителя ( $D = 27279,4$ ; $Z = 37980$ )			
Индекс приоритетного расходования средств на туруслуги	$I = \frac{h_i}{h}$	$h_i$ – доля расходов на туристские услуги в совокупных расходах населения $i$ -го региона; $h$ – аналогичный показатель в целом по стране ( $h_i = 32040$ ; $h = 37980$ )	0,25	0,84	5
Индекс возрастной структуры населения	$I_a = \frac{g_i}{g}$	$g_i$ – доля группы населения от 15–45 лет в общей численности населения; $g$ – то же в целом по стране ( $g_i = 126,3$ ; $g = 250,4$ )	0,15	0,50	0
Индекс опережения темпов экономического роста региона	$I = \frac{I_i}{I}$	$I_i$ – темп роста ВРП $i$ -го региона; $I$ – темп роста ВВП в целом по стране ( $I_i = 0,5$ ; $I = 1,3$ )	0,15	0,38	0
Сводный показатель привлекательности рынка туруслуг региона	$K = \sum We$	$We$ – весовой коэффициент $e$ -го частного показателя оценки привлекательности рынка туристских услуг; $Be$ – балльная оценка $e$ -го показателя привлекательности рынка туристских услуг ( $We = 0,95$ ; $Be = 150$ )	–	142,5	

Интегральный показатель	–	–	–	–	50
-------------------------	---	---	---	---	----

Нам удалось определить, что интегральный показатель оценки туристского потенциала по Забайкальскому краю достаточно высокий и составляет 150 баллов. Но эффективность использования туристского потенциала очень низкая.

Оценка привлекательности рынка показала наличие экологически чистых территорий, недорогого внутреннего турпродукта. Хотя в показатель  $Z$  входят и затраты на турслуги в КНР, но сегодня с повышением цен на выездной туризм внутренний продукт будет более конкурентоспособен по цене.

Индекс приоритетного расходования средств на турслуги показывает, что для Забайкальского края туристские поездки это одна из важных потребностей, которые определяют качество жизни

Индекс возрастной структуры населения фиксирует наличие значительной группы потенциальных туристов

Индекс опережения темпов экономического роста региона фиксирует слабое развитие туристской инфраструктуры по сравнению с остальной территорией РФ, что является сдерживающим фактором развития внутреннего туризма

Исследование позволяет выявить причины низкой эффективности использования туристского потенциала для всех направлений туристской деятельности Забайкальского края. Это:

- низкий уровень обустройства мест посещения объектов природного наследия;
- отсутствие финансовых средств для продвижения внутреннего и въездного туризма.
- значительный физический и моральный износ большого числа объектов туристской индустрии, построенных еще в советское время;
- недостаточное развитие инженерной, транспортной и социальной инфраструктуры в местах туризма и отдыха;
- постоянный рост тарифов на услуги естественных монополий, ведущий к удорожанию туристских продуктов;
- дефицит квалифицированных профессиональных кадров;



– избыточные административные формальности, связанные с инвестициями в объекты туристской индустрии, в том числе сложности с оформлением земельных участков под строительство объектов;

Главным препятствием развитию туристской отрасли на территории Забайкальского края является отсутствие финансирования мероприятий в сфере туризма.

Таким образом, реализация комплекса мер, определенного для формирования современного эффективного конкурентоспособного туристского рынка, зависит от полноты его финансирования.

На сегодняшний день в связи со сложившейся экономической и политической ситуацией в мире для туристского бизнеса Забайкальского края является важным изучение, оценка туристского потенциала края и на этой основе разработка новых привлекательных для населения турпродуктов.

### **Библиографический список**

1. Российская Федерация. Федеральный орган исполнительной власти. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Забайкальскому краю (Забайкалкрайстат) [Электронный ресурс]: от 9 марта 2004 года №314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти»: [принят ГД ФС РФ 06.05.2008] // Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики по Забайкальскому краю. – Режим доступа: <http://chita.gks.ru/>

2. Боголюбов, В. С. Экономическая оценка инвестиций в развитие туризма : учеб. пособие / В. С. Боголюбов, С. А. Быстров, С. А. Боголюбова. – М. : Академия, 2009. – 272 с.

3. Валиев, М. Ш. О анализе и оценке инфраструктурного развития внутреннего регионального туризма // М. Ш. Валиев // «Экономика». – 2008. – № 7. – с 10-6.

4. Гельман, В. Я. Статистика туризма: учебник : / В. Я. Гельман. – М. : Академия, 2010. – 336 с.

*Власова В.И.  
студентка экономического факультета  
Научный руководитель: Л. Б. Елышева  
ЗИП СибУПК г.Чита, Россия*

## **УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА**

Рассматривая проблемы аудита учета расчетов по оплате труда, можно заметить, что одно только определение размера заработной платы может вызвать значительные затруднения у всех участников трудовых взаимоотношений. Работник всегда желает иметь как можно более высокий уровень дохода, тогда как работодатель стремиться сократить свои издержки.

Заработная плата – основная часть средств, направляемых на потребление, представляющая собой долю дохода, зависящую от конечных результатов коллектива и распределяющуюся между работниками в соответствии с количеством и качеством затраченного труда, реальным трудовым вкладом каждого и размером вложенного капитала.

Целью написания данной работы является изучение методики аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда, разработка программы аудита и рекомендаций по совершенствованию. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи: определить основные понятия, цели и объекты учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда; рассмотреть основные нормативные документы, документальное оформление учета труда и его оплаты в организации; исследовать порядок начислений заработной платы в организации, синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом; дать характеристику источников информации по аудиту расчетов; раскрыть методику аудита начисления оплаты труда, а также порядка удержаний из заработной платы; дать рекомендации по совершенствованию учета расчетов по оплате труда.

Работа выполнена по данным Общества с ограниченной ответственностью «Теплоконсалт». Основным видом дея-

тельности организации является деятельность по обеспечению работоспособности тепловых и электрических сетей, котельных.

Для ООО «Теплоконсалт» характерен централизованный учёт, то есть структура, при которой все первичные и сводные документы из структурных подразделений поступают в бухгалтерию, где осуществляется вся дальнейшая учётная работа. Обработка информации в централизованной бухгалтерии организована по функциям, то есть за каждым бухгалтером закрепляются определенные участки работы. В ООО «Теплоконсалт» применяется журнально-ордерная форма бухгалтерского учёта.

Для учёта личного состава, начисления и выплат заработной платы используют унифицированные формы первичных учётных документов, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 06.04.2001г. №26.

Всю начисленную в организации заработную плату можно подразделить на следующие виды: основная заработная плата; дополнительная заработная плата; премии, вознаграждения. Все перечисленные выплаты рассчитываются на основе среднего заработка. Во всех случаях средний заработок на день его выплаты не может быть менее установленного Федеральным законом минимального размера оплаты труда.

Средний заработок – заработная плата, подлежащая выплате работнику за определенный период фактически отработанного рабочего времени; исчисленная по особым правилам исходя из ранее начисленных сумм.

Сумма начисленной заработной платы в ООО «Теплоконсалт» не выдается на руки работнику целиком. Предварительно из нее производятся различные удержания. Бухгалтерия организации производит расчёт и перечисление по назначению всех удержаний и вычетов. Действующие удержания и вычеты можно подразделить на две группы: обязательные, действующие для всех или для подавляющего большинства работников и индивидуальные, то есть применяемые для отдельных работников и в отдельные периоды.

Удержания из заработной платы работника производятся только в случаях предусмотренных Трудовым кодексом.

Синтетический учет расчетов с работниками в ООО "Теплоконсалт" по оплате труда ведется на счете 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". Начисление заработной платы и удержания отражаются следующими бухгалтерскими записями:

Таблица 1

**Фрагмент журнала хозяйственных операций  
по начислению заработной платы и удержаний**

№ п/п	Содержание операции	Документ	Сумма	Корреспонденция счетов	
				Дебет	Кредит
1.	Начислена заработная плата: а) рабочие б) вспомогательное производство в) администрации	Расчетная ведомость	3596594,84 2437396,11 865483,42	20 23 26	70 70 70
2.	Начислен очередной отпуск работникам организации	Расчетная ведомость	21200	20	70
3.	Начислено пособие по временной нетрудоспособности а) за счет организации б) за счет средств ФСС России	Расчетная ведомость	2408,22 4013,70	23 69	70 70
4.	Удержан налог на доходы физических лиц	Расчетная ведомость	788980,00	70	68
5.	Удержаны алименты с работников, согласно исполнительного листа	Расчетная ведомость	98652,24	70	76
6.	Выдана заработная плата	Выписка банка	6039464,05	70	51

При проведении аудита расчетов с персоналом по оплате труда применялись следующие методы и приемы: экспертиза заключенных договоров (контрактов), экспертиза соблюдения трудового законодательства, формальная, логическая и арифметическая проверка первичных документов и регистров аналитического и синтетического учета.

При планировании аудита был произведен расчёт уровня существенности, который составил 22000,00 рублей и аудиторского риска - 3%. Составлена программа аудита учета расчетов по оплате труда, которая содержит детальный перечень аудиторских процедур и состоит из нескольких этапов:

1. Аудит оформления первичных документов.
2. Аудит системы начисления заработной платы.
3. Аудит обоснованности применения льгот и удержаний из заработной платы.
4. Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета.

В ходе аудиторской проверки был обнаружен следующий недостаток: отсутствуют подписи руководителя организации на приказах о предоставлении отпуска (форма Т-6). При проверке периодичности и своевременности выплаты заработной платы установлено, что начисление и выплата заработной платы производится несвоевременно.

Аудиторское заключение составлено в соответствии с требованиями Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 2 «Документирование аудита» (далее – Стандарт № 2), утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002г. № 696 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 22.12.2011г. №1095) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».

#### *Фрагмент аудиторского заключения*

#### **Мнение**

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое

положение ООО «Теплоконсалт» по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Даны рекомендации по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда. Руководству ООО «Теплоконсалт» необходимо анализировать причины увольнения работников (по собственному желанию, нарушения трудовой дисциплины). Напряженность в обеспечении предприятия трудовыми ресурсами может быть несколько снято за счёт более полного использования имеющийся рабочей силы, роста производительности труда работников, внедрения новой более производительной техники. Контролировать своевременную выплату заработной платы.

Главными требованиями к организации заработной платы в ООО «Теплоконсалт» и соответственно критерием её эффективности являются обеспечение реального роста заработной платы при снижении её затрат на выполнение работ и гарантия повышения оплаты труда каждого работника по мере роста эффективности деятельности организации в целом.

Фонд оплаты труда рекомендуется формировать таким образом, чтобы была обеспечена строгая, прямо пропорциональная зависимость его объема от конечных результатов работы организации и финансового положения.

Значительные резервы таятся в улучшении социальных условий работы и жизни трудового коллектива, состояния промышленной эстетики культуры производства.

Внедрение разработанных рекомендаций позволит повысить качество выполняемых работ и эффективность использования фонда оплаты труда. Это позитивно отразится на экономическом состоянии организации в целом.

### **Библиографический список**

1. Российская Федерация. Законы. Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 28.06.2014г.)

2. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть II : Федеральный закон: от 26.12.1996 № 14-ФЗ : (ред. от 05.05.2014г.)

3. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08 2000г. № 117 - ФЗ.

4. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет : учебник.- М.: Бек, 2010. -776с.

5. Подольский, В.И. Аудит: Учебник для вузов /В.И. Подольский. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ\_ДАНА. - 2007. - 655с.

6. Жарылгасова, Б.Т. Стандарт «Документирование аудита»: задачи и содержание. / Б.Т. Жарылгасова. - Аудиторские ведомости. - 2009. - с. 26.

*Гацке Ю.И.  
студентка социально-технологического факультета  
Научный руководитель: Т. В. Сурикова  
ЗИП Сиб УПК, г. Чита, Россия*

## **ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КУЛЬТУРНО-РАЗВЛЕКАТЕЛЬНЫХ КОМПЛЕКСОВ**

Культурно-развлекательный комплекс – это совокупность предприятий услуг, осуществляющих свою деятельность и предоставляющих посетителям услуги разноплановых форм отдыха, размещенных в одном или нескольких зданиях, в границах единой территории и управляемых как единое целое.

Если раньше человек должен был выбирать, куда ему больше хочется – в боулинг-клуб, бильярдную или на дискотеку, то теперь он может побывать в них, не выходя за пределы здания, позволив себе к тому же сходить в кафе или ресторан. Посетители развлекательных центров могут рассчитывать на разнообразие форм разнообразить досуг, поэтому их число постоянно растет. В этих заведениях с удовольствием проводят время люди разного возраста, каждый из которых находит интересный для себя способ развлечься.

Структура любого развлекательного комплекса включает в себя два и более вида услуг.

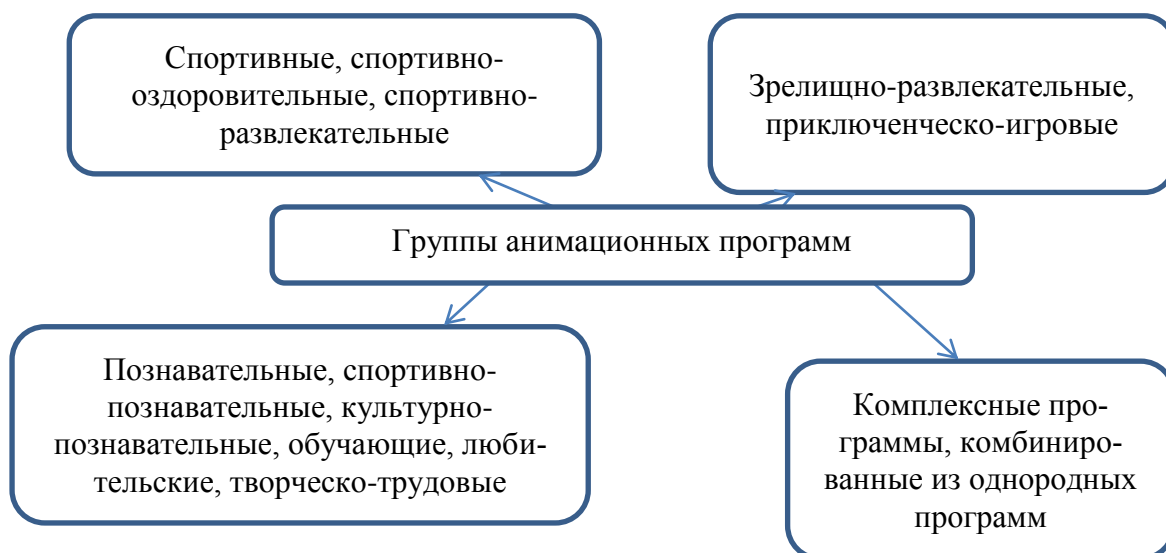
Основными составляющими комплекса, как правило, являются предприятия питания или гостиничные услуги. Вторые по доходности «подразделения» культурно-развлекательного центра – ресторан и бар. Многие предпочитают покушать и выпить со вкусом и в хорошем месте. [1,с. 326-328]

Исходя из структурных компонентов производственной деятельности развлекательных комплексов, можно выделить типы услуг, объединяемых в комплексы с услугами питания и размещения. Одними из основных составляющих спортивно-развлекательных услуг являются игры в боулинг или бильярд (что касается закрытых помещений). На открытом воздухе это могут быть картинг или пейнтбол.

Анимационная деятельность занимает особое место в развитии развлекательного комплекса. Она является результатом культурно-досуговых инноваций, привнесенных в деятельность под воздействием изменений социально-экономических условий рынка профессиональной деятельности.

Анимационная программа – это объединенный общей целью или замыслом план проведения туристских, физкультурно-оздоровительных, культурно-массовых, познавательных и любительских занятий.

На рисунке 1 показаны основные группы анимационных программ.



**Рис. 1.** Группы анимационных программ



Помимо основных услуг, в комплексе существует и ряд дополнительных.

Нами разработана классификация развлекательных комплексов, представленных в таблице 1.

Таблица 1

**Классификация развлекательных комплексов**

<i>Классификационный критерий</i>	<i>Признак объекта</i>	<i>Вид объекта</i>	<i>Вид развлекательной деятельности</i>
1. Специализация	1.1. Зрелищно-развлекательная деятельность	кинотеатры, выставочные комплексы, спортивные арены	показы, представления, праздники, аукционы, театральные представления, концерты
	1.2. Деятельность по организации и проведению азартных игр	залы игровых автоматов, букмекерские конторы	ставки на спортивные события, азартные игры
	1.3. Организация активного отдыха	ночные клубы, боулинг, бильярд, игровые аркады	спортивные соревнования, конкурсы, эстафеты
2. Профиль центра развлечений	2.1. Семейный отдых	парки аттракционов, спортивно-игровые комплексы	конкурсы, викторины, игротки, соревнования, представления
	2.2. Детские развлекательные объекты	игровые площадки, аттракционы	утренники, сказочные путешествия, конкурсы рисунков, праздники
	2.3. Объекты для взрослой аудитории	казино, ночные клубы	банкеты, презентации, вечера, клубы по интересам
3. Способ размещения объектов	Развлечения в здании	кинотеатры, боулинг	
	Развлечения на открытом воз-	роллердромы, картинг,	соревнования, эстафеты, кон-

	духе	ледовый ка- ток	курсы
4.Доступ-ность	Камерные	закрытые клубы, VIP- залы	
	Массовые	кинотеатры, игротеки, клубы	

Помимо того, какой спектр услуг может предоставить тот или иной развлекательный комплекс или насколько грамотно осуществляет анимационный менеджер свою деятельность, очень важна и технология обслуживания в целом. Как поставлен процесс обслуживания посетителей игровых зон, каким образом работает предприятие питания, скорость обслуживания и достаточно ли квалифицированы официанты, бармены и другие члены команды, находящиеся непосредственно в контактной зоне. Какие услуги дополнительно могут оказываться в процессе обслуживания? Общее впечатление о любом предприятии складывается из мелочей, поэтому руководящему составу следует очень тщательно подходить к подбору персонала и внедрению стандартов обслуживания [2, с. 128-130].

Функции развлекательного комплекса обуславливают его организационную структуру – она влияет на способность предприятия адаптироваться к изменениям внешней среды. Организационная структура предприятия – это совокупность звеньев (структурных подразделений) и связей между ними.

В большинстве предприятий используется линейно-функциональная структура управления. Управленческий контроль осуществляется «по вертикали»: вышестоящий менеджер контролирует деятельность нижестоящего менеджера. Такая система характеризуется высокой степенью централизации управления и контроля всех сторон деятельности предприятия. Данная структура представлена на рисунке 2.



**Рис. 2.** Структура управления РК

В зависимости от того, как построена организационная структура предприятия, определяется и технология обслуживания посетителей.

Администратор зала встречает посетителей и осведомляется о цели их прихода. После этого проводит для дальнейшего заказа и оплаты той или иной услуги. Далее проходит сам цикл обслуживания, где может включаться работа операторов зала и официантов. Многие развлекательные центры предлагают постоянным клиентам клубные карты с определенной системой скидок и более упрощенными условиями оплаты. Это может быть наличный и безналичный расчет, авансовыми платежами и по факту выполненных услуг. Часто используются такие привлекающие моменты как накопление бонусных очков в процессе игры, которые могут быть обменяны на дополнительную услугу или приз. Чаще это используется в детских развлекательных центрах [3, с. 25-28].

Важное значение при обслуживании клиентов в развлекательном комплексе имеет соблюдение определенного стиля обслуживания, то есть совокупности определенных правил и норм поведения персонала.

Каждый из сотрудников вносит свой вклад в создание у гостя хорошего впечатления о заведении. Поэтому сотрудники обязаны вести себя «стильно» как с гостями, так и с коллегами. Говоря о культуре поведения работников сферы индустрии развлечений, можно выделить две стороны: контакты с клиентом и контакты с персоналом.

Неукоснительным правилом для персонала является уважительное отношение к любым культурным традициям и образу мышления, а также готовность к общению без предрассудков со всеми. Целью обслуживающего персонала является создание открытой, дружелюбной атмосферы. Необходимо, чтобы каждый гость мог обратиться к сотруднику со своими проблемами и заботами, и его ожидания оправдались – это и является гарантией успеха и конкурентоспособности [4, с. 86-88].

Культура поведения работника сервиса включает в себя все стороны внешней и внутренней культуры человека: правила обхождения и обращения, умение правильно выражать свои мысли, соблюдать речевой этикет. Очень важно также, чтобы персонал следил за своим внешним видом. Вежливость свидетельствует о культуре человека, его отношении к работе и к коллективу. Очень важно быть тактичным во взаимоотношениях с гостями.

Подводя итог можно сделать вывод о том, что эффективность деятельности предприятия развлекательной индустрии напрямую зависит от многих факторов: основной функции предприятия, грамотности построения его организационной структуры, соблюдении технологии и этических норм при организации обслуживания гостей.

### **Библиографический список**

1. Герчикова, И. Н. Менеджмент : учеб. пособие для студ. вузов / И. Н. Герчикова. – М. : ЮНИТИ, 2005. – 240 с.
2. Канаян К. Проектирование магазинов и торговых центров / К. Канаян, Р. Канаян, А. Канаян. – М. : Юнион-стандарт Консалтинг, 2005. – 424 с.

3. Морозова, Е. Я. Продукт предприятий социально-культурной сферы как объект исследования / Е. Я. Морозова, Е. Д. Тихонова. – СПб. : СПб ГУП, 2013. – 254 с.

4. Организация туризма: учеб. пособие / под ред. Н. И. Кабушкина, А. П. Дурович. – Мн. : Новое знание, 2008. – 630 с.

*Газинский М. А.  
студент юридического факультета  
Научный руководитель: М. Н. Сутурина  
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## **ОТГРАНИЧЕНИЕ РАЗБОЯ ОТ НАСИЛЬСТВЕННОГО ГРАБЕЖА И НАСИЛЬСТВЕННОГО ВЫМОГАТЕЛЬСТВА**

Необходимость в разграничении грабежа и разбоя возникает в тех случаях, когда открытое хищение имущества при грабеже сопряжено с применением насилия к потерпевшему. Именно насильственный способ посягательства на собственность обуславливает сходство этих преступлений. Как и разбой, грабеж, соединенный с применением насилия к потерпевшему, по мнению большинства авторов, представляет собой посягательство на два объекта – собственность и личность.

Однако в юридической литературе высказывается и иное мнение относительно объекта грабежа. Некоторые авторы считают, что для установления двух объектов в составе грабежа нет оснований. Они обосновывают это тем, что общественно опасное посягательство при грабеже, как правило, не направлено ни на жизнь или здоровье, ни на честь или достоинство личности потерпевшего. Хотя в ряде случаев при совершении грабежа субъект, применяя насилие, определенным образом воздействует и на личность потерпевшего, но это воздействие столь незначительно, что

основанием для выделения личности в качестве второго объекта грабежа признаваться не может<sup>1</sup>.

Эти доводы авторов не могут быть признаны убедительными. Выделяя насильственный грабеж в качестве квалифицированного состава преступления, законодатель исходил из повышенной общественной опасности действий виновного, которая именно тем и определяется, что преступник для завладения имуществом избирает способ, выражающийся в посягательстве на личность потерпевшего<sup>2</sup>.

Различие между насильственным грабежом и разбоем определяется в основном характером применяемого к потерпевшему насилия.

Разбой представляет собой нападение, соединенное с насилием, опасным для жизни и здоровья, а насильственный грабеж предполагает не опасное для жизни и здоровья воздействие на потерпевшего.

В соответствии со ст. 15 УК РФ грабеж и разбой являются тяжкими преступлениями.

Пунктом «г» ч. 2 ст. 161 УК РФ предусмотрена ответственность за грабеж с применением насилия, не опасного для жизни и здоровья потерпевшего. Если насилие, примененное к потерпевшему, не было соединено с опасностью для его жизни и здоровья, то содеянное следует рассматривать как грабеж, а не разбой.

Таким образом, максимальный вред, причиняемый потерпевшему при насильственном грабеже, может выразиться в легких телесных повреждениях, не повлекших расстройства здоровья. Кратковременным считается расстройство здоровья, продолжительностью не свыше 21 дня. Если же в результате примененного насилия потерпевшему причиняется более серьезный вред, ответственность должна наступать за разбой.

---

<sup>1</sup> Борзенков, Г.Н. Квалификация преступлений против жизни и здоровья: учебно-практическое пособие. – М., 2013. –С. 122-123.

<sup>2</sup>Елисеев, С.А. Преступления против собственности по уголовному законодательству России: С.А. Елисеев. – М., 2013. –С. 55.

Несмотря на то, что закон четко указывает на характер насилия при грабеже, в судебной практике все еще встречаются случаи неправильной квалификации насильственных посягательств на имущество.

Так, Центральный районный суд г. Чита неправильно квалифицировал действия А., Б. и В. как грабеж по п. «а» ч. 2. ст. 161 УК РФ. Забайкальский краевой суд, рассмотрев дело, счел, что А., Б. и В. должны быть признаны виновными в совершении разбоя в отношении гражданина Г., находившегося в нетрезвом состоянии. В. внезапно нанес потерпевшему удар, а А. и Б. стали его избивать и сорвали с руки Г. часы. В результате избиения потерпевшему был причинен легкий вред здоровью с расстройством здоровья, вызвавший потерю трудоспособности.

Краевой суд, отменяя приговор районного суда, признал неправильной ссылку суда на то, что избиение Г. не было опасным для его здоровья. Районный суд по данному делу не только не учел характера наступивших последствий, свидетельствующих о том, что к потерпевшему было применено насилие, опасное для его здоровья, но и оставил без внимания характер действий виновных и условия, при которых было совершено преступление.

При разграничении грабежа и разбоя следует исходить не только из тех последствий, которые наступили в результате примененного к потерпевшему насилия, но и учитывать способ действий виновного, который может существенно влиять на квалификацию содеянного. Так, насилие с целью завладения имуществом, соединенное с применением оружия или других предметов, использованных в качестве оружия, всегда должно рассматриваться как разбой, независимо от характера последствий.

Вместе с тем, изучение уголовных дел о разбоях и грабежах показывает, что при оценке действий виновных суды нередко игнорируют способ применения насилия, руководствуясь исключительно последствиями, наступившими в результате насилия. Одни ученые считают, что угроза насилием, не опасным для жизни и здоровья,

является несостоятельной, так как трудно представить себе преступника, который, угрожая потерпевшему насилем, оговорил бы, что вред, который он причинит в случае отказа подчиниться его требованию, не выйдет за пределы легких телесных повреждений, не причиняющих расстройства здоровья. По мнению этих криминалистов, всякая угроза насилем представляет собой угрозу расправой, могущей причинить тяжкий вред здоровью потерпевшего. Поэтому они считают, что во всех случаях применения психического насилия с целью завладения имуществом речь может идти только об ответственности за разбой<sup>3</sup>.

*Герасимов С. В.*  
*студент юридического факультета*  
*Научный руководитель: Н. О. Супрунова*  
*ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## **ОПЕРАТИВНОСТЬ РАСКРЫТИЯ. ВИДЫ КОМПЬЮТЕРНЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ**

При раскрытии компьютерных преступлений на вероятность успеха сильно влияет взаимодействие с двумя видами субъектов: специалистами и операторами связи. Настолько сильной корреляции между содействием с их стороны и успехом раскрытия нет, пожалуй, ни для каких других типов преступлений.

Специальные знания в области ИТ, телекоммуникаций, программирования и защиты информации требуются буквально на каждом этапе – от обнаружения признаков преступления до поддержания обвинения в суде. Источником специальных знаний является специалист. Со стороны следователя или оперуполномоченного было бы слишком самонадеянно рассчитывать на собственные знания в этих областях.

---

<sup>3</sup> Кочои, С.М. Ответственность за корыстные преступления против собственности: – М., 2013. – С. 54.



Настоящим ИТ-профессионалом становятся после обучения в вузе и нескольких лет работы по соответствующей специальности. Получить эквивалентные знания, почитав книг, побеседовав со специалистами и расследовав десяток-другой компьютерных преступлений никак не возможно. Хотя иллюзия всезнания может возникнуть. Ею часто страдают начинающие. Для таких даже существует особый термин «ламер<sup>4</sup>», то есть, дилетант, «чайник», который считает себя знающим. Видимо, специфика нашей отрасли такова, что в процессе обучения довольно трудно увидеть свой «горизонт незнания», чтобы адекватно оценить собственный уровень.

Специалиста с должным уровнем квалификации в области ИТ и телекоммуникаций в штате МВД или ФСБ иметь невозможно. Зато получить помощь стороннего специалиста не слишком сложно<sup>5</sup>.

Было бы ошибкой привлекать специалиста только лишь тогда, когда дело дойдёт до экспертизы или до изъятия компьютерной техники. Специальные знания нужны на самой ранней стадии расследования – при первичной проверке материала, а также при проведении оперативно-розыскных мероприятий.

Содействие провайдера (оператора связи) также обязательный элемент расследования, если только в деле что-то связано с публичной компьютерной сетью.

Роль провайдера в деле получения информации о сетях, клиентах и их активности трудно переоценить. Так сложилось исторически, что Интернет возник как чисто техническое устройство. В те начальные времена его можно было рассматривать как сеть, связывающую компьютеры. Соответственно с этим, управлялся Интернет техническими специалистами при помощи доступных и понятных им технических методов. С течением времени, с приходом в Сеть массового пользователя, с развитием сетевых форм общения, с возник-

---

<sup>4</sup> (от англ. lame — увечный, хромой) — на компьютерном сленге так называют человека, плохо умеющего обращаться с компьютером, неспособного или принципиально не желающего хорошо освоить работу на компьютере.

<sup>5</sup> Панфилова Е. И., Попов А. Н. Компьютерные преступления: Серия “Современные стандарты в уголовном праве и уголовном процессе” /Науч. редактор проф. Б. В. Волженкин. СПб., 2013.

новением сетевого бизнеса Интернет превратился из технического устройства в среду, где взаимодействуют не устройства, а люди. На Интернет сейчас завязаны многочисленные финансовые, политические, личные интересы множества людей и организаций. Уже даже говорят о целом виртуальном мире. Но методы управления Интернетом пока остаются старыми. Им управляют в основном технические специалисты, не имеющие гуманитарного образования, зачастую не понимающие, что они взаимодействуют с людьми, а не с техникой. Автор даже предлагает рассматривать диалектическое противоречие – противоречие между новыми общественными отношениями в Сети и старыми методами управления Сетью.

Возможно, что в скором времени «сетевая власть» от технарей перейдёт в руки профессиональных управленцев. Такие тенденции уже отчётливо заметны на всех уровнях – от домашней сети до международных организаций. Но пока в лице провайдера мы имеем все четыре власти в одном лице. Ныне интернет-провайдер выступает в роли полновластного хозяина своего участка, всемогущего и всеведущего<sup>6</sup>.

Внедрение во всех странах комплексов, аналогичных российскому СОРМу, призвано, в частности, исключить взаимодействие с оператором связи, когда требуется получить информацию о работе пользователя в сети, его трафике и так далее. К сожалению, несмотря на отчёты о внедрении таких комплексов, полностью решить эту задачу не удалось. Ни в России, ни в других странах. Без содействия со стороны оператора связи пока невозможно проводить полноценные ОРМ или следственные действия.

---

<sup>6</sup> Крылов В.В. Расследование преступлений в сфере информации. - М.: Издательство «Городец», 2012.

<sup>2</sup> Защита прав создателей и пользователей программ для ЭВМ и баз данных. М.:Наука, 2012.

Именно поэтому взаимодействие с работниками операторов связи столь важно на всех этапах – от первичной проверки материала до показаний в суде.

Внедрение во всех странах комплексов, аналогичных российскому СОРМу, призвано, в частности, исключить взаимодействие с оператором связи, когда требуется получить информацию о работе пользователя в сети, его трафике и так далее. К сожалению, несмотря на отчёты о внедрении таких комплексов, полностью решить эту задачу не удалось. Ни в России, ни в других странах. Без содействия со стороны оператора связи пока невозможно проводить полноценные ОРМ или следственные действия.

Именно поэтому взаимодействие с работниками операторов связи столь важно на всех этапах – от первичной проверки материала до показаний в суде.

*Гладких С.О.  
студент экономического факультета  
Научный руководитель: Л. Б. Ельшьева  
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## **УЧЕТ И АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ООО «МОЛОКО»**

В данной статье рассмотрен и проанализирован учет и аудит денежных средств в ООО «Молоко».

Актуальность темы определяется тем, что денежные средства необходимы для любого хозяйствования, они являются всеобщим эквивалентом. Деньги – один из наиболее важных элементов любой экономической системы, содействующих работе экономики.

Основным нормативным актом регламентирующим учет денежных средств является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ. Этот Закон определяет правовые основы бухгалтерского учета (в том числе и денежных средств), его содержание, принципы, организацию,

состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность.

Также весьма важным документом является Гражданский кодекс РФ от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 21.07.2014) и Налоговый кодекс РФ. В этих актах законодательно закреплены многие вопросы учетной работы с денежными средствами, порядок налогообложения операций с денежными средствами и т.п.

Не менее важным является Федеральный закон от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».

Рассмотрим учет денежных средств на примере ООО «Молоко». В ООО «Молоко» касса оборудована в соответствии с требованиями нормативных актов. С кассиром заключён договор о материальной ответственности. Денежные средства в кассе хранятся в пределах установленного лимита, фактов сверхнормативного хранения денежных средств не выявлено.

С целью контроля за сохранностью денежных средств в кассе проводится инвентаризация кассы. Материалы инвентаризации свидетельствуют о том, что в организации обеспечена сохранность денежных средств, по результатам проведённых инвентаризаций отклонений фактических остатков от данных бухгалтерского учёта не установлено. Следует отметить, что в ООО «Молоко» не утверждён график инвентаризации.

Операции по движению денежных средств в кассе оформляются документами установленной формы, но иногда в документах заполняются не все реквизиты. Так как учёт кассовых операций в организации автоматизирован, то все приходные и расходные кассовые ордера заносятся в книгу кассира автоматически.

В конце каждого месяца отчёты кассира сшиваются в книгу, которая нумеруется и заверяется подписями руководителя, главного бухгалтера и оттиском печати.

Движение денежных средств по расчётному счёту оформляется документами, установленной формы. Периодичность получения выписки с расчётного счёта определяется количеством операций, произведённых банком за определённый промежуток времени. Каждая выписка, является основанием для заполнения ведомости по дебету и кредиту расчётного счёта.

Изучаемый хозяйствующий субъект имеет один расчётный счёт в ОАО «Россельхозбанк» г. Свободного. При оформлении операций по расчётному счёту используются унифицированные формы документов: объявление на взнос наличными; препроводительная ведомость; чек; платёжное поручение. Иных документов для оформления операций в организации за анализируемый период не применялось.

Синтетический учёт кассовых операций ведётся на счёте 50 «Касса», открытие субсчетов к данному счёту Рабочим планом счетов не предусмотрено. В конце каждого месяца формируется и переносится на бумажные носители журнал-ордер по счёту 50 «Касса».

На основании выписок банка в Программе 1С Предприятие формируется журнал-ордер по счёту 51 «Расчётный счёт». Синтетический учёт операций по расчётному счёту ведётся на счёте 51 «Расчётный счёт».

Аудиторская проверка операций с денежными средствами существенных нарушений по учету не выявила.

В целом, по результатам проделанной работы можно сделать вывод, что учёт операций с денежными средствами в ООО «Молоко» ведётся в соответствии с действующими нормативными актами.

С целью повышения эффективности использования и правильной организации учёта денежных средств в ООО «Молоко» рекомендовано организовать внутренний контроль, который позволит:

- обеспечить сохранность денежных средств организации;
- обеспечить контроль платёжеспособности общества и добросовестности контрагентов;

- обеспечить должный уровень полноты и точности первичных документов и их качество;
- обеспечить достижение показателей эффективности системы бухгалтерского учёта (полнота, точность, разноска по счетам);
- обеспечить экономное использование денежных ресурсов;
- обеспечить соблюдение должностных обязанностей;
- обеспечить соблюдение нормативных и законодательных актов.

В ООО «Молоко» внутренний контроль операций с денежными средствами на недостаточно высоком уровне.

Главному бухгалтеру организации необходимо:

- усилить контроль за своевременным и правильным оформлением первичных документов;
- производить нумерацию банковских выписок;
- производить сверку с банком по операциям с денежными средствами на расчётном счёте;
- контроль над правильным хранением чековых книжек;
- проведение внутренней аудиторской проверки банковских документов;
- разработать классификатор типовых бухгалтерских проводок по отражению операций на расчётном счёте.

По данным Главной книги можно рекомендовать следующий классификатор бухгалтерских проводок по учёту денежных средств:

Д-т 50 К-т 62.1 – поступили денежные средства в оплату за проданную продукцию ИП Камыхина Л.В.;

Д-т 50 К-т 51 – поступили денежные средства с расчётного счёта;

Д-т 50 К-т 71 – поступил возврат подотчётных сумм;

Д-т 71 К-т 50 – выдано из кассы в подотчёт;

Д-т 60 К-т 50 – оплачено поставщикам;

Д-т 91.2 К-т 50 – выдана материальная помощь;

Д-т 51 К-т 50 – зачислены наличные деньги, сданные из кассы организации;

Д-т 51 К-т 62 – зачислены денежные средства, поступившие от организаций за отгруженную им продукцию;

Д-т 51 К-т 76 – поступили денежные средства от прочих дебиторов в погашение задолженности;

Д-т 51 К-т 60 – поступило от поставщиков излишне оплаченные суммы;

Д-т 68 К-т 51 – перечислены налоги;

Д-т 51 К-т 76.2 – получены денежные средства по расчетам по претензиям;

Д-т 69 К-т 51 – перечислено в фонды социального страхования и обеспечения;

Д-т 60 К-т 51 – перечислено поставщикам;

Д-т 66(67) К-т 51 – погашен краткосрочный (долгосрочный) кредит банка;

Д-т 70 К-т 51 – выдана заработная плата сотрудникам ООО «Молоко».

Для правильной организации учёта денежных средств и эффективного их использования необходима правильно налаженная работа с обслуживающим банком, отношение, которого имеет многогранный характер.

Основное направление взаимоотношений банка и организации состоит в обеспечении покрытия временного дефицита денег.

Учёт операций с денежными средствами предопределяет необходимость его автоматизации на базе современных информационных технологий. При компьютерной обработке информации контролируется полнота внесения данных, обработанных компьютером.

Внедрение средств автоматизации для учёта денежных средств значительно повысило производительность труда работников бухгалтерии, исключило возможность арифметических ошибок. В области автоматизации учёта денежных средств организации можно рекомендовать использование современных бухгалтерских программ. В частности – программа 1С Предприятие, версия 8.2.

Новый современный дизайн интерфейса обеспечивает легкость освоения для начинающих и высокую скорость ра-

боты для опытных пользователей: значительное ускорение массового ввода информации благодаря функции «ввод по строке» и эффективному использованию клавиатуры; облегчение работы неподготовленных пользователей, быстрое освоение системы; удобные средства работы с большими динамическими списками, управление видимостью и порядком колонок, настройка отбора и сортировки; максимальное использование доступного пространства экрана для отображения информации; механизм стилей оформления; возможность создания многоязычных прикладных решений.

Также для совершенствования контроля за сохранностью и использованием денежных средств предлагаем ввести в ООО «Молоко» программу внутрихозяйственного контроля.

### **Библиографический список**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации – часть 2 от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (в ред. от 01.10.2013) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочно-правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Барышников, С. М. Бычкова. – СПб.: Питер, 2010. – 340 с.
3. Барышников, Н. П. Организация и методика проведения общего аудита. М.: ИНФРА, 2010 – 420 с.
4. Бычкова, С. М. Аудит: учебник / С. М. Бычкова – М.: Форум – ИНФРА-М, 2010 – 288 с.
5. Васильева, Л. С. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие; рек. УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики / Л. С. Васильева, Д. И. Ряховский, М. В. Петровская. – М.: ЭКСМО, 2013. – 368 с.



*Гриненко В. П.*  
*студент юридического факультета*  
*Научный руководитель: Т. Г. Надточей*  
*ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## **ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ ИНСТИТУТА ЗАЩИТЫ СВИДЕТЕЛЕЙ В РОССИИ**

В России в средние века основным источником права являлась Русская Правда, ее анализ показал, что свидетель и здесь занимает не последнее место. Так, первое упоминание о свидетеле содержится в ст. 2 краткой редакции Русской Правды, где речь идет о двух видах доказательств: во-первых, «внешний вид потерпевшего» и, во-вторых, наличие свидетеля. При этом считалось достаточным иметь один вид доказательства.<sup>7</sup>

В средневековой России опыт Англии и континентальной Европы (прежде всего Германии и Франции) получил некоторое преломление в Судебнике великого князя Ивана Васильевича 1497 г. Судебником был определен состав боярского суда и пределы его компетенции (ст. 1), а также представлен институт свидетеля.<sup>8</sup>

По Воинскому артикулу 1715 г. процессуальное законодательство предусмотрело специальную главу, посвященную свидетелям, которая так и называется «О свидетелях», где говорилось, что одним из способов доказывания являлись показания свидетелей мужского и женского пола, добрых и беспорочных людей, которым можно верить, кроме тех, кто чести и достоинства лишен.<sup>9</sup>

В результате Судебной реформы 1864 г. институт свидетеля в уголовном судопроизводстве России получил дальнейшее развитие и нормативное закрепление. Согласно ст. 46 и 50 Устава уголовного судопроизводства в жалобах и сооб-

---

<sup>7</sup> Черниловский З.М. Всеобщая история государства и права: Учебник //З. Черниловский. М.: Издательская группа «Юрист», ИНФРА-М Издат. Дом ООО, 2002.-575с.

<sup>8</sup> Российское законодательство X-XX веков. //Под редакцией П.Р. Вапренина. М.: Юридическая литература, 1985, Том 2. С. 95

<sup>9</sup> Там же, Том 4, С. 134

щениях мировому судье должны были по возможности указываться «свидетели или иные доказательства». Свидетели, если «сами стороны не обяжутся их поставить, вызываются мировым судьей» (ст. 65).<sup>10</sup> Процессуальная фигура свидетеля получила в Уставе уголовного судопроизводства очень подробное закрепление, ранее в законодательстве России этот институт такого распространения еще не получал.

В первом УПК РСФСР, утвержденном постановлением ВЦИК 15 февраля 1923 г., свидетель фигурирует в тридцати семи статьях, что позволяет утверждать о том, что институт свидетеля получил достаточно полное обоснование в уголовно-процессуальном законодательстве.

В УПК РСФСР 1960 г. свидетель как активный участник процесса расследования преступлений и разбирательства дела в суде также получил достаточно подробную правовую регламентацию. Однако четкого определения понятия свидетеля, его обязанностей и тем более прав в законе не было. И лишь в УПК РФ свидетель получил статус участника уголовного судопроизводства; а в ст. 56 УПК РФ впервые законодателем было сформулировано понятие, права и обязанности свидетеля.

Анализ истории развития законодательства России позволяет сделать вывод о том, что процессуальный институт свидетеля наиболее полно сложился к концу XX века, тем самым определился круг его прав и обязанностей.

Институт защиты свидетелей в России, начал формироваться только в начале 90 – х годов XX века, когда возникла острая необходимость в принятии нормативно – правовых актов, регулирующих защиту свидетелей. Это обусловлено следующими причинами. Во-первых, наличие пробелов в законодательстве. Государству, обществу, законодателю, в частности, понадобилось около 15 лет, чтобы сформировать законодательную основу для регулирования данных общественных отношений. Во-вторых, особенностью процессуаль-

---

<sup>10</sup> Устав уголовного судопроизводства. 1864 г. // Свод законов Российской империи. Ч. I. Т. XVI. Ст. 112

ного положения свидетеля. Он субъект уголовного, уголовно – процессуального права, показания которого являются условием успешного раскрытия преступления. В–третьих, состояние общества, которое характеризуется экономической и политической нестабильностью, ростом национальных конфликтов и преступности, и в котором лица, задействованные в уголовном судопроизводстве, оказались незащищенными.

Для устранения данного пробела был разработан Закон СССР от 12 июня 1990 г. N 1556-I «О внесении изменений и дополнений в Основы уголовного судопроизводства Союза ССР и союзных республик». Закон установил «обязанность органов дознания, следователя, прокурора и суда принимать меры к обеспечению безопасности участников процесса и иных лиц» при наличии достаточных данных, что потерпевшему, свидетелю или другим участвующим в деле лицам, а также членам их семей или близким родственникам угрожают убийством, применением насилия, уничтожением или повреждением имущества либо иными противоправными действиями, орган дознания, следователь, прокурор, суд обязаны принять предусмотренные законодательством Союза ССР и союзных республик меры к охране жизни, здоровья, чести, достоинства и имущества этих лиц, а также к установлению виновных и привлечению их к ответственности» (ст. 27.1).

Данная статья должна была действовать одновременно с положениями Уголовно-процессуального кодекса РСФСР. Однако в ней содержалась бланкетная ссылка на иные законодательные акты, которые так и не были приняты. Более того, Федеральным законом от 18 декабря 2001 г. N 177-ФЗ «О введении в действие Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации» данные Основы признаны утратившими юридическую силу на территории страны. Первым законом, вступившим в силу, в котором была упомянута возможность защиты таких участников уголовного процесса, как свидетелей, стал Закон РСФСР от 18 апреля 1991г. № 1026 -1 «О милиции». В п. 24 ст.10 данного закона содержится обязанность милиции «принимать предусмотренные законом меры по охране потерпевших, свидетелей и других участников

уголовного процесса, а также членов их семей и близких, если здоровье, жизнь или имущество данных лиц находятся в опасности».

Это была первая попытка законодателей в нашей стране предоставить минимальные гарантии безопасности лицам, которые рискуя своей жизнью, жизнью и здоровьем своих близких выполняют гражданский долг и правовую обязанность. Между тем, стоит отметить, что ряд стран, такие как Италия, Франция, Великобритания, ФРГ, Австрия обладают многолетним опытом в этой области. В качестве примера эффективности действия Программы защиты свидетелей можно привести Соединенные Штаты Америки. За более чем 40 лет существования подобной программы в США (Программа защиты свидетелей начала действовать в США в 1971 году) через нее прошли 19 тысяч человек, из них 7 тысяч живут под вымышленными именами в разных частях страны. Ни один из 19 тысяч свидетелей не был убит. В первоначальном виде документ гарантировал защиту только людям, проходившим по делам, связанным с организованной преступностью, но в 1984 году этот перечень был существенно расширен. Однако в США формирование института защиты свидетелей осуществляется на протяжении более чем четырех десятков лет. В 1970 году Конгресс принял закон «О контроле за организованной преступностью», наделивший Министра юстиции правом выделять средства на защиту свидетелей, по делам, связанным с организованной преступностью. В 1982 году Конгресс одобрил другой закон «О защите жертв преступлений и свидетелей». Через 2 года был принят Закон «О контроле за преступностью», расширивший круг лиц, подлежащих защите, и включивший в программу защиты свидетелей, кроме свидетелей и жертв преступления, так же и их близких. Кроме того, в каждом штате существует собственное законодательство по защите свидетелей. Если же человек по каким-либо причинам не попадает под програм-

му, он может самостоятельно нанять шерифа, обеспечив свою безопасность, так сказать, на коммерческой основе.<sup>11</sup>

Следующим шагом в становлении в России программы защиты свидетелей стало принятие Государственной Думой РФ Закона «О государственной защите потерпевших, свидетелей и других лиц, содействующих уголовному судопроизводству», но в январе 1995 г. его отклонил Президент РФ. В июле 1995 г. Закон вновь был принят Думой, но на сей раз был отклонен Советом Федерации. В мае 1998 г. Закон опять был принят Государственной Думой РФ, затем одобрен Советом Федерации, но Президент РФ снова отказался его подписать. Причиной этому послужило отсутствие финансовых средств для практической реализации его положений. Однако неоднократные попытки принять данный закон говорят об осознании обществом и государством необходимости защиты граждан, содействующих правосудию, важности и эффективности данного института в борьбе с преступностью.

*Гущин Д. Н.  
студент юридического факультета,  
Научный руководитель: Р. В. Антропов  
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## **КОНСТИТУЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЛУЖБЫ СУДЕБНЫХ ПРИСТАВОВ РОССИИ**

Актуальность темы исследования обусловлена важностью института службы судебных приставов, которая зарекомендовала себя как довольно эффективная правоохранительная структура. Нужно также отметить, что работа судебных приставов находится в стадии развития, ее работа совершенствуется. Предпринимаются меры к более действен-

---

<sup>11</sup> Правовое регулирование мер государственной защиты участников уголовного процесса :автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата юридических наук. Специальность 12.00.09 - уголовный процесс, криминалистика; оперативно-розыскная деятельность /А. Б. Ширитов ; Науч. рук. А. З. Бецуков. -Краснодар,2010. -24 с.

ному и абсолютному выполнению судебных актов и актов других органов, обеспечению установленного порядка деятельности судов. В настоящее время работа судебных приставов с указанными задачами в основном успешно справляется. Значительные изменения в государственной структуре общества России в 90-х годах XX века и экономические факторы: развитие предпринимательства, преобразования форм собственности, влияние западной правовой культуры вызвало большое количество исковых заявлений в судах, и появилась необходимость в появлении органа, который бы занимался принудительным исполнением решений суда и помимо этого обеспечивал общественный порядок в зданиях судов. Вследствие этого, 06 ноября 1997 года была образована служба судебных приставов Министерства юстиции Российской Федерации. Институт судебных приставов призван обеспечить гарантии защиты прав физических и юридических лиц. Служба судебных приставов вошла в систему органов Министерства юстиции Российской Федерации, и стала являться органом принудительного исполнения, исполнения судебных актов и актов других органов. В результате административной реформы в 2004 году была образована Федеральная служба судебных приставов Российской Федерации (ФССП РФ), основными задачами которой являются обеспечение установленного порядка деятельности судов общей юрисдикции и арбитражных судов, организация принудительного исполнения судебных актов, а также актов других органов. Помимо этого на службу судебных приставов были возложены дополнительные полномочия по розыску должников и их имущества, дознания и административной практики, принудительных приводов в суды. Принятие Федеральных законов от 21 июля 1997 г. №118-ФЗ «О судебных приставах», и от 02.10.2007 №229-ФЗ «Об исполнительном производстве» явилось важным шагом в развитии правового государства. Эти нормативно правовые акты определяют деятельность службы судебных приставов. Законы и иные нормативно правовые акты, которые регулируют деятельность службы судебных приставов необходимо более плодотворно

дополнять и вносить изменения исходя из потребностей современного общества.

Успех проведения современных преобразований зависит в первую очередь от того, насколько законодатель учитывает исторический опыт развития отечественного государства. В этой связи исследование истории института судебных приставов в России, воссоздание целостной картины его эволюции приобретают особую актуальность, так как способствуют более глубокому осознанию сущности данного института. Обобщение исторического опыта развития института судебных приставов в дореволюционный и советский периоды, анализ результатов их деятельности, выявление положительных и отрицательных сторон могут быть полезны для совершенствования законодательства, регламентирующего порядок исполнительного производства в современной России. Подробно рассматривается организационная структура службы судебных приставов Российской Федерации, полномочия главного судебного пристава Российской Федерации и главного судебного пристава субъекта Российской Федерации, а также старшего судебного пристава. Основываясь на различных точках зрения ряда ученых, автор полагает, что по своему месту в системе административного права полномочия службы судебных приставов является разновидностью административного процесса, а точнее – видом административного производства, главная цель которого – обеспечение реализации положений соответствующего судебного и несудебного акта без соблюдения гарантий, свойственных судебной процессуальной форме, так как спор уже разрешен судом или иным юрисдикционным органом, права и обязанности сторон установлены, и, соответственно, выбор вариантов поведения для должника строго ограничен. Профессия судебного пристава непривлекательна на рынке труда для квалифицированных специалистов. Прежде всего, это недопустимо низкий уровень оплаты труда в условиях большой нагрузки, высокая степень ответственности, наличие сложной системы представления регулярной статистической отчетности, отсутствие автоматизации и необходимости выполнения большого объема технической работы. Кроме этого, профессия судебного пристава сопряжена с риском для жизни и здоровья, социальной непрестижностью в силу исполнения специфических

функций. Федеральная служба судебных приставов должна взять на себя функции по обеспечению физической защиты судей не только в судебном заседании или при выполнении отдельных процессуальных действий, но и за пределами зданий судов, особенно в периоды рассмотрения дел террористического и экстремистского характера. Это может выражаться в сопровождении судьи судебными приставами по ОУПДС до транспорта, домой и на работу, а при необходимости и в обеспечении его круглосуточной охраной. Такие мероприятия могут проводиться в течение какого-то непродолжительного времени, в период которого может быть рассмотрен вопрос о применении мер государственной защиты, а также в течение длительного времени. Введение института помощника судебного пристава-исполнителя будет очень важным шагом к оптимизации работы. Необходимо установить более гибкие механизмы погашения различных видов задолженностей. Требуется обсуждения вопрос о возможности принудительного направления должников для выполнения социально значимой работы до погашения задолженности перед взыскателем. Необходимо продолжить работу по укреплению (созданию) специальных служб розыска имущества и должников, наделив эти службы правом широкого использования методов оперативно-розыскной деятельности. Введение специализации судьи по исполнительному производству, так как это приведет к сокращению количества судебных ошибок при рассмотрении жалоб и заявлений по вопросам исполнительного производства, а также будет способствовать экономии времени и обеспечит своевременное исполнение судебных и иных юрисдикционных актов.

Изучая функциональные особенности судебных приставов-исполнителей, отмечается, что процесс исполнения исполнительного документа во многом зависит от категории, характера и степени сложности дела. Средняя нагрузка на одного пристава-исполнителя – около 1 366 исполнительных производств (или 114 в месяц), а нагрузка на 1 судебного пристава по обеспечению безопасности в судах составляет 568 заявок, если учесть, что по расчетам Минтруда на каждое дело пристав должен тратить в среднем по 8 ч. Законодательством не предусматривается специализация судебных приставов-исполнителей по исполнению отдельных категорий решений. Поэтому одним и тем же приставам-исполнителям



часто приходится заниматься как взысканием административных штрафов в размере 300 руб., так и взысканием миллионов руб. по решению арбитражного суда. Таким образом, в настоящее время в Федеральной службе судебных приставов еще не сложилась четкая организационная система, которая бы позволила максимально оптимизировать процесс выполнения основных задач, стоящих перед судебным приставом-исполнителем. В этой связи автором предлагается решение данной проблемы путем создания в рамках территориального подразделения службы групп, которые в силу специализации занимались бы исполнением дел лишь одной, строго определенной, категории в зависимости от вида исполнительного документа, характера и степени сложности осуществляемого взыскания. В работе отмечается, что результативность исполнительного производства повышается из года в год. Но, несмотря на это, в настоящее время существуют серьезные проблемы в данной сфере. Во многом эффективность работы службы связана и с материальным обеспечением. Пока уровень денежного обеспечения отдельного сотрудника, еще недостаточно высок. Средняя зарплата, продолжает оставаться низкой, и составляет от тринадцати до двадцати тысяч рублей. Хотелось бы подчеркнуть, что, несмотря на отдельные проблемы, имеющие место при осуществлении розыска должников и их имущества, обеспечению безопасности в судах, данные направления деятельности были и остаются одними из приоритетных при выполнении задач, поставленных перед Федеральной службой судебных приставов. Только общими усилиями территориальных органов и ФССП России в целом при тесном сотрудничестве с правоохранительными и иными государственными органами может быть в полной мере реализовано право граждан и организаций на судебную защиту, что, несомненно, повысит авторитет Федеральной службы судебных приставов.

В заключение следует отметить, что за время своего существования Служба судебных приставов заняла достойное место в системе органов исполнительной власти, внося существенный вклад в защиту и восстановление нарушенных конституционных прав граждан и юридических лиц, а также пополняя бюджеты различных уровней Российской Федерации

*Днепровская Т. А.  
студентка экономического факультета  
Научный руководитель: Н. А. Кузнецова  
ЗИП Сиб УПК, г. Чита, Россия*

## **УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ В ОАО «ЗППК»**

Процесс производства является важнейшей стадией кругооборота средств организации. В процессе финансово-хозяйственной деятельности у организации возникает потребность использовать наличные денежные средства для расчетов с работниками по командировкам, выдачи им средств на представительские расходы, для покупки за наличный расчет товаров в других организациях или у физических лиц, оплаты выполненных работ, оказания услуг, а также на иные хозяйственно-операционные расходы. Таким образом, в процессе функционирования каждой организации возникают вопросы, связанные с расчётами с подотчётными лицами.

Правильная организация учета расчетов с подотчетными лицами, с одной стороны, обеспечивает действенный контроль за использованием в организации денежных средств и, с другой стороны, позволяет организации избежать конфликтных ситуаций во взаимоотношениях с налоговой службой.

В связи с этим тема выпускной квалификационной работы «Учет и аудит расчетов с подотчетными лицами» является актуальной.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе является ОАО "Забайкальская пригородная пассажирская компания", осуществляющая пригородные перевозки населения железнодорожным транспортом.

Предметом исследования является учет расчетов с подотчетными лицами на ОАО «Забайкальская пригородная пассажирская компания».

Целью выпускной квалификационной работы является изучение методологии бухгалтерского учета и аудита расчетов с подотчетными лицами и выражение мнения по резуль-

татам аудиторской проверки на материалах конкретной организации.

В рамках поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы учета и аудита расчетов с подотчетными лицами;
- дать оценку системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля;
- изучить бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами в организации;
- провести аудит расчетов с подотчетными лицами в исследуемой организации;
- сделать выводы и предложения на основе проведенной работы.

В первой главе рассматриваются теоретические основы операций с подотчетными лицами, их роль, порядок движения, а также значение для эффективной работы предприятия. Показывается нормативно-законодательная база учета и аудита расчетов с подотчетными лицами, приведен список документов регулирующих методику бухгалтерского учета и аудита. Рассматриваются методологические основы аудита. Цель аудита расчетов с подотчетными лицами — установление правильности и достоверности данных операций и определение их влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность, установление соответствия применяемой в организации методики учета и налогообложения по этим операциям нормативным документам, действующим в Российской Федерации.

Во второй главе рассматривается бухгалтерский учет и документальное оформление операций с подотчетными лицами на материалах ОАО «Забайкальская пригородная пассажирская компания», приводится характеристика финансово-хозяйственной деятельности организации. Описано документальное оформление расчетов с подотчетными лицами. Основными документами, которыми оформляются расчеты с подотчетными лицами в ОАО "Забайкальская пригородная пассажирская компания" являются:

- приказ об утверждении перечня лиц, которым разрешено получение наличных денег из кассы на хозяйственные нужды:

- положение о направлении сотрудников в командировки
- командировочные удостоверения
- приходные кассовые ордера (КО-1)
- расходные кассовые ордера (КО-2)
- авансовые отчеты

Анализ составления и состояния первичной документации показал, что в ОАО "Забайкальская пригородная пассажирская компания" первичная документация оформляется на унифицированных бланках, утвержденных Госкомстатом РФ. Документация оформляется в соответствии с нормами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учёт в исследуемой организации ОАО «ЗППК» полностью автоматизирован, для работы применяется компьютерная программа «1С: Бухгалтерия 8»

Автоматизированная форма бухгалтерского учёта расчетов с подотчетными лицами ориентирована на ввод и обработку информации, представленной в первичных документах с использованием средств вычислительной техники.

На основе первичных документов формируется база данных в компьютере. Первичные учетные документы, содержащие достоверные данные, служат основанием для записи в учетные регистры. Учетные регистры по своей сути являются сводными, накопительными документами, в которых формируется и обобщается информация из разных первичных документов. Они предназначены для равномерного (ежедневного) накопления и обобщения в целом за отчетный период учетной информации и, следовательно, сокращения затрат времени на составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В отчетности ОАО «ЗППК» расчеты с подотчетными лицами могут отражаться в составе двух статей «дебиторская задолженность» и «кредиторская задолженность», так как счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» активно-пассивный и имеет развернутое сальдо.

В составе статьи «дебиторская задолженность» (строка 1230 бухгалтерского баланса) суммы расчетов с подотчетными лицами отражаются, если счет 71 имеет дебетовое сальдо. Соответственно, если счет 71 имеет кредитовое сальдо, то сумма расчетов с подотчетными лицами отражается в пассиве бухгалтерского баланса по статье «кредиторская задолженность» (строка 1520 бухгалтерского баланса).

В третьей главе дается описание аудита расчетов с подотчетными лицами, а именно планирование, последовательность аудиторской проверки и выводы о достоверности учета расчетов с подотчетными лицами в ОАО «Забайкальская пригородная пассажирская компания». На этапе планирования разрабатывается общий план и программа аудита, который основывается на предварительных данных об экономическом субъекте, а также на результатах проведенных аналитических процедур.

Аудиторская организация должна сформировать мнение о деятельности внутреннего аудита, необходимое для планирования предстоящей проверки.

На основе данных предварительного планирования было принято решение о целесообразности проведения аудита расчетов с подотчетными лицами.

После составления плана и программы аудита расчетов с подотчетными лицами в организации ОАО «ЗППК», аудитор приступает непосредственно к проведению аудита.

По окончании проведенной аудиторской проверки, можно сделать вывод о том, что бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами соответствует нормам действующего законодательства, регламентирующего данный раздел учета, по состоянию на 1 января 2014 г.

Аудит был проведен в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности». Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами в ОАО «ЗППК» соответствует действующему в 2013 году законодательству и не содержит существенных искажений.

Таким образом, в результате аудиторской проверки расчетов с подотчетными лицами может быть выдано, положительное аудиторское заключение.

В качестве совершенствования учета и контроля расчетов с подотчетными лицами в ОАО «ЗППК» можно предложить создание обособленного подразделения в организации выполняющего функции внутреннего контроля бухгалтерского учета в ОАО «ЗППК», ввести использование корпоративных банковских карт. Предприятие полностью компьютеризовано в связи с этим есть возможность внедрения программы, более детального отслеживания выдачи и расхода подотчетных сумм по банковским корпоративным картам.

### **Библиографический список**

1. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: Федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 02.11.2013 г.) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: справочно-правовые системы. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. Российская Федерация. Законы. Об аудиторской деятельности в Российской Федерации: федер. закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (в ред. от 28.12.2010 г. № 400-ФЗ) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: справочно-правовые системы. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3. Российская Федерация. Приказы. План счетов и инструкция по его применению: приказ МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2010 г.) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: справочно-правовые системы. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4. Кирьянова, З. В. Бухгалтерский учет: учебник / З. В. Кирьянова - М., 2012.– 346 с.

*Добронравова Е. С.  
студентка экономического факультета  
Научный руководитель: Н. А. Кузнецова  
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## **УЧЕТ И АУДИТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ООО «РАЗРЯД»**

Каждое предприятие в процессе своей хозяйственной деятельности заключает договоры на продажу товарно-материальных ценностей, работ и услуг. Грамотное и профессиональное ведение бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками оказывает непосредственное влияние на ускорение оборачиваемости оборотных средств и своевременное завершение финансовых операций.

В составе кредиторской задолженности выделяется задолженность организации ООО «Разряд»:

- перед поставщиками и подрядчиками (кредитовые остатки по состоянию на отчетную дату по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»);

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» обобщает следующую информацию :

- по расчетам за полученные товары;
- по расчетам за излишки товарно – материальных ценностей, выявленные при приемке;
- по расчетам за полученные услуги по перевозкам, в том числе по недоборам и переборам тарифа;
- по расчетам за все виды услуг связи.

В таблице 1. представлена типовая корреспонденция счетов по сч. 60.

Таблица 1

**Типовая корреспонденция счетов по счету 60  
«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1	Приняты счета поставщиков за основные средства и нематериальные активы	08	60
2	Приняты счета поставщиков за материалы	10	60
3	Учтена сумма НДС по поступившим материальным ценностям	19	60
4	Акцептованы счета поставщиков за выполненные работы и услуги для основного производства	20	60
5	Приняты к оплате счета поставщиков за услуги по обслуживанию производства	25	60
6	Включены в общехозяйственные расходы счета за коммунальные услуги	26	60
7	Приняты к оплате счета поставщиков за товары	41	60
8	Приняты к оплате счета поставщиков за оказанные услуги при приобретении товаров	44	60
9	Предъявлена претензия поставщику за недостачу материальных ценностей, обнаруженной при приемке	76	60
10	Выявлена недостача материальных ценностей (в пределах норм естественной убыли)	94	60
11	Оплачено поставщикам из кассы организации	60	50
12	Оплачено поставщикам с расчетного счета	60	51
13	Оплачено поставщикам за счет краткосрочных кредитов банка	60	66
14	Оплачено поставщикам за счет долгосрочных кредитов банка	60	67
15	Включены в доходы организации задолженность поставщикам по истечению сроков исковой давности	60	91



В целях обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и прочие расходы, организации ООО «Разряд» используется счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

На выданные под отчет суммы счет 71 дебетуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств. На израсходованные подотчетными лицами суммы счет 71 кредитруется в корреспонденции со счетами, на которых учитываются затраты и приобретенные ценности, или другими счетами в зависимости от характера произведенных расходов.

Подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки, отражаются по кредиту счета 71 и дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Их списание со счета 94 производится либо в дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» если они могут быть удержаны из оплаты труда работника, либо в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», если возможность удержание из заработной платы работника отсутствует.

В ООО «Разряд» дебиторская и кредиторская задолженность отражается на счетах:

- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- 70 «Учет расчетов с персоналом по оплате труда»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Учет расчетов организации ООО «Разряд» с покупателями и заказчиками за товары, выполненные работы и оказанные услуги ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В таблице 2. представлена основная корреспонденция счетов по сч. 62.

Таблица 2

**Типовая корреспонденция счетов по учету расчетов  
с покупателями и заказчиками**

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1	Отражена выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг) по основному виду деятельности (и по прочим операциям)	62	90-1 (91-1)
2	Списана себестоимость проданных товаров, готовой продукции, товарно- материальных ценностей, основных средств	90-2 (91-2)	43,41, (10,01)
3	Начислен налог на добавленную стоимость по проданным товарам, работам, услугам	90-3, (91-2)	68
4	Денежные средства, поступившие от покупателя зачислены на расчетный счет или оприходованы в кассу организации	50,51	62

Так как дебиторская и кредиторская задолженности тесно увязаны между собой при расчетах, то целесообразно, в целях экономии рабочего времени при проведении аудита, ряд вопросов по обеим задолженностям оценивать одновременно. Дебиторская и кредиторская задолженности возникают при расчетах с другими организациями (задолженность покупателей за купленную продукцию), а также может иметь место в расчетах с работниками данного предприятия (подотчетных лиц за выданные им под отчет денежные суммы и др.). Кроме этого, задолженность может возникнуть и при расчетах с поставщиками в тот момент, когда предприятием уже произведена предоплата, но продукция или товар ещё не получен, или наоборот. Аудит достоверности и реальности дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Разряд» представлена в таблице 3.

Таблица 3

**Аудит достоверности и реальности дебиторской  
и кредиторской задолженности**

№ п/п	Аудиторские проце- дуры	Цель аудитор- ских процедур	Применяемые спо- собы получения аудиторских дока- зательств и источ- ники информации (ИИ)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1	Получение списка де- биторов и кредиторов с указанием сумм за- долженности на конец года.	Подтверждение реальности деби- торской и креди- торской задол- женности	Подтверждение, аналитические процедуры, про- верка документов, встречные провер- ки,: договора, сче- та-фактуры на от- пуск, товарные че- ки, товарно- транспортные на- кладные, реестры накладных на по- ступление топли- ва, документы на оплату (приходные кассовые ордера, платежные пору- чения), накопи- тельная и оборот- ная ведомость по движению про- дукции, оборотно - сальдовая ведо- мость по сч. 50, 51, 60, 71 и т.д.
2	Выполнение выборки с включением в нее наиболее значимых сумм и проверка на- личия соответствую- щих договоров и пер- вичных документов.	Подтверждение достоверности дебиторской за- долженности	Подтверждение, аналитические процедуры, про- верка документов, встречные провер- ки. ИИ: Договора, счета-фактуры на отпуск, товарные чеки, товарно- транспортные на-

			кладные, документы на оплату (приходные кассовые ордера, платежные поручения), накопительная и оборотная ведомость по движению продукции, оборотно - сальдовая ведомость по сч. 50, 51, 60, 71 и т.д.
3	Определение преимущественного порядка расчетов с дебиторами и основных дебиторов, расчетов с кредиторами и основных кредиторов.	Установление существования контроля предприятия за состоянием и движением дебиторской задолженности	Письменные опросы руководителя, сотрудников бухгалтерии и персонала, устный опрос персонала ИИ: письменные и устные ответы

По итогам работы было выявлено, что механизм контроля за движением дебиторской и кредиторской задолженности организации помогает решить основные задачи по укреплению финансового состояния организации:

- содействие росту объема продаж путем предоставления коммерческого кредита и тем самым росту прибыли;
- повышение конкурентоспособности с помощью отсрочки платежей;
- определение степени риска неплатежеспособности покупателей;
- создание резерва по сомнительным долгам;
- предоставление рекомендаций по работе с фактически или потенциально неплатежеспособными покупателями.

*Ермалаев В. Е.  
студент юридического факультета  
Научный руководитель: М.Н. Сутурина  
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## **ПОНЯТИЕ И КРИТЕРИИ КЛАССИФИКАЦИИ УГОЛОВНЫХ НАКАЗАНИЙ РОССИИ**

Проблеме классификации различных общественных явлений в настоящее время уделяется достаточно большое внимание. Выделение категорий, групп, подгрупп, видов определенных явлений или понятий по их отличительным признакам способствует более глубокому их изучению.

Система уголовных наказаний, как и любая другая система, имеет свою структуру и соответственно свои составные части. При построении системы уголовных наказаний многие ученые руководствуются следующими принципами<sup>12</sup>:

- принцип гуманизма;
- принцип определенности каждого вида наказаний;
- принцип восстановимости включаемых в систему видов наказаний;
- принцип целесообразной и достаточной репрессивности включаемых в систему видов наказаний;
- принцип недопустимости включения в систему видов наказаний, не имеющих размера и срока;
- принцип экономии при построении системы видов наказаний;
- принцип учета исторических традиций в законодательстве, нравственных и религиозных воззрений человека;
- принцип справедливости при расположении отдельных видов наказаний по признаку их тяжести;
- принцип использования опыта зарубежных стран;

---

<sup>12</sup> Дядькин Д.С. Система и виды наказаний применительно к теории их назначения. Вестник ОГУ. 2011. №3.

– принцип построения системы наказаний в соответствии с общепризнанными принципами и нормами международного права<sup>13</sup>.

Понятие наказания определяется в части 1 статье 43 Уголовного кодекса Российской Федерации: «Наказание есть мера государственного принуждения, назначаемая по приговору суда. Наказание применяется к лицу, признанному виновным в совершении преступления, и заключается в предусмотренном настоящим Кодексом лишении или ограничении прав и свобод этого лица»<sup>14</sup>.

Впервые законодательное определение понятия наказания было дано в Уголовном Кодексе 1996 года. Однако попытка закрепить в законе определение наказания производилась и раньше в ст. 28 «Основ уголовного законодательства Союза ССР и союзных республик» 1991 года, но «Основы» 1991 года не вступили в силу в связи с распадом СССР<sup>15</sup>.

В теории уголовного права выделяются признаки, которые являются характерными для уголовного наказания<sup>16</sup>:

1. Наказание – государственная мера.

В настоящее время правом назначения наказания обладают только суды (в советский период некоторые меры уголовно-правового воздействия могли применяться и товарищескими судами).

2. Наказание – мера государственного принуждения.

Наказание назначается и исполняется вопреки воле осужденного, с применением мер воздействия, которые заключаются в лишении осужденного определенных благ. В случае уклонения от исполнения наказания к осужденному могут быть применены еще более строгие меры воздействия.

3. Наказание заключается в лишении осужденного определенных прав и свобод или ограничении этих прав и свобод.

---

<sup>13</sup> Дядькин Д.С. Система и виды наказаний применительно к теории их назначения. Вестник ОГУ. 2011. №3.

<sup>14</sup> Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 31.12.2014)

<sup>15</sup> Толкаченко А.А. Становление и развитие системы исполнения уголовных наказаний России, М., 2011 г. – с.50

<sup>16</sup> Коршиков И.В., Щербаков В.В. Уголовное право. Общая часть. Учебное пособие. - Самара: "Самарский университет", 2010 г. – с.77

Наказание не может заключаться в причинении осужденному физических страданий, в унижении его человеческого достоинства.

4. Наказание назначается только за совершение преступления, причем только лицу, которое в установленном законом порядке признано судом виновным в совершении этого преступления.

5. Наказание назначается только судом. Иные государственные органы таким правом не обладают.

6. Наказание носит публичный характер и назначается от имени государства. Оно представляет собой отрицательную оценку государством поведения лица.

7. Наказание носит личный характер и назначается только в отношении конкретного лица, причастность которого к конкретному преступлению доказана в установленном порядке.

8. Наказание влечет последствие правового характера – судимость. Судимость возникает с момента вступления в силу обвинительного приговора суда и действует до момента ее погашения или снятия.

9. Наказание выражает отрицательную оценку преступника и его деяния со стороны государства.

В общей теории государства и права, под функциями государства принято понимать «основные направления внутренней и внешней деятельности государства, в которых выражаются и конкретизируются его классовая и общечеловеческая сущность и социальные назначения». Критериями классификации, среди прочих, служат особенности объекта государственного воздействия, специфика содержания каждой функции и сферы ее осуществления. В функционально-содержательном аспекте, специфика борьбы с преступностью состоит в том, что эта борьба реализуется в 3-х направлениях: профилактика преступлений, раскрытие и расследование преступлений, и исполнение уголовных наказаний.

В настоящее время система наказаний российского уголовного права является относительно простой и включает 13 видов наказаний.

В статье 44 УК РФ предусмотрена классификация наказаний в порядке от менее строгого к более строгому<sup>17</sup>:

1. Штраф;
2. Лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью;
3. Лишение специального, воинского или почетного звания, классного чина и государственных наград;
4. Обязательные работы;
5. Исправительные работы;
6. Ограничение по военной службе;
7. Ограничение свободы;
8. Принудительные работы
9. Арест;
10. Содержание в дисциплинарной воинской части;
11. Лишение свободы на определенный срок;
12. Пожизненное лишение свободы;
13. Смертная казнь.

Статья 45 УК РФ все предусмотренные виды наказаний разделяет на основные и дополнительные. Она определяет следующее<sup>18</sup>:

1. Обязательные работы, исправительные работы, принудительные работы, ограничение по военной службе, арест, содержание в дисциплинарной воинской части, лишение свободы на определенный срок, пожизненное лишение свободы, смертная казнь применяются только в качестве основных видов наказаний.

2. Штраф, лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью и ограничение свободы применяются в качестве как основных, так и дополнительных видов наказаний.

3. Лишение специального, воинского или почетного звания, классного чина и государственных наград применяется только в качестве дополнительных видов наказаний.

---

<sup>17</sup> Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 31.12.2014)

<sup>18</sup> Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 31.12.2014)



*Казакова Н. В.*  
*студентка юридического факультета*  
*Научный руководитель: Р. В. Антропов*  
*ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## **ПРАВОВАЯ ОСНОВА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОЛИЦИИ В УСЛОВИЯХ АДМИНИСТРАТИВНО-ПРАВОВОЙ РЕФОРМЫ**

В соответствии с общей концепцией соотношения государства и гражданского общества государство регулирует лишь наиболее важные отношения. Как правило, такие отношения регламентированы правовыми нормами и охраняются от нарушений различными средствами воздействия.

Для охраны и защиты личности, общества и государства создана система органов, обеспечивающих надежную правоохрану и осуществляющих меры реагирования в каждом случае нарушения или неправильного применения закона.

Современный этап развития российской государственности, крупные общественные преобразования свидетельствуют о том, что Россия идет по пути развития наиболее цивилизованных стран мира, уже вступивших в глобальное информационное сообщество. Одним из важнейших вопросов, которые необходимо решить для этого – завершение реформирования судебно-правовой системы, построение правового государства. Существенную роль в правовой защите личности, прав и свобод граждан играет полиция. В то же время защита личности, предупреждение и пресечение, и установление правопорядка является одним из важнейших направлений деятельности органов полиции.

Российская Федерация, провозгласившая приоритет прав, свобод и законных интересов человека и гражданина, ведет существенное реформирование системы правоохранительных органов. В последнее десятилетие созданы действенные механизмы контроля над деятельностью государственных органов и их должностных лиц, в том числе со стороны общественности.

Правоохранительные органы – динамическая система, она видоизменяется в зависимости от того, какие задачи возникают на различных этапах становления правового государства и гражданского общества. Происходит уточнение функций тех либо иных правоохранительных органов, в ряде случаев – перераспределение их полномочий. Последовательно продолжается реформа, направленная на централизацию государственных органов, устранение дублирующих полномочий.

В основу административной реформы в соответствии с новыми общественными реалиями положены новые концептуальные идеи. Нормативные правовые акты, регламентирующие организацию и деятельность полиции формально закреплены в статье 3 Федерального Закона «О полиции» от 07.02.2011 года №3-ФЗ.

Реформирование полиции повлекло изменение ее места и роли в системе правоохранительных органов Российской Федерации, внесло коррективы в организационно-правовые формы ее деятельности и взаимодействия с правоохранительными органами и гражданским обществом. Отчасти в создании современного правоохранительного института – полиции нашли отражение процессы интеграции сил правопорядка России в мировое полицейское сообщество.

Известно, что полиция входит в систему правоохранительных органов, в связи с чем компонентами правовой основы деятельности полиции являются и те законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, которые одновременно адресуются МВД России, ФСБ России, Федеральной службе налоговой полиции РФ и определяют всем этим ведомствам задачи и конкретные меры по борьбе с терроризмом, бандитизмом, проявлениями организованной преступности и усилению охраны правопорядка. Также необходимо отметить, что правовую основу деятельности полиции составляют как федеральные законы, иные нормативные правовые акты, издаваемые на федеральном уровне, так и нормативно-правовые акты субъектов РФ, изданные в пределах их полномочий.

Деятельность полиции регулируется такими нормативными правовыми документами как: Конституция Российской Федерации, общепризнанные принципы и нормы международного права, международные договоры Российской Федерации, федеральные конституционные законы, Федеральный закон «О полиции», другие федеральные законы, нормативные правовые акты Президента Российской Федерации и нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, а также нормативные правовые акты федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере внутренних дел.

Для деятельности полиции важное значение имеют и нормативные правовые акты, регулирующие взаимодействие органов внутренних дел с правоохранительными органами зарубежных стран и международными организациями. Полиция в своей деятельности руководствуется также законами субъектов Российской Федерации по вопросам охраны общественного порядка и обеспечения общественной безопасности, изданными в пределах их компетенции.

Полиция не вправе применять нормы закона, если вступившим в силу для Российской Федерации международным договором, решение о согласии на обязательность которого для Российской Федерации было принято в форме федерального закона, установлены иные правила, чем предусмотренные законом. В этих случаях применяются правила международного договора Российской Федерации.

Если законом не урегулирован порядок производства какого-либо непосредственно связанного с правоприменительной деятельностью полиции или даже названного в законе действия, допустимо использование нормы права, регулирующей производство наиболее сходного с ним случая.

Принятие Федерального закона «О полиции» обусловило необходимость разработки значительного числа новых нормативных правовых актов, а также приведения действующих нормативных правовых актов в соответствии с ним. Качест-

венно изменил ситуацию с правовым регулированием деятельности полиции как основного органа правоохраны.

Как уже было сказано выше, полиция занимает наиболее значимое место в действующей системе правоохранительных органов Российской Федерации. Основными направлениями деятельности полиции являются: защита жизни, здоровья, прав и свобод граждан Российской Федерации, иностранных граждан, лиц без гражданства; противодействие преступности; охрана общественного порядка, собственности и обеспечение общественной безопасности. Основные направления деятельности, которые реализует полиция, скорректированы с учетом современных условий и формально закреплены в статье 2 закона «О полиции».

Статья 5 закона «О полиции» посвящена основным принципам деятельности полиции. Однако, в силу особенностей деятельности полиции, необходимо также сказать о принципах работы, которые специфичны именно для этого института:

- а) принципы применения силы;
- б) принцип необходимости и пропорциональности;

В ходе осуществления своей деятельности, согласно статье 12 Закона «О полиции» на нее возложен целый ряд обязанностей.

Для выполнения возложенных на полицию обязанностей, согласно статье 13 Закона «О полиции», ей предоставляются достаточно широкие права, а часть из них выделена в отдельные статьи.

Рассматривая вопрос о правовой основе деятельности полиции, следует отметить, что деятельность ее служб, подразделений и учреждений столь многогранна, что ее сотрудникам требуются знания практически по всем отраслям права: и профилирующим, и специальным, и комплексным, поэтому профессиональные кадры сотрудников полиции - выпускники образовательных учреждений МВД России, должны иметь базовую юридическую подготовку, в том числе знать и уметь применять все законодательные и иные документы, составляющие правовую основу деятельности полиции.

В заключении подводя итоги исследования, следует выделить основные направления деятельности полиции в современном государстве. Они заключаются в профилактике правонарушений, борьбе с преступностью, восстановлении справедливости в отношении потерпевшего.

Все же основной приоритетной задачей органов полиции является защита прав и свобод граждан.

Все вышеизложенное позволит усовершенствовать деятельность полиции в Российской Федерации, стабилизировать ее правовой статус, и упрочить положение полиции в глазах общественности Российской Федерации.

*Картавенко Л. В.*  
*студентка юридического факультета*  
*Научный руководитель: М.Н. Сутурина*  
*ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## **СОЦИАЛЬНАЯ И ПСИХОЛОГИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ УБИЙСТВА В СОСТОЯНИИ АФФЕКТА**

Социальная сущность убийства в состоянии аффекта кроется в причинах и условиях, которые способствуют совершению данного преступного деяния.

Порождает такие причины и условия конкретная жизненная ситуация, т.е. совокупность обстоятельств жизни данного лица перед совершением преступления, которые при решающей роли его антиобщественных взглядов, стремлений и привычек влияют на его уголовно наказуемые действия.

Каждая жизненная ситуация несет в себе объективное содержание, т.е. происшедшее в действительности событие и субъективное значение, которое придается ей субъектом в зависимости от его взглядов, опыта, наклонностей, характера и т.д. Объективное содержание и субъективное значение могут сильно расходиться, при этом человек поступает в соответст-

вии со своим представлением о ситуации, с тем субъективным значением, которое он ей придает.

Человек по-разному ведет себя в обыденной и в экстремальной ситуации. Поэтому, оценивая его действия, приведшие к преступному результату, следует выяснить, предвидел ли он заранее такое стечение обстоятельств или оно явилось для него неожиданностью. Это необходимо, прежде всего, для правильного понимания нравственного развития личности, выяснения его моральной и эмоциональной устойчивости. Давая оценку неправомерным поступкам, следует также учитывать, что поведение человека вообще, а тем более в сложной ситуации, зависит не только и не столько от природных особенностей нервной системы, но и от его нравственных качеств, убеждений, наклонностей, индивидуального опыта, тренированности в преодолении трудностей, влияние социальных установок и навыков общественного поведения.

Для правильного понимания причин совершения конкретных преступлений необходимо рассмотреть такую важную разновидность конкретной жизненной ситуации, как конфликтная ситуация. Она представляет собой такую ситуацию, в которой происходит столкновение противоположных интересов, взглядов, стремлений, возникают серьезные разногласия сторон, влекущие за собой сложные Формы борьбы. Анализ конфликтной ситуации, предшествующей возникновению аффекта и совершению преступления в этом состоянии, показывает, что неблагоприятные внешние условия и другие обстоятельства, характеризующие данную ситуацию, в значительной мере обуславливают выбор преступного варианта поведения, оказывая решающее влияние на психику, сознание и волю лица.

Особую роль конкретная жизненная ситуация играет при совершении преступлений против личности в результате внезапно возникшего сильного душевного волнения, вызванного противоправными действиями потерпевшего. В обстановке конфликтной ситуации лицо часто не имеет возможности тщательно и всесторонне обдумать свое поведение, со-

размерить его с соответствующими нравственными принципами и понятиями. Такие ситуации вызывают нравственные переживания, которые окрашивают непосредственную реакцию на сложившиеся обстоятельства. Возникая неожиданно, они обнаруживают себя тогда, когда соответствующие обстоятельства уже возникли. Поэтому они лишь ориентируют человека в сложившихся условиях. Но в то же время они могут стать предпосылками поступка. Однако при самой напряженной стрессовой ситуации действия субъекта имеют волевой характер, проходят стадию принятия решения, где возможен выбор альтернатив поведения и, следовательно, есть основания для его нравственной и правовой ответственности. Если раздражение и душевное волнение настолько сильны, что лицо полностью теряет контроль над собой, неспособно отдавать отчет в своих действиях и руководить ими, то оно является невменяемым, что исключает уголовную ответственность.

В острых, внезапно возникших конфликтных ситуациях поведение лица во многом зависит не только от его нравственных качеств, но и от собранности, сдержанности, умения владеть собой, быстро ориентироваться и находить правильный выход из создавшейся экстремальной обстановке, а также от навыков в преодолении трудностей. В факторах, определяющих поведение людей в подобных ситуациях, значительное место занимает и так называемый автоматизм в поведении.

Поведение лица, в том числе и противоправное, является результатом взаимодействия, как внешних факторов, так и внутренних личностных качеств и свойств человека, в свою очередь детерминированных прошлым влиянием социальной среды к внешним факторам, обуславливающим совершение преступления, относятся неблагоприятные условия нравственного формирования личности преступника, а также те особенности ситуации, которые способствуют возникновению преступного намерения, заключая в себе объективные возможности для совершения преступления.

Внутренние факторы — это социально отрицательные взгляды, интересы, отношения, ориентация. И только внутренние факторы в конечном итоге являются причиной совершения конкретного преступления.

Однако некоторые авторы, говоря о причинности преступного поведения, считают, что в тех случаях, когда решающую роль играет конфликтная ситуация, ее нужно считать причиной преступного поведения, а антиобщественная направленность личности в таких случаях не является непосредственной причиной преступления.<sup>19</sup>

*Кох Т. В.*  
*студентка экономического факультета*  
*Научный руководитель: Е. А. Кибирева*  
*ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## **РОЛЬ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Финансовое состояние предприятия рассматривается как комплексное понятие, которое характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормальной деятельности организации, целесообразностью и эффективностью их размещения и использования, финансовыми взаимоотношениями с другими субъектами хозяйствования, платежеспособностью и финансовой устойчивостью [4, с. 40].

Финансовый анализ представляет собой процесс, основанный на изучении данных о финансовом состоянии и результатах деятельности предприятия в прошлом с целью оценки перспективы его развития.

Цель анализа финансового состояния — объективная оценка сильных и слабых сторон предприятия для разработки

---

<sup>19</sup> См.: Кудрявцев В.Н. О структуре индивидуального преступного поведения.— М.: Юридическая литература, 2011.— С.74.



стратегии и адекватных управленческих решений, направленных на повышение стоимости бизнеса [5, с. 15].

Главными задачами анализа финансового состояния являются:

- определение типа финансово-экономического положения;
- выявление изменений финансово-экономического состояния в пространственно-временном разрезе;
- определение основных факторов, вызывающих изменение финансово-экономического состояния;
- выявление внутрихозяйственных резервов укрепления финансового положения [5, с. 17].

В современных условиях хозяйствования практически все участники рыночной экономики должны применять методы финансового анализа для принятия решений как тактических, так и стратегических. Анализ финансового состояния предприятия позволяет снизить риск принимаемого решения, становясь источником информации при заключении контрактов и выборе системы расчетов с партнерами.

Исходя из этого, оценка финансового состояния организации является условием грамотных отношений в бизнесе, основой надежности и всесторонней обоснованности финансовых решений на всех уровнях и во всех субъектах хозяйствования. Целью анализа является также не столько оценка финансового состояния предприятия, сколько проведение работы по разработке мероприятий, направленных на его улучшение. Анализ финансового состояния показывает, по каким конкретным направлениям надо вести эту работу. В соответствии с этим его результаты дают ответ на вопрос, каковы основные способы улучшения финансового состояния организации в данных условиях ее деятельности.

Нами проведен анализ финансового состояния ООО «Восток», которое осуществляет выпуск и реализацию (на территории г. Чита и Забайкальского края) изделий из металла (ворота, лестницы, металлические решетки, емкости, любые конструкции под заказ, двери).

По результатам проведенного анализа можно отметить следующее.

Основную часть в активе баланса данной организации занимают внеоборотные активы (в том числе основные средства, т.е. менее ликвидные активы), в пассиве – заемные средства. Т.е. структуру баланса мы оцениваем как неудовлетворительную.

Тем не менее, четверть валюты баланса в 2013 году занимает нераспределенная прибыль, что является положительным, так как она является основным источником формирования собственных средств.

Положительно оценивается также рост валюты баланса и опережающая динамика оборотных активов над внеоборотными активами.

Для деятельности ООО «Восток» характерен недостаток собственных оборотных средств (в 2013 году его величина составила 18006 тыс. руб.), и величины собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (8949 тыс. руб. в 2013 году). Т. е. можно сказать, что финансовое положение неустойчивое. При этом выявлен излишек общей величины источников формирования запасов и затрат (931 тыс. руб. в 2013 году) за счет значительной величины заемных средств. Следовательно, повысился риск утраты финансовой устойчивости. Это подтверждается значением коэффициента финансовой устойчивости меньше допустимого значения. В частности, в 2013 году он составил 0,67, что меньше 0,75, т.е. «тревожного» его значения.

Наряду с этим значительная часть деятельности ООО «Восток» финансируется за счет собственных средств, основной составляющей, которой является нераспределенная прибыль, что выступает фактором укрепления финансового положения.

Можно сказать, что ООО «Восток» финансово независимая организация, так как удельный вес собственного капитала в валюте баланса 50% (на нижнем уровне рекомендуемого значения). Но он снизился по сравнению с 2011 годом на 7% и у организации низкая доля источников, которые можно использовать в финансировании длительное время.

Отметим, что ООО «Восток» не обладает абсолютной и промежуточной ликвидностью, поскольку коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормативного значения, а промежуточной ликвидности – меньше допустимого уровня. Т.е. кредитоспособность низкая. Но ООО «Восток» мобилизовав все оборотные средства, может погасить значительную часть текущих обязательств (т.е. текущей ликвидностью организация обладает: коэффициент текущей ликвидности в 2013 году находится на необходимом уровне, но он ниже оптимального). Снижение уровня абсолютной ликвидности деятельности организации объясняется уменьшением денежных средств, увеличением дебиторской задолженности и запасов товарно-материальных ценностей.

За анализируемый период рентабельность продаж уменьшилась с 50,4% до 41,4%. То есть на каждую единицу реализованной продукции приходилось в 2013 году 41,4 руб. прибыли от продаж, тогда как в 2011 году – 50,4 руб.

Это негативная ситуация объясняется превышением темпов роста себестоимости произведенной и реализованной продукции над темпами роста выручки. В этих условиях необходимы мероприятия по оптимизации затрат на производство и реализацию продукции. В первую очередь это касается материальных затрат (приобретение сырья и материалов).

Произошло снижение уровня рентабельности всей финансово-хозяйственной деятельности: с 37,9% в 2011 году до 30% в 2013 году, что является отрицательным.

Рентабельность активов также стала ниже: в 2013 году она составила 25,1%, тогда как в 2011 году – 28%.

На каждый собственный рубль, вложенный в предприятие, в 2013 году было получено 55,1 рублей чистой прибыли, что на 1,1 руб. меньше показателя 2011 года.

Эти негативные факты объясняются незначительным снижением чистой прибыли в 2013 году (в частности, за счет роста прочих расходов и снижения прочих доходов).

Таким образом, сравнение показателей деловой активности и рентабельности деятельности организации в 2013 году

по сравнению с 2011 годом позволяет сделать следующие выводы:

1. Наблюдается замедление оборачиваемости активов предприятия на 0,3 оборота.

2. Произошло незначительное ускорение оборачиваемости собственного капитала (на 0,2 оборота).

3. Оборачиваемость товарно-материальных запасов замедлилась на 1,5 оборота.

4. Наблюдается значительный рост суммы дебиторской задолженности, в результате средний срок погашения дебиторской задолженности увеличился на 3 дня.

5. Превышение темпа роста дебиторской задолженности над кредиторской.

На основании результатов проведенного анализа финансового состояния разработаны мероприятия по его улучшению.

В частности, составлен прогноз баланса организации на основе метода пропорциональной зависимости показателей от объема реализации, т.е. на базе процентного изменения объема реализации [3, с. 173-174].

Этот метод основан на двух предположениях:

1) изменение всех статей актива и некоторых статей пассива происходит пропорционально изменению объема реализации;

2) сложившиеся к настоящему моменту значения большинства балансовых статей соответствуют текущему объему реализации.

Мы провели расчеты прогнозных статей баланса с учетом среднегодового темпа роста выручки ООО «Восток» за 2011-2013 гг. (118,2%), таких, как: всех статей актива баланса (за исключением внеоборотных активов), величины кредиторской задолженности. Величину внеоборотных активов, долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов, доходов будущих периодов оставили неизменными расчеты, величину нераспределенной прибыли определили на уровне ожидаемой экстраполяцией ее среднегодовой динамики (105,3%).

Проведенные расчеты показали, что планируемая величина активов ООО «Восток» составит 66498 тыс. руб., пассивов – 65301 тыс. руб. Значит, размер внешнего финансирования равен 1197 тыс. руб., источниками которого могут быть долгосрочные кредиты и займы или средства учредителей.

Далее мы составили прогноз вероятности банкротства данной организации, поскольку среди задач проведения анализа финансового состояния и его прогнозирования особая роль отводится своевременному выявлению признаков банкротства организации, которое связано с ее неплатежеспособностью. По результатам проведенного нами анализа финансового состояния ООО «Восток» выявлен ряд проблем. Таких, как: неудовлетворительная структура баланса, дефицит собственных оборотных средств и величины собственных и долгосрочных заемных средств; отсутствие абсолютной ликвидности организации; преобладание в источниках финансирования заемных средств и т.д. Т.е. определен тип финансового состояния как неустойчивое.

Наиболее часто для определения признаков банкротства применяется модель Альтмана. Из всех ее модификаций с учетом особенностей деятельности данной организации применили модель Альтмана для компаний, чьи акции не торгуются на биржевом рынке. Величина Z-счет для ООО «Восток» составляет 2,47, что соответствует диапазону 1,23-2,89, что характеризует ситуацию банкротства как неопределенную.

Исходя из этого, провели расчеты с применением других методик. Например, отечественной методики (R-модель), разработанной в Иркутской государственной экономической академии. Значение R является отрицательным (т.е. меньше нуля), значит, возможность банкротства ООО «Восток» максимальная.

Для получения более достоверных результатов, мы воспользовались еще одной российской методикой. В частности, методикой Зайцевой О.П., профессора Сиб УПК. Формула для расчетов в данном случае имеет вид:

$$K = 0,25X_1 + 0,1X_2 + 0,2X_3 + 0,25X_4 + 0,1X_5 + 0,1X_6$$

(1)

где  $X_1 = K_{уп}$  – коэффициент убыточности предприятия, рассчитываемый делением чистого убытка на собственный капитал;  
 $X_2 = K_3$  – коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженности;

$X_3 = K_c$  – коэффициент соотношения краткосрочных обязательств и наиболее ликвидных активов (может рассчитываться делением единицы на коэффициент абсолютной ликвидности);

$X_4 = K_{ур}$  – показатель убыточности реализации, определяемый делением чистого убытка на выручке от реализации;

$X_5 = K_{фл}$  – коэффициент финансового левериджа, т.е. финансового риска (отношение долгосрочных и краткосрочных обязательств к собственным источникам финансирования);

$X_6 = K_{заг}$  – коэффициент загрузки активов (определяется как величина, обратная коэффициенту оборачиваемости активов, т.е. отношение валюты баланса к выручке).

Дальнейшие расчеты показали, что нормативное значение коэффициента составляет 1,7, а фактическое составило – 10,4, т.е. оно больше нормативного в несколько раз. Это означает крайне высокую вероятность наступления банкротства ООО «Восток».

Используя данные для проведенных нами расчетов по последней модели, охарактеризуем причины данной негативной финансовой ситуации.

Для этого рассмотрим фактические показатели, составляющие модель Зайцевой, которые отклоняются от нормативных значений:

1) коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженности ООО «Восток» ( $X_2 = K_3$ ) равен 1,1, при нормативном значении 1. Т.е. в идеале кредиторская и дебиторская задолженность должны быть равными по сумме. В нашем случае кредиторская задолженность больше дебиторской. Однако это нельзя оценить отрицательно, поскольку ООО «Восток» привлекает в оборот больше средств, чем от-

влекает. Но могут возникнуть проблемы с платежеспособностью.

2) коэффициент соотношения краткосрочных обязательств и наиболее ликвидных активов ( $X_3 = K_c$ ) равен 10, при рекомендуемом значении 7. Т.е., фактически краткосрочные обязательства ООО «Восток» в 10 раз больше наиболее ликвидных активов, что негативно характеризует ее абсолютную ликвидность (что сопряжено с сокращением денежных средств как наиболее ликвидных активов, и значительным ростом запасов сырья и материалов).

3) отношение долгосрочных и краткосрочных обязательств к собственным источникам финансирования ( $X_5 = K_{фл}$ ) составляет 1,2, при нормативном значении коэффициента финансового левериджа (финансового риска) 0,7. Значит, доля заемного капитала в собственных источниках финансирования должна быть 70%. Для данной организации характерно превышение обязательств над капиталом и резервами в 1,2 раза.

4) коэффициент загрузки активов ( $X_6 = K_{заг}$ ) составляет 1,2, при значении коэффициента загрузки активов в 2012 году 1,33. Значит, на 1 руб. выручки от реализации должно приходиться 1,33 руб. величины активов. Фактически эта величина составила 1,2 руб., т.е. на 13 коп. меньше. Другими словами, величина оборотных активов растет быстрее, чем выручка, что оценивается отрицательно.

Сравнения этих фактических показателей ООО «Восток» с нормативными показателями по модели Зайцевой, показывает о том, что для улучшения финансового положения и снижения риска вероятности банкротства необходимы мероприятия, направленные на:

- эффективное управление дебиторской задолженности;
- на снижение обязательств или на увеличение наиболее ликвидных активов;
- на снижение краткосрочных обязательств или на наращивание собственных источников финансирования деятельности;

– на ускорение оборачиваемости оборотных активов, в том числе, вложенных в материальные запасы.

Таким образом, для улучшения управления дебиторской задолженности ООО «Восток» нами предложены следующие мероприятия: предоставление скидок при досрочной оплате счета, факторинг как метод управления дебиторской задолженностью, предоставление надбавки при отсрочке платежа, продажа долга коллекторскому агентству. По каждому направлению проведены соответствующие расчеты и получены следующие результаты (табл. 1).

На конец 2013 года величина дебиторской задолженности покупателей и заказчиков ООО «Восток» составила 8805 тыс. руб., при условии реализации предлагаемых путей ее снижения, ее размер сократится до 2285 тыс. руб., т.е. почти в 4 раза.

Расчет эффекта от предложенных мероприятий по повышению уровня управления дебиторской задолженностью проведем по величине прибыли от реинвестирования освободившейся суммы средств. Для этого уровень прибыли от продаж за 2013 год умножим на величину высвободившихся средств.

Таблица 1

**Возможный размер высвобожденной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков ООО «Восток» в результате предлагаемых мероприятий, тыс. руб.**

№ п/п	Предлагаемое мероприятие	Величина дебиторской задолженности на 31.12.2013 г.	Размер дебиторской задолженности после мероприятия	Затраты на проведение мероприятия	Размер высвободившихся средств
1	2	3	4	5	6
1	Предоставление скидки 3% при оплате че-	1708	1025	31	652



	рез 10 дней				
2	Переуступка долга факторинговой компании	3531	353	71	3107
3	Предоставление отсрочки платежа с надбавкой к цене	907	907	0	136
4	Продажа долга коллекторскому агентству	2659	0	399	2260
5	Итого	8805	2285	501	6155

Уровень прибыли от реализации в 2013 году составил 41,4%, величина высвободившихся средств рассчитана в сумме 6155 тыс. руб.

При условии вложения этих средств в оборот ООО «Восток» может получить дополнительную прибыль в размере 2548 тыс. руб. ( $6155 * 41,4 / 100$ ).

Следует отметить, что этой суммы достаточно для покрытия внешних источников финансирования в сумме 1197 тыс. руб., рассчитанных нами при составлении прогнозного баланса.

Наряду с этим, снижение величины дебиторской задолженности оказывает положительное влияние на повышение уровня ликвидности баланса, отсутствие которой характерно для ООО «Восток». При условии реализации предлагаемых мероприятий возможно значительное снижение величины дебиторской задолженности, что окажет положительное влияние на финансово-хозяйственную деятельность ООО «Восток».

## Библиографический список

1. Айрапетова, А.Г. Выявление и оценка внутренних резервов роста экономической устойчивости как основа разработки упреждающих антикризисных мер на промышленных предприятиях // Аудит и финансовый анализ. 2013. – № 2. – С.64-66.
2. Жариков, В.В. Антикризисное управление предприятием. Учебное пособие /И.А. Жариков, А.И. Евсейчев. – Тамбов : ТГТТУ, 2011. – 124 с.
3. Кован, С.Е. Теория антикризисного управления предприятием / С.Е. Кован. – М. : КНОРУС, 2012. – 217 с.
4. Савчук, В.П. Диагностика предприятия : поддержка управленческих решений : учебное пособие / В.П. Савчук. – М. : Бином, 2011. – 175 с.
5. Чернова, В.Э. Анализ финансового состояния предприятия : учебное пособие / В.Э. Чернова, Т.В. Шмулевич. – СПб. : СПбГТУРП, 2012. – 95 с.

*Кулябин А. Н.  
студент экономического факультета  
Научный руководитель: Н. А.Кузнецова  
ЗИП Сиб УПК, г. Чита, Россия*

## УЧЕТ И АУДИТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

Развитие рыночных отношений в обществе привело к появлению целого ряда новых экономических объектов учета и аудита. Одним из них является капитал организации, как важнейшая экономическая категория и в частности, собственный капитал. Значимость последнего для деятельности и финансовой устойчивости организации настолько велика, что она получила законодательное закрепление в Гражданском кодексе Российской Федерации в части требований о минимальной величине уставного капитала, соотношений уставного капитала и чистых активов, возможности выплаты ди-

видендов в зависимости от соотношения чистых активов и суммы уставного и резервного капитала.

Финансовая политика организации является узловым моментом в наращивании темпов его экономического потенциала в условиях рыночной системы хозяйствования с ее жесткой конкуренцией. Важное значение имеют показатели, характеризующие финансовое состояние организации. Оценка собственного капитала служит основой для расчета большинства из них.

Учет собственного капитала является важным участком в системе бухгалтерского учета. Здесь формируются основные характеристики собственных источников финансирования деятельности предприятия.

Динамика изменения собственного капитала определяет объем привлеченного и заемного капитала. В последние годы произошли значительные изменения в структуре денежного капитала, в результате повышения доли привлеченного и заемного капитала.

При отсутствии контроля в организации за правильностью учета и движением капитала на каждом из этапов его кругооборота возможны хищения денежных средств. Поэтому в условиях рыночной экономики повышается роль учета и контроля за формированием и использованием всех ресурсов предприятия.

Актуальность темы, обозначенной в работе, заключается в том, что основная проблема для каждой организации - это достаточность денежного капитала для осуществления финансовой деятельности, обслуживания денежного оборота, создания условий для экономического роста. Эта проблема практически для всех предприятий остается пока нерешенной, о чем свидетельствует значительный недостаток собственного оборотного капитала. Следовательно, существует объективная потребность во всестороннем изучении, анализе и улучшении методологии и организации бухгалтерского учета и аудита собственного капитала хозяйствующих субъектов.

Также актуальность темы определяется развернувшимися в Российской Федерации процессами стабилизации экономики, формированием финансового рынка и ростом кредитных ресурсов.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность организации.

Предметом - учет и аудит собственного капитала Общества с ограниченной ответственностью Строительная компания «МНО».

Целью исследования работы является изучение методологии учета собственного капитала, а также исследование практики проведения аудиторской проверки учета собственного капитала на рассматриваемой организации.

В соответствии с поставленной целью в выпускной квалификационной работе определены следующие задачи:

- раскрытие экономической сущности капитала, осветить состав и структуру собственного капитала организации;
- изучить нормативно-правовую базу учета и аудита собственного капитала;
- рассмотреть задачи учета и аудита собственного капитала организации;
- охарактеризовать применяемые методы бухгалтерского учета собственного капитала в исследуемой организации;
- изучить и раскрыть методику аудиторской проверки учета капитала в ООО Строительная компания «МНО».

Для решения задач была использована информация о фактических экономических и финансовых показателях в ООО Строительная компания «МНО».

При написании выпускной квалификационной работы использовались данные первичного учета и отчетности ООО Строительная компания «МНО».

Методологическую и теоретическую основу работы составляют труды исследователей в области экономики, бухгалтерского учета и аудита, нормативно - методические материалы по данной проблеме. Исследование проведено с учетом принятых государственных программ в области организации и реформирования бухгалтерского учета.

В процессе работы были также учредительные документы организации, документы о его регистрации, протоколы общего собрания участников, плановые показатели деятельности, учетная политика предприятия.

Практическая значимость исследования заключается в том, что были обобщены типичные ошибки бухгалтерского учета собственного капитала в обществах с ограниченной ответственностью и реализация на практике основных принципов организации и методики проведения аудита и бухгалтерского учета собственного капитала предприятия.

Вполне естественно, что в рамках одной работы не могут быть полностью раскрыты все аспекты учета и аудита собственного капитала, однако в данной работе исследованы и описаны все существенные основные принципы учета, формирование, движение и аудит собственного капитала имеющие практическое значение.

*Курашин Н. Д.  
студент экономического факультета  
Научный руководитель: Н. В. Ялина  
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## **УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ**

На сегодняшний день учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является важным элементом в системе бухгалтерского учета. Своевременное обращение денежных средств, а также тщательно поставленный учет расчетных операций с контрагентами оказывают значительное влияние на финансовые результаты предприятия.

Основными задачами этого учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками за товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, необходимой внутренним пользователям бух-

бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности;

- контроль за соблюдением форм расчетов, установленных в договорах с поставщиками и покупателями;

- своевременная выверка расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности.

При расчетах с поставщиками и подрядчиками, в зависимости от хозяйственной ситуации, возникает кредиторская и дебиторская задолженность, что существенно влияет на величину оборотных средств предприятия. Четкая организация расчетов между поставщиками и подрядчиками возможна только при эффективном взаимодействии финансовых и служб организации, которые осуществляют учет и анализ финансового состояния предприятия, его производственные возможности и перспективы роста в будущем.

Актуальность выбранной темы обусловлена тем, что в настоящее время большое внимание уделяется расчетам с поставщиками и подрядчиками. Это обусловлено тем, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчетов. Одним из наиболее распространенных видов расчетов как раз и являются расчеты с поставщиками и подрядчиками за сырье, материалы, товары и прочие материальные ценности.

К поставщикам и подрядчикам относятся предприятия и организации, поставляющие сырье, материалы и другие то-

варно-материальные ценности, а также оказывающие различные услуги: отпуск электроэнергии, пара, воды, газа и т.п., выполняющие строительные, ремонтные и прочие работы.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются либо после отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ и оказания услуг, либо одновременно с ними, либо авансом в соответствии с заключенным хозяйственным договором.

По договору поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленные сроки производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием.

Предприятия самостоятельно выбирают формы расчетов, которые наиболее эффективны в каждом конкретном случае, и обязательно закрепляют этот выбор в заключаемых с контрагентами договорах.

При расчетах может применяться наличная и безналичная форма расчетов. В настоящее время согласно указанию ЦБ РФ от 07.10.2013 г. № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» установлен предельный размер расчетов наличными деньгами между юридическими лицами по одной сделке в сумме до 100 тыс. руб., либо сумму в иностранной валюте, эквивалентную 100 тысячам рублей по официальному курсу Банка России на дату проведения наличных расчетов. Безналичные расчеты, как правило, должны осуществляться через банк и иные кредитные организации, в которых открыты соответствующие счета организаций и предпринимателей, принимающих участие в расчетах. Участники расчетов вправе определить форму безналичных расчетов. Под формой безналичных расчетов понимаются способы и порядок исполнения денежного обязательства с использованием денежных средств на банковском счете должника.

Основная цель аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками — проверка достоверности бухгалтерского учета

финансово-хозяйственный операций, связанных с расчетами с поставщиками и подрядчиками за поставленную продукцию, выполненные работы или оказанные услуги, а также проверка достоверности отражения этих операций в бухгалтерской отчетности.

При исследовании были проанализированы особенности организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ООО «Сибирь Транс».

Основной вид деятельности: вспомогательная и дополнительная транспортная деятельность - транспортная обработка грузов и хранение.

Дополнительные виды деятельности: транспортная обработка грузов и хранение; хранение и складирование; организация перевозок грузов.

Коллектив компании небольшой, среднесписочная численность составляет 6 человек.

Организацией бухгалтерского учета в компании занимается главный бухгалтер. Она занимается обработкой всей первичной документации, начислением заработной платы работникам компании, начислением налогов с ФОТ, перечислением налогов в бюджет и внебюджетные фонды, расчетами с подотчетными лицами, сверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, внебюджетными фондами, а также своевременной сдачей бухгалтерской отчетности в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, МРИ ФНС России №2 по г. Чите, органы статистики. Бухгалтерский учет в организации ведется при помощи бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.0.

Документальное оформление операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется с помощью договорных отношений, при этом в практике встречаются два вида договоров:

1. договор купли-продажи, по которому одна сторона (Продавец) обязуется передать товар в собственность другой стороне (Покупателю), а Покупатель обязуется принять этот товар и оплатить (п. 1 ст. 454 ГК РФ). Существенные условия договора купли-продажи - наименование и количество товара;



2. договор поставки, по которому Поставщик-Продавец обязуется передать в обусловленный срок производимые или закупаемые им товары Покупателю для использования в предпринимательской деятельности.

В ООО «Сибирь Транс» с поставщиками заключены как договора купли-продажи, так и договора поставки. Движение товаров от поставщика к покупателю оформляется сопроводительными документами, предусмотренными договорами поставки и правилами перевозки грузов. Основными сопроводительными документами, которые выписывают поставщики, являются товарно-транспортная накладная, товарная накладная (форма № ТОРГ-12) и счет-фактура (на сумму НДС, относящегося к товарам). Товарно-транспортную накладную выписывают при доставке товаров автомобильным транспортом.

Рабочим планом счетов для учета расчетов с покупателями и подрядчиками предусмотрен счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» к которому открыты следующие субсчета:

60.1 - Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях);

60.2 - Расчеты по авансам выданным (в рублях);

60.3 - Векселя выданные;

60.4 – Расчеты по претензиям;

60.6 - Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах);

60.7. – Расчеты по авансам выданным (в условных единицах);

60.11 - Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте);

60.22 - Расчеты по авансам выданным (в валюте).

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» построен в двух измерениях: по субконто «Контрагенты» тип справочник «Контрагенты» и «Договоры» тип справочник «Договоры». Справочник «Договоры» подчинен справочнику «Контрагенты». Это означает, что каждое основание расчетов не существует само по себе, а связано с конкретным поставщиком или подрядчиком.

Участку учета расчетов с поставщиками и подрядчиками свойственны определенные факторы риска, обуслов-

ленные объективными причинами. Все это повышает актуальность аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В рамках исследования проведена аудиторская проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также предложены рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и контроля расчетных операций в ООО «Сибирь Транс».

В процессе аудиторской проверки были обнаружены следующие ошибки:

- несоответствие данных аналитического и синтетического учета;
- возмещение входящего НДС по неотфактурованным поставкам;
- ошибки при заполнении договоров поставки (отсутствие подписей должностных лиц и печатей);
- отсутствие первичных документов подтверждающих факт оплаты материальных ценностей (выписки с расчетного счета).

Ошибки по анализируемому участку учета были исправлены еще при проведении проверки, величина ошибок значительно ниже уровня существенности и на достоверность бухгалтерской отчетности влияния не оказала, поэтому по данным проводимой в декабре 2014 года аудиторской проверки было составлено положительное аудиторское заключение.

Особое значение в процессе организации бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками имеет качество, достоверность и своевременность предоставления информации. Программное обеспечение, установленное на предприятии, в большей степени ориентировано для нужд налогового учета, нежели управленческого. Предлагается дополнить имеющиеся средства автоматизации специализированно программой 1С: Предприятие 8.2.

Контроль расчетов с поставщиками позволяет:

- отслеживать соблюдение договорных обязательств по оплате товара;
- получать информацию о дебиторской и кредиторской задолженности;
- исключить появление просроченной задолженности, осуществляя своевременную сверку состояния расчетов.

## Библиографический список

1. Дрогачев, А.Г. Аудит: учеб. пособие / А.Г. Дрогачев. – М.: Фарватор, 2012. – 105 с.
2. Жуков, А.З. Учет расчетов: учеб. пособие / А.З. Жуков. – М.: МарТ, 2013. – 223 с.
3. Коновалова, Е.А. Основы аудита расчетных отношений с контрагентами: учеб. пособие / Е.А.Коновалова. Москва: Дело.: 2013. – 209 с.
4. Ковалева, О.В. Бухгалтерский учет и аудит бухгалтерской отчетности: учебник / О.В. Ковалева. М.: 2012. – 402 с.
5. Ковалева, О.В., Константинов, Ю.П. Бухгалтерский учет: учебник / О.В. Ковалева, Ю.П. Константинов. – М.: 2010. – 309 с.
6. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н. П. Кондраков. – М.:ИНФРА-М, 2013. – 592 с.

*Люднова С.А.  
студентка экономического факультета,  
Научный руководитель: Л. Б. Елышева  
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## ПРОБЛЕМЫ СОСТАВЛЕНИЯ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Предпринимательская деятельность на современном этапе во многом зависит от экономической информации. На основании полученной экономической информации принимаются управленческие решения – стратегическое развитие организации, определение круга клиентов, возможных партнеров, поставщиков продукции, источников сырья и многое другое. По сути, вся динамика текущей деятельности и развития современных организаций зависит от получаемой экономической и финансовой информации. При этом большое значение имеет полнота, достоверность и прозрачность информации. Самым основным и значительным источником такой информации является бухгалтерская (финансовая) отчетность.

В настоящее время одной из актуальных тем в системе бухгалтерского учета являются проблемы, связанные с составлением и представлением бухгалтерской отчетности.

В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Формы бухгалтерской отчетности утверждены Приказом № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности», согласно этому приказу утверждены следующие формы приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- форма отчета об изменениях капитала;
- форма отчета о движении денежных средств;
- форму отчета о целевом использовании полученных средств.

Приказ № 66н устанавливает, что иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформляются в табличной и текстовой форме; содержание пояснений, оформленных в табличной форме, определяется организациями самостоятельно.

В последнее время порядок составления бухгалтерской отчетности находит все большее отражение в работах российских ученых. В основном авторы статей раскрывают содержание отдельных строк в разных формах бухгалтерской отчетности и комментируют последние изменения, произошедшие в нормативных актах, касающихся бухгалтерской отчетности.

Рассмотрим годовую бухгалтерскую отчетность на примере ОАО ЗДП «Коболдо» за 2013 год. Организация принадлежит к отрасли золотодобывающей промышленности и осуществляет добычу, геологоразведку и реализацию полезных ископаемых, включая золото, серебро.

Годовая бухгалтерская отчетность ОАО ЗДП «Коболдо» за 2013 год содержит следующие формы: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, отчет о движении капитала, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Перед формированием бухгалтерской отчетности в организации проводят: инвентаризацию имущества, закрытие счетов, сверку данных синтетического и аналитического уче-

та, подсчет оборотов и выведение конечного сальдо по счетам в Главной книге. После этого формируются формы бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский баланс – способ экономической группировки имущества по его составу, размещению и источникам его формирования, он отражает имущественное и финансовое положение организации.

Отчет о финансовых результатах характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Отчет об изменениях капитала представляет собой отдельную форму бухгалтерской отчетности. Выделение показателей собственного капитала организации и сведений о прочих фондах и резервах в отдельную форму отчетности связано с важностью для различных пользователей информации о состоянии и движении составных частей собственного капитала.

Отчет об изменениях капитала детализирует раздел III бухгалтерского баланса «Капитал и резервы». Он позволяет отразить изменение капитала за два года — отчетный и предшествующий отчетному году.

В бухгалтерской отчетности ОАО ЗДП «Коболдо» обнаружена недостаточная информативность по статьям отчетности. Например, в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в графе за отчетный год указана сумма 378933 тыс. рублей, в расшифровке отдельных показателей бухгалтерского баланса дается детализация данной строки, как задолженность: покупателей и заказчиков 610 тыс. рублей, по налогам и сборам 329120 тыс. рублей, подотчетных лиц 174 тыс. рублей, персонала по прочим опе-

рациям 1000 тыс. рублей, разных дебиторов и кредиторов 280 тыс. рублей, выданные авансы поставщикам 47749 тыс. рублей. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах дебиторская задолженность детализируется как задолженность: покупателей и заказчиков 610 тыс. рублей, прочая 330574 тыс. рублей, выданные авансы 47749 тыс. рублей, в результате этого, не показано, почему сложилась дебиторская задолженность по налогам и сборам.

В отчете о движении денежных средств ОАО ЗДП «Коболдо» сложилась подобная ситуация, в строках 4119 и 4219 «прочие поступления» и строках 4129 и 4229 «прочие платежи» в разделах «Денежные потоки от текущих операций» и «Денежные потоки от инвестиционных операций» указаны суммы, а в расшифровке отдельных показателей отчета о движении денежных средств нет подробной детализации по этим строкам. Отсюда следует, что посторонний пользователь этой отчетности не сможет оценить, из чего сложились эти поступления денежных средств и платежи.

Проведенный анализ показателей финансовой отчетности ОАО ЗДП «Коболдо» показал следующие результаты:

1. При анализе активов и пассивов бухгалтерского баланса отмечается рост общего оборота хозяйственных средств в 2012 и 2013 годах на 321541 и 196627 тыс. рублей соответственно, 2013 году по сравнению с 2011 годом на 518168 тыс. рублей, прирост составляет 64,95%.

2. Анализ ликвидности и платежеспособности показывает, что баланс ОАО ЗДП «Коболдо» в течение трех лет абсолютно ликвидный, даже имеется платежный излишек. В 2012 году все рассчитанные коэффициенты ликвидности увеличились, это говорит о положительной динамике, в 2013 году произошло снижение коэффициентов, но оно не отразилось на ликвидности организации, так как коэффициенты значительно превышают нормативные значения.

3. При определении общего уровня финансовой устойчивости (расчет финансовых коэффициентов) в 2012 году по сравнению с 2011 годом отмечается положительная динамика показателей, а в 2013 году по сравнению с 2012 годом отрицательная, это говорит о том что, несмотря на то, что показатели соответствуют норме, в ОАО ЗДП «Коболдо» финансовое положение ухудшается.

4. При расчете трехкомпонентного показателя типа финансовой устойчивости выявлено, что исследуемая организация в течение трех лет находится в устойчивом финансовом положении.

5. Показатели деловой активности показывают отрицательную динамику (коэффициенты оборачиваемости снижаются, продолжительность одного оборота в днях увеличивается) как в 2012 году по сравнению с 2011 годом, так и в 2013 году по сравнению с 2012 годом.

6. Показатели, оценивающие рентабельность ОАО ЗДП «Коболдо» демонстрируют отрицательную динамику, это происходит потому, что в 2012 и 2013 году идет снижение чистой прибыли на 87417 и 255492 тыс. рублей соответственно, снижение выручки на 492002 тыс. рублей в 2013 году по сравнению с 2012 годом, при этом средняя сумма активов организации увеличивается в 2012 году на 333677 тыс. рублей и в 2013 году на 259084 тыс. рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность ОАО ЗДП «Коболдо» за 2013 год составлена в соответствии с действующими на данное время нормативными документами, содержит полный комплект бухгалтерской отчетности. Но пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и расшифровки к формам отчетности не содержат достаточной детализации по некоторым статьям бухгалтерского баланса и других форм бухгалтерской отчетности. Считаю, что необходимо более подробно раскрывать информацию по отдельным статьям в пояснениях, что важно для проведения анализа, а также для возможности полноценной оценки бухгалтерской отчетности со стороны внешних пользователей.

Считаю, что в настоящее время в организациях необходимо разработать внутренний документ, который отражал бы порядок формирования суммы по каждой строке форм отчетности.

Форма данного внутреннего документа должна быть утверждена в учетной политике организации. На мой взгляд, этот документ должен иметь следующий вид (табл. 1).

Таблица 1

**Фрагмент примерного внутреннего документа на примере  
ОАО ЗДП «Коболдо» за 2013 г.**

Номер	Название счета	Строка отчетности	Порядок расчета		Сумма, тыс. руб.
			формула	значения, тыс. руб.	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
01	Основные средства	1150 «Основные средства»	Сальдо по счету 01 «Основные средства» —	743804 — 362730	381074
02	Амортизация основных средств		сальдо по счету 02 «Амортизация основных средств»		
03	Доходные вложения в материальные ценности	1160 «Доходные вложения в материальные ценности»	Сальдо по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности»	—	—
		и т. д.			

Предлагаемую форму необходимо ежегодно корректировать, в зависимости от используемых рабочих счетов организации. Предлагаемая форма облегчит работу бухгалтера по составлению бухгалтерской отчетности.

Предложенные рекомендации позволят организациям организовать более точное ведение бухгалтерского учета, а также формирование полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### Библиографический список

1. Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете»



2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.

3. Приказ Минфина России № 66н от 02.07.2010 «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

4. Камышанов П.И., Камышанов А.П. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: составление и анализ. М.: Омега-Л, 2006. – 214с.

5. Васильева, Л.С. Финансовый анализ: учебник./ Л. С. Васильева, М.В. Петровская - 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КИО-РУС, 2007. – 816 с.

*Мажитова А.З.  
студентка экономического факультета  
Научный руководитель: Е. В.Косова  
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## **УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО «ЗАБДОРСТРОЙ»**

Поставщики и подрядчики – это организации, поставляющие ООО «ЗабДорСтрой», топливо и другие материальные ценности, а также оказывающие различные виды услуг (транспортные) и выполняющие различные работы (капитальный и текущий ремонт зданий, основных средств и др.).

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляют после отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ или оказания услуг либо одновременно с ними с согласия предприятия или по его поручению. Поставщики и подрядчики являются кредиторами организации. Кредиторской называют задолженность данной организации другим организациям, работникам и лицам, которые называются кредиторами.

В настоящее время организации сами выбирают форму расчетов за поставленную продукцию или оказанные услуги.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЗабДорСтрой» ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». По кредиту счета отражается увеличение задолженности перед поставщиками, по дебету ее уменьшение. На предъявленные к оплате счета поставщиков кредитуют счет 60 и дебетуют соответствующие материальные счета (10, 41) или счета по учету

Таким образом, корреспонденция счетов по сч. 60 в учете ООО «ЗабДорСтрой» отражается следующими бухгалтерскими записями (таблица 1).

Таблица 1

**Корреспонденция счетов по расчетам с поставщиками  
и подрядчиками в ООО «ЗабДорСтрой»**

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1	Поступили материалы от поставщика (по договору поставки № 13)	10	60.1	21186
2	Отражен НДС по поступившим материалам	19	60.1	3814
3	Оплачен счет поставщика за поступившие материалы	60.1	51	25000

ООО «ЗабДорСтрой» приобретает в феврале 2013 года партию товаров на сумму 8 850 руб., в т. ч. НДС 1 350 руб. Согласно договору с поставщиком товар отгружается только после внесения 80% его стоимости. После получения товара бухгалтерия ООО «ЗабДорСтрой» перечисляет на расчетный счет поставщика оставшиеся 20% стоимости товара.

Данная ситуация отражена в учете ООО «ЗабДорСтрой» следующим образом (таблица 2).

Таблица 2

**Корреспонденция счетов по расчетам с поставщиками  
и подрядчиками в ООО «ЗабДорСтрой»**

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1	Отражена сумма выданного аванса поставщику	60 (аванс)	51	7 080
2	Отражена стоимость полученного товара	41	60.1	7 500
3	Отражена сумма НДС	19	60.1	1 350
4	Сумма ранее выданного аванса	60.1	60 (аванс)	7 080
5	Отражена сумма НДС, приходящегося на оприходованные и оплаченные товары (7 080/118*18)	68	19	1 080
6	Перечислено в погашение задолженности перед поставщиком	60.1	51	1 770
7	Отражена сумма НДС, подлежащая вычету (1770/118*18)	68	19	270

Аналитический учет обеспечивает получение следующих данных о задолженности поставщикам: по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; по не оплаченным в срок расчетным документам; по неотфактурованным поставкам; по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил; по просроченным векселям; по полученному коммерческому кредиту.

Также в ходе написания работы был проведен аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками. Основная цель проверки – установить соответствие совершенных операций по расчетам с поставщиками и покупателями действующему законодательству и достоверность отражения этих операций в бухгалтерской отчетности.

На основании составленной программы аудита расчетов с поставщиками и покупателями, осуществим аудиторскую проверку расчетов с поставщиками и покупателями за 2013 год в ООО «ЗабДорСтрой».

Первым этапом проверки выполним аудит полноты и правильности учета расчетов с поставщиками. Этот этап включает в себя следующие процедуры:

1.1. Проверку наличия и правильности оформления договоров и первичных документов по расчетам с поставщиками за полученные материальные ценности;

1.2. Проверку соответствия данных первичных документов договорам и учетным регистрам по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

1.3. Проверку полноты и правильности отражения расчетов с поставщиками на счетах бухгалтерского учета в учетных регистрах;

1.4. Проверку своевременности расчетов и реальности числящейся кредиторской задолженности;

1.5. Проверку соблюдения порядка списания задолженности по расчетам с поставщиками.

1.6. Правильность отражения кредиторской задолженности на забалансовых счетах бухгалтерского учета.

Осуществляя процедуру, подвергнем проверке все договора поставки с поставщиками за 2013 год, и итоги обобщим в таблице 3.

Таблица 3

**Проверка правильности оформления договоров поставки  
в ООО «ЗабДорСтрой»**

№ п/п	Перечень возможных нарушений	Нарушенная норма права	Наличие (+) Отсутствие (-) наруше- ния	Последствие несоблюдения законодательства
1	2	3	4	5
1	Сделка совершена юридическим лицом	п. 1, ст. 422 ГК РФ	-	Возможно сделка будет признана недействительной
2	В договоре отсутствует подпись одной из сторон	п. 1, ст. 160 ГК РФ	+	Недействительная сделка
3	Несоблюдение письменной формы доверенности	п. 1, ст. 185 ГК РФ	-	Доверенность ничтожна

Таким образом, по результатам проверки соответствия юридического оформления договоров поставки, заключенных с поставщиками за 2013 год в ООО «ЗабДорСтрой» можно сделать вывод, что, в общем, все проверенные договоры соответствуют требованиям действующего законодательства, лишь в двух из них отсутствуют подписи лиц, заключивших договор.

Первичные документы, приложенные или составленные по договорам с поставщиками, оформлены верно, с заполнением всех реквизитов, на унифицированных формах первичных документов.

Далее осуществим следующий этап проверки, на основании результатов проверки соответствия данных первичных документов договорам и учетным регистрам по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

По результатам выборочной проверки соответствия данных счетов-фактур поставщиков данным журнала-ордера № 6 по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2013 год в ООО «ЗабДорСтрой» можно сделать вывод, что расхождений нет, все суммы отражены правильно, НДС рассчитан верно.

На следующем этапе осуществим проверку расчетов с поставщиками.

Учитывая результаты проведенных ранее процедур, аудитор может приступить к детальной проверке оборотов и сальдо по счетам учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Для проверки правильности и полноты отражения в учете и отчетности операций данного раздела учета применяются следующие аудиторские процедуры:

- проверка реальности возникновения дебиторской и кредиторской задолженности при расчетных отношениях. Цель такой процедуры – достижение уверенности в том, что задолженности контрагентов и задолженности перед контрагентами числятся на счетах учета в реальных значениях. Наиболее эффективным способом проведения данной процедуры является инвентаризация расчетов.

Инвентаризация расчетов является действенным механизмом текущего контроля, способствующим повышению эффективности использования активов организации, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, улучшению взаиморасчетов по заключенным договорам и своевременности поставок товарно-материальных ценностей. При систематических расчетах с поставщиками и наличии расхождений на лицевых счетах сверку расчетов производят путем личного выезда представителя заинтересованной организации и полного уточнения сумм задолженности. При этом сверяют все суммы, записанные на лицевой счет данного клиента, расхождения фиксируют в акте сверки расчетов, который составляют в двух экземплярах. По выявленным расхождениям каждая сторона составляет бухгалтерские проводки и производит по ним записи на соответствующих синтетических и аналитических счетах. По результатам инвентаризации может быть выявлена задолженность своевременно не погашенная и не истребована контрагентом через арбитражный суд в бесспорном порядке, по истечении срока исковой давности. По итогам инвентаризации расчетов с поставщиками в бухгалтерском учете ООО «ЗабДорСтрой» оформлены следующие записи (таблица 4).

Таблица 4

**Корреспонденция счетов по итогам инвентаризации  
расчетов с поставщиками в ООО «ЗабДорСтрой»**

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Первичные документы
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Выявленные неучтенные суммы кредиторской задолженности по оплате за поставленные материалы	10, 41	60	Приказ руководителя по результатам инвентаризации, накладные
2	Отражена стоимость потребленных услуг, обязательства по оплате которых были выявлены при сверке расчетов	20	60	Акты оказанных услуг
3	На сумму НДС по не	19	60	Накладные, счета-

	оприходованным ценностям			фактуры
4	Отражены излишне оприходованные материалы	10, 41	60	Накладные
5	На сумму НДС (красное сторно)	19	60	Счета-фактуры, книга покупок
6	Списанная выявленная в результате инвентаризации кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	60	91.1	Бухгалтерская справка, акт сверки расчетов
7	Отражен НДС по списанной кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	91.2	19	Расчет НДС, бухгалтерская справка

Проведенное исследование, позволило сделать ряд выводов. Предприятию необходимо своевременно и правильно документировать расчетные операции; контролировать соблюдение форм расчетов, установленных в договорах с поставщиками; своевременно делать выверку расчетов с дебиторами и кредиторами для выявления просроченной задолженности.

Результаты проведенной аудиторской проверки учета расчетов ООО «ЗабДорСтрой» с поставщиками подтверждают, что проверенные финансово – хозяйственные операции осуществлялись во всех существенных отношениях в соответствии с нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет и налогообложение в Российской Федерации.

*Матвеев Е. П.*  
*студент экономического факультета*  
*Научный руководитель: Н.В. Ялина*  
*ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## **УЧЕТ И АУДИТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности, их размеры и качество оказывают сильное влияние на финансовое состояние организации.

Объектом наблюдения учета и формирования дебиторской и кредиторской задолженности является Общество с ограниченной ответственностью «Ремстройаудит», основным видом деятельности которого является разработка и снос зданий, и производство земляных работ.

Согласно расшифровке отдельных показателей бухгалтерского баланса, в ООО «Ремстройаудит» дебиторскую задолженность составляют следующие виды задолженности:

- задолженность с поставщиками и подрядчиками;
- задолженность покупателей и заказчиков;
- задолженность прочих дебиторов;
- задолженность по налогам и сборам;
- задолженность с подотчетными лицами.

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

На данном счете бухгалтерия ООО «Ремстройаудит» учитывает авансы.

Авансы – это средства, выплаченные раньше, чем начаты действия, связанные с выполнением договора с поставщиком.

Аванс дается поставщику с тем, чтобы ООО «Ремстройаудит» могло выполнять свои обязательства.

Бухгалтерские записи по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным в ООО «Ремстройаудит» отражены в таблице 1.



Таблица 1

**Учет расчетных операций с поставщиками и подрядчиками  
по авансам выданным в ООО «Ремстройаудит»**

п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма (руб.)
		Дебет	Кредит	
	2	3	4	5
	Перечислен аванс поставщику	60 аванс	51	7080
	Отражена стоимость полученных материалов	10	60	7500
	Отражена сумма НДС	19	60	1350
	Отражена сумма ранее выданного аванса	60	60 аванс	7080
	Отражена сумма НДС, приходящегося на оприходованные и оплаченные материалы	68	19	1080
	Погашена задолженность перед поставщиком	60	51	1770
	Отражена сумма НДС подлежащего вычету	68	19	270

Бухгалтерские записи по учету расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Ремстройаудит» отражены в таблице 2.

Таблица 2

**Учет расчетных операций с покупателями и заказчиками  
в ООО «Ремстройаудит»**

п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма (руб.)
		Дебет	Кредит	
	2	3	4	5
	Отражается стоимость выполненных работ и оказанных услуг	62	90.1	44840
	Отражена сумма НДС	90.3	68	6840
	Поступили денежные средства от покупателей	51	62	44840
	Отражается сумма полученного аванса	51	62 аванс	177000
	Отражается сумма НДС, исчисленная с суммы полученного аванса	62 аванс	68	27000
	Отражена сумма ранее полученного аванса	62 аванс	62	177000
	Отражена сумма НДС, подлежащего вычету	68	62 аванс	27000

Возникновение и погашение кредиторской задолженности перед поставщиками представлено в таблице 3.

Таблица 3

**Корреспонденция счетов по приобретению и оплате  
материальных ценностей в ООО «Ремстройаудит»**

п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
	2	3	4
	Отражена задолженность по приобретенным материальным ценностям	08, 10	60
	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщикам материальных ценностей	19.1	60

	Произведена оплата поставщикам	60	50, 51
	Приняты к оплате счета подрядчиков за выполненные работы	20,23	60
	Возвращены поставщиками и подрядчиками суммы по расчетным документам	51	60
	Предъявлена претензия поставщикам	76	60
	Отражаются суммы установленных недостач от потери и порчи ценностей в пределах установленных договором величин	94	60
	Оплачены приобретенные внеоборотные активы	60	51,55
	Списывается на уменьшение задолженности перед бюджетом сумма НДС	68	19
	В соответствии с условиями договоров выданы авансы поставщикам и подрядчикам	60 аванс	50,51
	Отражается списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности	60	91.2

Для более полного изучения заявленной темы и определения рекомендаций по совершенствованию учета дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Ремстройаудит» разработана методика аудиторской проверки учета дебиторской и кредиторской задолженности и проведен аудит.

По статьям «Дебиторская задолженность» и «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2013 года были выявлены ряд замечаний.

1. Счетные ошибки при фиксировании оперативного факта (при измерении количества, веса, размеров);

2. Несвоевременная регистрация оперативного факта на носителе информации;

3. Нарушения, допущенные при оформлении первичного документа (заполнение документов средствами, не опускающими их долговременное хранение, нарушения при внесении исправлений в первичный документ;

4. При списании дебиторской задолженности бухгалтер не устанавливает правильность начисления НДС и не ведет учет дебиторской задолженности на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

При учете дебиторской и кредиторской задолженности рекомендовано бухгалтерии ООО «Ремстройаудит»:

- осуществлять точный, полный и своевременный учет движения денежных средств и операций по их движению;
- осуществлять контроль за соблюдением кассовой дисциплины и платежно-расчетной дисциплины;
- своевременно определять структуру кредиторской и дебиторской задолженности по срокам погашения, по виду задолженности, по степени обоснованности;
- правильно определять состав и структуру просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, ее доли в общем объеме задолженности;
- своевременно выявлять структуру данных по поставщикам по неоплаченным расчетным документам, поставщикам по просроченным векселям, установление их целесообразности и законности;
- определять правильность расчетов с поставщиками, покупателями, разными дебиторами и кредиторами и выявлять резервы погашения имеющейся задолженности по обязательствам перед кредиторами, а также взыскания долгов с дебиторов. Итак, при проверке учета кредиторской и дебиторской задолженности в ООО «Ремстройаудит» аудиторами была поставлена цель проверки, определены основные задачи и источники информации. Разработана методика аудита, сформулированы выводы и предложения по совершенствованию учета дебиторской и кредиторской задолженности. По окончании проверки выдано аудиторское заключение.

## Библиографический список

1. Ларионов, К.Л. Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности: учебник / К.Л. Ларионов. – М.: 2011. – 455 с.
2. Лошариков, К.Л. Бухгалтерский учет: учебник / К. Л. Лошариков. – М.: 2011. – 126 с.
3. Рычкова, Н. В. Учет дебиторской и кредиторской задолженности: учебник / Н.В. Рычкова. – М.: 2013. – 186 с.
4. Маренков, Н. Л. Учет дебиторской и кредиторской задолженности. Налоговый учет: учебник / Н. Л. Маренков. – М.: Экзамен, 2014. – 360 с.
5. Новодворский, В. Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в торговых организациях: учебник / В. Д. Новодворский. – М.: 2009. – 360 с.

*Наседкина Ю. С.  
студентка юридического факультета  
Научный руководитель: Т. Г. Надточей  
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## УГОЛОВНО - ПРОЦЕССУАЛЬНЫЙ СТАТУС УЧАСТНИКА УГОЛОВНОГО СУДОПРОИЗВОДСТВА ПО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ РФ

В соответствии со статьёй 5 УПК РФ, участники уголовного судопроизводства это лица, принимающие участие в уголовном процессе<sup>20</sup>.

Участникам уголовного процесса присущ ряд определенных признаков:

- круг участников определен уголовно-процессуальным законом;
- одну из сторон представляют властные субъекты;

---

<sup>20</sup> "Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации" от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 28.06.2014) // "Собрание законодательства РФ", 24.12.2001, N 52 (ч. I), ст. 4921.

- все участники уголовно-процессуальных отношений имеют определенный правовой статус (наделены правами и обязанностями), который у них появляется в связи с производством по уголовному делу;

- вступают между собой в специфические уголовно-процессуальные отношения.

Субъекты уголовно-процессуальной деятельности, исходя из своих задач, действуют в определенном направлении, которые еще именуют - уголовно-процессуальными функциями.

Уголовно-процессуальные функции - это основные направления деятельности, в которых выражаются роль и специальное назначение участников процесса.

УПК РФ выделяет три уголовно-процессуальных функции: уголовное преследование (обвинение), защита, разрешение уголовного дела.

Участниками уголовного процесса в широком смысле слова являются все участвующие в производстве по уголовному делу лица. В первую очередь, это должностные лица, осуществляющие уголовно-процессуальную деятельность в силу служебного, должностного статуса. К ним относятся судьи, прокуроры и государственные обвинители, следователи и руководители следственных органов, органы дознания, дознаватели и руководители подразделения дознания.

Каждый из них обладает огромными властными полномочиями по производству процессуальных, в том числе следственных, действий, принятию процессуальных решений, обязательных для исполнения другими участниками процесса, применению мер процессуального принуждения, ограничивающих права и законные интересы личности.

Несущие в силу своего статуса всю ответственность за законность и эффективность уголовно-процессуальной деятельности эти государственно-властные субъекты ответственны и за выполнение многочисленных обязанностей по обеспечению прав и свобод других (подвластных им) участников уголовного процесса.

Далее, участниками уголовного процесса являются защитники обвиняемого и подозреваемого, представители потерпевшего, гражданского истца и гражданского ответчика, а также лица, привлекаемые к производству отдельных процессуальных действий, - свидетели, понятые, эксперты, специалисты, переводчики, секретари судебного заседания, педагоги и психологи, статисты, залогодатели, поручители и пр.

Статус этих субъектов определяется характером возлагаемых на них функций и служит средством обеспечения эффективного выполнения ими тех или иных процессуальных обязанностей - дачи показаний или заключений, составление или удостоверение протоколов и т.п.

В то же время все они гарантированы от унижения чести и достоинства личности, насилия и других недопустимых действий со стороны официальных лиц.

В статье 132 УПК РФ предусмотрено возмещение расходов, понесенных в связи с участием в ходе предварительного расследования и в суде (расходов, связанных с явкой к месту производства процессуальных действий и проживанием, - на проезд, наем жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства, возмещение недополученной заработной платы или суммы, выплачиваемой за отвлечение от обычных занятий)<sup>21</sup>.

Указанные расходы, подтвержденные соответствующими документами, взыскиваются с осужденных или возмещаются за счет средств федерального бюджета как процессуальные издержки.

Правовой статус участника уголовного процесса, основанный на общеправовом, конституционном статусе личности, включает в себя права, обязанности, ответственность, а также гарантии осуществления принадлежащих лицу прав.

Как гласит статья 19 Конституции Российской Федерации «Все равны перед законом и судом»<sup>22</sup>.

---

<sup>21</sup> "Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации" от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 28.06.2014) // Собрание законодательства РФ, 24.12.2001, N 52 (ч. I), ст. 4921.

<sup>22</sup> Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. //

В силу конституционных положений о равенстве граждан перед законом и судом уголовно-процессуальный закон обеспечивает всем участникам уголовного процесса равные процессуальные возможности, гарантирующие защиту общеправового статуса, - права на уважение чести и достоинства, свободу и неприкосновенность личности, неприкосновенность частной жизни и жилища, тайну переписки и переговоров, личную безопасность, право не свидетельствовать против самого себя, супруга и близких родственников, право делать заявления, давать показания и объяснения, приносить жалобы на родном языке или языке, которым он владеет, бесплатно пользоваться помощью переводчика, право на защиту и квалифицированную юридическую помощь, на обжалование процессуальных действий суда, прокурора, следователя и дознавателя, на возмещение причиненного незаконными действиями должностных лиц вреда.

*Орозматов Ч. К.  
студент экономического факультета  
Научный руководитель: Н.В. Ялина  
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## **УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ**

Расчеты с подотчетными лицами являются разновидностью кассовых операций, которые в свою очередь, характерны для любой организации. Опыт проведения аудиторских проверок организаций показывает, что на практике возникает более широкий спектр проблем учёта и налогообложения расчетных операций с подотчетными лицами. Расчеты с подотчетными лицами весьма разнообразны: покупка запасных частей, канцелярских товаров и топлива, оплата мелкого ремонта и технического обслуживания оргтехники и



транспортных средств, оплата почтовых услуг при отправлении корреспонденции, командировочные и представительские расходы.

В бухгалтерском учете возможно формирование задолженности, как подотчетного лица, так и организации перед таким лицом. Предполагается полная имущественная ответственность работника в отношении имущества организации, переданного работнику под отчет. Важно в настоящее время при выдачи денежных средств под отчет личное заявление работника.

Объектом наблюдения данного участка бухгалтерского учета выбрано ООО «Дельрус-Забайкалье». Развитие рыночных отношений поставило исследуемое предприятие в жесткие экономические условия, которые объективно обуславливают проведение экономистами ООО «Дельрус-Забайкалье» сбалансированной заинтересованной политики по поддержанию и укреплению финансового состояния, его платежеспособности и финансовой устойчивости.

В рамках работы был проведен анализ финансового состояния в соответствии с методикой коэффицентного анализа.

Полученные данные говорят о том, что неплатежеспособность организации увеличивается с 3,9 месяца, до 4,5 месяцев, что является увеличением финансовой неустойчивости хозяйствующего субъекта.

Перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств подотчет, разработан в приложении к учетной политике. Срок представления авансовых отчетов по суммам, выданным подотчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой) – 30 календарных дней. По возвращении из командировки сотрудник обязан представить авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

Основанием для выдачи подотчетных сумм являются:

- личное заявление работника на выдачу подотчетных сумм;
- приказ руководителя о направлении работника в командировку (формы Т-9);

- командировочное удостоверение (формы Т-10);
- служебное задание для направления в командировку.

По истечении срока, на который, на который были выданы подотчетные суммы, подотчетные лица обязаны представить в бухгалтерию авансовый отчет (формы АО-1) с приложением всех оправдательных документов, подтверждающих факт расходования и целевого использования денежных средств. Для целей налогообложения прибыли нормируются суммы суточных (700 руб.).

Аналитический учет по счету 71 ведется по каждой сумме выданной подотчет в журнале-ордере № 7. Для получения синтетических данных по счету 71 суммы расхода по авансовым отчетам и возврат неиспользованного аванса показываются в журнале-ордере в корреспонденции с дебетуемыми счетами. Одновременно приводится справка о суммах расхода на оплату суточных, требующаяся при заполнении соответствующей формы бухгалтерской отчетности.

С целью определения путей совершенствования учета и контроля за исследуемым объектом учета, была проведена аудиторская проверка расчетов с подотчетными лицами. С этой целью на этапе планирования составлен общий план аудита, определен уровень существенности. Затем составлена программа проверки. На основании проведенного аудита было выявлено ряд нарушений, которые могут повлиять на мнение аудиторов о правильности формирования финансовой (бухгалтерской) отчетности:

- в соответствии с Планом счетов суммы, выданные подотчет, по которым не представлены авансовые отчеты в установленные сроки, списываются в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- допущены нарушения установленного порядка отражения дебиторской и кредиторской задолженности по статьям бухгалтерского баланса;
- авансовые отчеты не предоставляются в установленный срок;
- отсутствует журнал регистрации авансовых отчетов;

- выдача денег подотчет лицам, не отчитавшимся в срок по ранее полученным авансам;
- в авансовых отчетах не указана сумма, полученная из кассы;
- несоответствие записей в авансовых отчетах и журнале-ордере № 7;
- на обратной стороне авансовых отчетов не всегда правильно заполняется графа «кому, за что и по какому документу уплачено»;
- на обратной стороне авансовых отчетов не проставляется корреспонденция счетов.

По окончании проверки аудиторам, руководителю ООО «Дельрус-Забайкалье» даны рекомендации, по совершенствованию учета расчетов с подотчетными лицами:

- произвести упорядочение первичной документации по расчетам с подотчетными лицами;
- усилить контроль за системой учета расчетных операций с подотчетными лицами;
- главному бухгалтеру обратить внимание на правильность оформления и своевременность предоставления авансовых отчетов подотчетных лиц;
- оформить приказом руководителя список подотчетных лиц, по избежание «подставных лиц»;
- руководителю организации своевременно издавать приказы на командировки.

### **Библиографический список**

1. Аникина, А.В. Организация бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами: учебник / А. В. Аникина. – М.: Бератор, 2013.-115 с.
2. Арушев, Н.А. Бухгалтерский учет – 2-е изд: учебник / Н. А. Арушев.- СПб.: Питер, 2014.-189 с.
3. Арушев, Н.А. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для студентов вузов / Н.А. Арушев. – М.: Государственный университет управления, 2012.- 315 с.
4. Анисимов, Б.А. Бухгалтерский учет и налогообложение: учебник / Б. А. Анисимов. – М.: Финансы и статистика, 2011.- 430 с.
5. Ахамов, Н.А. Учет и контроль: учеб. пособие / Н. А. Ахамов. – СПб.: Питер, 2013.- 95 с.

*Паришкова К.А.  
студентка экономического факультета  
Научный руководитель: Е. Б. Кибирева  
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## **УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО «РАДЧЕНКО»**

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является неотъемлемой частью бухгалтерского учета любого экономического субъекта. Независимо от рода деятельности, ООО «Радченко» регулярно осуществляют коммунальные платежи, приобретают сырье, пользуются услугами транспортных, юридических фирм, реализуют продукцию (работы, услуги), а, значит, взаимодействуют с таким видом контрагентов, как поставщики и подрядчики.

В настоящее время в связи с формированием рыночной экономики предприятиям предложено использовать такие формы, которые предполагают исключить в расчетах диктат производителя и сделать инициатором совершения платежа самих плательщиков.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Радченко» ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». По кредиту счета отражается увеличение задолженности перед поставщиками, по дебету ее уменьшение.

На предъявленные к оплате счета поставщиков кредитуют счет 60 и дебетуют соответствующие материальные счета (10, 41) или счета по учету соответствующих расходов (20).

На исследуемом предприятии по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражают расчеты не только по поступившим материальным ценностям, но и осуществляются расчеты по услугам. Типовая корреспонденция счетов по учету расчетов с поставщиками представлена в таблице 1.

Таблица 1

**Типовая корреспонденция счетов по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

№ п\п	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1.	Отражена задолженность организации по приобретённым материальным ценностям (работам, услугам), за услуги по доставке материальных ценностей в организацию	08,10, 20,23,25, 26,41,43,44	60
2.	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиками материальных ценностей (работ, услуг), услуг по доставке материальных ценностей в организацию	19	60
3.	Приняты к оплате счета подрядчиков за выполненные работы, оказанные услуги	20,23,25,26	60
4.	Отражается сумма НДС по принятым работам и услугам производственного характера	19	60
5.	Возвращены поставщиками и подрядчиками суммы по расчетным документам и суммы выданных авансов в случае недопоставки товарно-материальных ценностей	50,51,55	60
6.	Предъявлены претензии поставщикам, подрядчикам, транспортным организациям, возникшие из-за несоответствия качества материальных ценностей, цен и тарифов в расчетных документах величинам, установленным договорами	76-2	60
7.	Отражено списание задолженности поставщика по авансу в связи с признанием ее нереальной для взыскания	91-2	60 ав.
8.	Отражены суммы установленных недостач от потери и порчи материальных ценностей в пределах установленных договором величин	94	60

9.	Оплачены приобретенные активы, МПЗ, выполненные работы, оказанные услуги	60	50,51,5255
10.	Списывается на уменьшение задолженности перед бюджетом сумма НДС	68	19
11.	В соответствии с условиями договора выданы авансы поставщикам и подрядчикам	60 ав.	50,51,5255
12.	Отражено списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности	60	91-2

Для проверки реальности расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется аудиторская проверка. Основная цель проверки – установить соответствие совершенных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками действующему законодательству и достоверность отражения этих операций в бухгалтерской отчетности.

В ходе аудита в ООО «Радченко» проведена выборочная проверка по реализации услуг и их оплате. Затем сверено сложившееся сальдо по журналам с данными Главной книги, «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах». Результаты представлены в таблице 2.

Таблица 2

**Выборочная проверка по выполнению работ и их оплате**

№ п/п	Этап проверки	Объект аудиторской проверки	Процедура	Результат
1	2	3	4	5
1.	Выборочная проверка правильности оформления отгрузочных документов и их отражения в учете	Счета-фактуры, накладные, книга продаж, ж/о № 11, книга учета продаж	Проверка документации по формальным признакам, арифметическая проверка сумм, контроль документов	у

2.	Проверка наличия договоров на реализованные услуги	журнал-ордер № 11, книга учета продаж, договора на реализацию услуг	Сверка данных по реализации с наличием договоров	В
3.	Экспертиза договоров	Договора на реализацию услуг	Проверка законности договоров, правильности составления и оформления	У
4.	Выборочная проверка оплаты за реализованную продукцию	Приходные кассовые ордера, платежные поручения, ведомости	Проверка полноты и своевременности учетных записей, арифметический контроль сумм	У
5.	Выборочная проверка правильности отражения сумм дебиторской задолженности	Журналы по сч 76 Главная книга	Подтверждение, контроль, выборочная инвентаризация	В
6.	Установление факта преимущественного порядка расчетов с дебиторами	Генеральный директор ООО «Радченко», сотрудники бухгалтерии и персонала	Письменный и устный опросы	У

Примечание: Результат аудита: Н – низкий, У – удовлетворительный, В – высокий.

По данным таблицы можно отметить, что учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Радченко» находится на удовлетворительном уровне. Это связано с тем, что по результатам проведенного аудита установлено, что договора на реализацию услуг в ООО «Радченко» имеются не во

всех случаях. В тоже время установлено наличие реальной дебиторской задолженности, ее достоверности отражения в первичных документах и бухгалтерских регистрах.

На заключительном этапе аудиторской проверки аудитор, в обязательном порядке формирует пакет рабочих документов, составляет аудиторский отчет, аудиторское заключение и представляет его совместно с рабочей документацией руководителю проверки.

Таким образом, бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Радченко» построен в соответствии с федеральным законодательством и осуществляется бухгалтерской службой организации с использованием средств автоматизации. Проведенная аудиторская проверка показала наличие незначительных нарушений по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, которые не оказывают существенное влияние на показатели финансовой отчетности.

### **Библиографический список**

1. О бухгалтерском учете: федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 02.11.2013 г.) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: справочно-правовые системы. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. Об аудиторской деятельности в Российской Федерации: федер. закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (в ред. от 28.12.2010 г. № 400-ФЗ) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: справочно-правовые системы. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3. План счетов и инструкция по его применению: приказ МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2010 г.) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: справочно-правовые системы. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4. Кирьянова, З. В. Бухгалтерский учет: учебник / З. В. Кирьянова - М., 2012. – 346 с.



*Пермякова Е.С.  
студентка экономического факультета  
Научный руководитель: Н. А. Кузнецова  
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## **УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА ПО ОРГАНИЗАЦИИ "СЕКРЕТ АНГЕЛА"**

Экономические преобразования последних лет привели к значительным изменениям в сфере труда и заработной платы. В настоящее время минимальная оплата труда не выполняет роли социальной гарантии, адекватно отражающей социально-экономические условия и сопоставимой с минимальным потребительским бюджетом. Более того, она стала играть несвойственную ей роль технического норматива при определении размеров стипендий, пенсий, социальных выплат, штрафов и пени. В условиях либерализации социально-трудовых отношений государство уже не контролирует организацию оплаты труда, а рыночные регуляторы ещё не вступили в полную силу. Для нынешней ситуации в области оплаты труда характерна возросшая дифференциация в уровне заработной платы между отраслями, регионами, предприятиями.

Поэтому тема: «Учёт и аудит расчетов по оплате труда» была и остаётся актуальной во все времена, при любом правительстве, при любом политическом и экономическом строе государства. Она интересует миллионы граждан, чей уровень дохода в основном определяется уровнем их заработной платы.

Следует добавить, что расчёты с персоналом – одна из самых «динамичных» областей учёта. Нигде так часто и так кардинально не меняются правила расчёта, формы первичных документов и нигде бухгалтер не сталкивается с таким количеством разнообразных тонкостей, как в расчёте заработной платы. По мнению многих бухгалтеров: «Коварнее зарплаты – только налогообложение!<sup>23</sup>».

---

<sup>23</sup> Букина О.А. Азбука бухгалтера. От аванса до баланса. – Ростов н/Д: Феникс, 2006. – 317, [148] с.

Человеческий, социальный фактор как мобилизующий очень важен для развития экономики, но он раскрывается в полную меру лишь тогда, когда экономика страны функционирует нормально.

Поэтому хорошо организованный бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда является необходимым условием правильного определения оплаты труда и соблюдения принципа материальной заинтересованности работников.

Учет труда и заработной платы по праву занимает одно из центральных мест в системе бухгалтерского учета на любом предприятии, так как труд является важнейшим элементом издержек производства и обращения. Целью дипломной работы является изучение организации расчетов по заработной плате на примере ООО «Секрет ангела» в г. Чита, выявление недостатков в учете и разработка мероприятий по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда в современных экономических условиях. Период исследования 2012-2013годы.

Методологической основой выпускной квалификационной работы явились законы, постановления правительства по экономическим и хозяйственным вопросам малых предприятий, инструктивные материалы, а также труды по вопросам учета и аудита оплаты труда таких авторов как: Алексеева Г.И., Богаченко В.М., Барышников Н. П., Керимов В. Э., Подольский В.И..Также учетные и базисные данные, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

В работе исследованы теоретические основы: понятие оплаты труда, формы и виды оплаты труда, нормативное регулирование, цель и задачи учета и аудита оплаты труда.

Немаловажное внимание в ходе планирования аудита уделено нами оценке системы внутреннего контроля ООО "Секрет ангела".

Для проведения аудита расчетов по оплате труда Аудит осуществляется на основании Федерального закона от 30.12.2008 №307 Ф.З.

« Об аудиторской деятельности».

Оценка внутреннего контроля осуществлялась путём тестирования. По результатам тестирования внутреннего контроля ООО "Секрет ангела" характеризуется на хорошем уровне. Также по данным теста можно сказать, что организация системы бухгалтерского учета операций по оплате труда отвечает требованиям оперативности и достоверности, но полностью рассчитывать на систему внутреннего контроля нельзя.

В ходе подготовительного этапа аудита нами рассчитан уровень существенности предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный показатель этой отчетности уже не сможет на её основе делать правильные выводы и принимать правильные решения.

Далее было составлено письмо о согласии на проведение и общий план аудита. По результатам исследования было составлено положительное аудиторское заключение.

Труд является важнейшим элементом издержек производства и обращения. Заработная плата основной источник доходов рабочих и служащих. С ее помощью осуществляется контроль за мерой труда и потребления, она используется как важнейший экономический рычаг управления экономикой, неуклонного осуществления мер по защите социальной справедливости.

Выдачу заработной платы и пособий оформляют бухгалтерской записью:

Д-т 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»

К-т 50 «Касса» – выдана из кассы заработная плата наличными;

Д-т 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»

К-т 51 «Расчётные счета» – перечислена с расчётного счёта заработная плата на лицевой счёт работника в банке.

В бухгалтерском учёте суммы налога на доходы физических лиц отражаются на счёте 68 «Расчёты по налогам и сборам» на специальном субсчёте «Расчёты по налогу на доходы физических лиц». Кредитовое сальдо субсчёта 68 «Расчёты по налогу на доходы физических лиц» свидетельствует о за-

долженности организации перед бюджетом; оборот по дебету показывает суммы налога, перечисленные в бюджет в погашение задолженности; оборот по кредиту отражает суммы удержанного налога из заработной платы работников.

Удержанный из заработной платы налог отражается проводкой:

Д-т 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»

К-т 68 «Расчёты по налогам и сборам».

Перечисление налога в бюджет –

Д-т 68 «Расчёты по налогам и сборам»

К-т 51 «Расчётные счета».

Начислены пособия по временной нетрудоспособности и прочие начисления за счёт фонда социального страхования

Д-т 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»

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

В работе раскрыто понятие оплаты труда и заработной платы; представлено мнение разных авторов по данному вопросу; изучены основные виды, формы и системы оплаты труда. Проведён аудит и выявлены предложения по улучшению учета и аудита; учета расчетов с персоналом по оплате труда, к которым относятся:

- в установленные сроки производить расчеты с персоналом организации по оплате труда;

- своевременно и правильно относить на себестоимость продукции (работ, услуг) суммы начисленной заработной платы в доле, приходящейся органам социального страхования, пенсионного фонда.

- собирать и группировать показатели по труду и заработной плате.

### **Библиографический список**

1.Гражданский кодекс Российской Федерации, Ч. 1, 2 от 18.12.2006 № 231 ФЗ (с изм. и доп. от 02.07.2013 г.)

2. Федеральный закон об аудиторской деятельности №307 ФЗ

3.Федеральный Закон Российской Федерации О Бухгалтерском учете N 402-ФЗ

4.Вещунова Н.Л. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Вещунова Н. Л., Фомина Л.Ф. . – М.: ТК Велби: Проспект, 2010. – 672 с.

5. Козлова Е.П, Т.Н. Бабченко, Е.Н.Галанина. Бухгалтерский учет в организациях. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 800с.

6.Керимов В. Э.Бухгалтерский финансовый учет, Учебное пособие, - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко»,2011 с.358.

7.Подольский В.И. , Аудит: Учебник для вузов –4-е изд., перераб. И доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА: Аудит, 2010. – 744 с.

*Попкова О. В.  
студентка экономического факультета  
Научный руководитель: Н. В. Ялина  
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## **УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Расчеты с подотчетными лицами являются разновидностью кассовых операций, которые в свою очередь, характерны для любой организации. Абсолютная ликвидность денежных средств превращает наличные деньги в привлекательный инструмент для проведения расчетных операций.

Опыт проведения аудиторских проверок организаций показывает, что на практике возникает более широкий спектр проблем учёта и налогообложения расчетных операций с подотчетными лицами, чем описывается в нормативных документах. В процессе своей деятельности практически каждый бухгалтер сталкивается с проблемой правильного учета и налогообложения командировочных расходов. Для изучения данной темы, выбран объект наблю-

дения – Общество с ограниченной ответственностью «Молоко».

Согласно уставу общество с ограниченной ответственностью «Молоко» осуществляет следующие виды деятельности:

- производство молочных продуктов;
- производство растительных и животных масел и жиров;
- производство прочих пищевых продуктов;
- оптовая и розничная торговля пищевыми продуктами, табачными изделиями и т.д.

Выдача подотчетных сумм и представление отчетности по их использованию осуществляются в ООО «Молоко» в соответствии с «Порядком ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03 2014 г. № 3210-У. Основанием для выдачи подотчетных сумм являются:

- личное заявление работника на выдачу подотчетных сумм. Данное заявление должно содержать собственноручную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который они выдаются;

- приказ руководителя о направлении работника в командировку (формы № Т-9). Приказ заполняют на основании служебного задания. В нем указывают фамилию и инициалы подотчетного лица, его должность и специальность, а также цель, время и место командировки. Также в ООО «Молоко» указывают источники оплаты сумм командировочных расходов;

- командировочное удостоверение (формы № Т-10). Документ предназначен для того, чтобы удостоверить время пребывания в командировке (приложение 6);

- служебное задание для направления в командировку. На основании задания, утвержденного руководителем, издается приказ (распоряжение) о направлении в командировку. Подотчетные лица ООО «Молоко», получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее тридцати рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, либо не позднее трех рабочих дней со дня возвращения из командировки предъявить в бухгалтерию от-

чет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в бухгалтерии ООО «Молоко» на активно-пассивном счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». ООО «Молоко» выдает деньги подотчет:

Корреспонденция счетов по учету расходов на хозяйственные нужды в ООО «Молоко» отражена в таблице 1.

Таблица 1

**Корреспонденция счетов по учету расходов на  
хозяйственные нужды в ООО «Молоко»**

п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
	2	3	4
	Выданы из кассы в подотчет работнику организации денежные средства	71	50
	Отражена сумма денежных средств, выданных подотчетному лицу с расчетного счета	71	51
	Отражена передача подотчетному лицу аккредитива или чека для осуществления расчетов с контрагентами	71	55
	Приобретены подотчетным лицом товары хозяйственного и бытового назначения	10	71
	Отражена сумма стоимости работ сторонних организаций, оплаченная подотчетным лицом	20	71
	Оплачены расходы подотчетным лицом, связанные с управленческой деятельностью предприятия	25	71
	Оплата коммунальных платежей проведена подотчетным лицом	26	71
	Подотчетным лицом приобретены авиабилеты или путевки в дома отдыха	50.3	71
	Произведена оплата государственной пошлины подотчетным лицом	68	71
	Оплачена аренда основных	91.2	71

	средств		
	Неизрасходованные подотчетные суммы возвращены в кассу	50	71
	Возвращен перерасход подотчетной суммы	71	50

Подотчетные суммы, не возвращенные работниками в срок, отражаются проводкой Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Корреспонденция счетов по учету расходов на командировочные расходы в ООО «Молоко» (таблица 2).

Таблица 2

**Корреспонденция счетов по учету расходов на командировочные расходы в ООО «Молоко»**

п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
	2	3	4
	Выданы сотруднику наличные деньги (дорожные чеки) для оплаты командировочных расходов	71	50,52
	Перечислены денежные средства на специальный карточный счет	55	51,52
	Учтена сумма аванса, выданного работнику для оплаты командировочных расходов	71	55
	Списаны расходы по командировке, необходимой для нужд производства	20,23,29	71
	Списаны расходы по командировке, необходимой для управленческих нужд	26	71
	Приобретены активы подотчетным лицом	08,10,41	71
	Списываются командировочные расходы, связанные с заключением договоров о предоставлении имущества в аренду	91.2	71
	Учтена сумма НДС по командировочным расходам	19	71



	Произведен налоговый вычет НДС	68	19
	Списана сумма НДС по расходам непроизводственного характера	91.2	19

Аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» ведется по каждой сумме выданной подотчет в журнале-ордере № 7. С целью определения путей совершенствования учета и контроля за исследуемым объектом учета, необходимо провести аудиторскую проверку расчетов с подотчетными лицами.

Проверка выдача наличных денег подотчетным лицам в ООО «Молоко» осуществляется в рабочем документе аудитора (таблица 3).

Таблица 3

**Проверка выдача наличных денег подотчетным лицам  
в ООО «Молоко»**

Должность	Остаток по подотчетной сумме		Выдано из кассы		
	Дата	Сумма руб.	Дата выдачи	№ РКО	Сумма руб.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Начальник финансовой службы	01.08.2014	-	03.09.2014	115	5 000
Бухгалтер	06.08.2014	200	09.09.2014	116	1500
Кладовщик	15.08.2014	1000	12.09.2014	205	13 500

В соответствии с законодательством передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому не допускается. В ООО «Молоко» это не выполняется, например: по авансовому отчету № 36 бухгалтером в проверяемом периоде переданы наличные деньги кассиру для приобретения канцелярских товаров на сумму 1500 руб.

Предоставленные подотчетными лицами авансовые отчеты недооформлены:

- отсутствует журнал регистрации авансовых отчетов;
- в авансовых отчетах не указаны остатки на начало и конец месяца;
- в авансовых отчетах не указана сумма, полученная из кассы;
- имеют случаи отсутствия даты составления авансовых отчетов, что затрудняет оценку своевременности предоставления отчетов;
- на обратной стороне авансовых отчетов не всегда правильно заполняется графа «кому, за что и по какому документу уплачено»;
- на обратной стороне авансовых отчетов не проставляется корреспонденция счетов;
- не своевременно отражаются в учете составленные авансовые отчеты;
- в ряде случаев отсутствуют первичные документы, подтверждающие оплату (чеков ККМ, квитанций к ПКО и др.).

По окончании проверки аудиторам, руководителю ООО «Молоко» даны рекомендации, по совершенствованию учета расчетов с подотчетными лицами и кассовых операций:

- произвести упорядочение первичной документации по расчетам с подотчетными лицами;
- усилить контроль за системой учета расчетных операций с подотчетными лицами и кассовых операций;
- главному бухгалтеру обратить внимание на правильность оформления и своевременность предоставления авансовых отчетов подотчетных лиц;
- оформить приказом руководителя список подотчетных лиц, по избежание «подставных лиц»;
- усилить контроль со стороны главного бухгалтера за правильностью заполнения первичной учетной документации по движению денежных средств в кассе;
- с помощью первичных документов устанавливать законность денежных операций в кассе предприятия;
- главному бухгалтеру осуществлять внезапную ре-

визию кассы;

– руководителю организации своевременно издавать приказы на командировки.

### **Библиографический список**

1. Лошариков, К.Л. Бухгалтерский учет: учебник / К.Л. Лошариков. – М.: 2011. – 126 с.
2. Росов, Н.В. Учет расчетов: учебник / Н.В. Росов. – М.: 2013. – 203 с.
3. Маренков, Н.Л. Подотчетные лица. Налоговый учет: учебник / Н.Л. Маренков. – М.: Экзамен, 2011. – 360 с.
4. Новодворский, В.Д. Учет подотчетных лиц: учебник / В.Д. Новодворский. – М.: 2014. – 360 с.
5. Подольский, В.А. Аудит: учебник / В.А. Подольский. – М.: «Академия», 2011. – 288 с.

*Самсонов Д. Г.  
студент экономического факультета  
Научный руководитель: Е.В. Косова  
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

### **УЧЕТ И АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ ЧДМТО СП- ФИЛИАЛА ОАО «РЖД»**

В современных условиях хозяйствования возрастает необходимость рационального расходования средств предприятия, получения наивысших результатов с оптимально-минимальными затратами.

Предприятия, осуществляя текущую инвестиционную и финансовую деятельность, вступают во взаимоотношения с юридическими и физическими лицами, в том числе с членами своего трудового коллектива. Эти взаимоотношения основаны на денежных расчетах.

Большая часть расчетов по взаимным обязательствам

проводится через учреждения банков, т.е. путем безналичных расчетов. Все исходит из того, что все предприятия, организации, учреждения вне зависимости от формы собственности должны хранить денежные средства в банке. Для приема, хранения и расходования наличных денег предприятие имеет кассу. Наличные деньги, полученные предприятием из банка, расходуются лишь на те цели, на которые они получены.

Значение ведения учета денежных средств имеет огромную важность и является важнейшим разделом бухгалтерского учета на предприятии ЧДМТО СП филиала ОАО «РЖД».

Касса является местом хранения ограниченной суммы денег. Под кассовыми понимают операции по приему и выдаче наличных денег.

Ведение кассовых операций в ЧДМТО СП филиала ОАО «РЖД» возложено на кассира, с которым заключается договор о материальной ответственности при приеме на работу. Порядок ведения кассовых операций в РФ утвержден инструкцией ЦБ РФ. Новое Положение ЦБ РФ от 12 октября 2011 г. № 373-П «О порядке ведения кассовых операций».

Кассовые операции в ЧДМТО СП филиала ОАО «РЖД» с 2012 г. оформляют на основе шести документов, входящих в Общероссийский классификатор управленческой документации ОК 011-93. Это кассовая книга (форма 0310004) , приходный и расходный ордера (форма 0310001, 0310002), книга учета денежных средств (форма 0310005) и два вида ведомостей: расчетно-платежная (форма 0301009) и платежная (форма 0301011).

Учет движения денег в кассе ЧДМТО СП филиала ОАО «РЖД» ведется кассиром в кассовой книге. Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на главного бухгалтера. Остаток денег в кассе на конец каждого рабочего дня не должен превышать лимита, установленного банком при согласовании с руководителем предприятия.

Кассовая книга как документ, применяемый для учета поступлений и выдачи наличных денег организации в кассе, является документом бухгалтерского учета.

На усмотрение руководства отдан порядок хранения кассовых документов. Указано лишь, что хранить их надо в течение сроков, установленных законодательством РФ. Денежные документы учитывают по номинальной стоимости. Поступление и выдача ценных бумаг по-прежнему производится по приходным и расходным ордерам с последующим составлением кассиром отчета по их движению. Бухгалтерия открывает книгу движения денежных документов. Отчет по поступившим и выбывшим документам один-два раза в месяц составляется кассиром в кассовой книге, в которой для этого отводят отдельный лист.

Денежные документы – документы, имеющие стоимостную оценку, приобретенные организацией и хранящиеся в его кассе.

На субсчете 50-3 «Денежные документы» учитываются находящиеся в кассе организации почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные авиабилеты и другие денежные документы.

Выдача подотчетных сумм в ЧДМТО СП филиала ОАО «РЖД» происходит так, для этого сотрудник оформляет заявление каждый раз, когда ему необходимо получить денежные средства, документ рассматривается начальником ЧДМТО СП филиала ОАО «РЖД», затем проставляется собственноручная надпись о суммах и сроках возврата, и только при наличии данного оформленного документа кассир имеет право осуществить выдачу подотчетных сумм работнику.

Порядок открытия расчетного счета регламентирован инструкцией, в соответствии с которой каждому предприятию может быть открыт только один расчетный счет в одном из банков по его выбору.

На расчетном счете сосредотачиваются свободные денежные средства и поступления за реализованную продукцию, выполненные работы и услуги, краткосрочные и долгосрочные ссуды, получаемые от банка, и прочие зачисления.

С расчетного счета производятся почти все платежи предприятия: оплата поставщикам за материалы, погашение задолженности бюджету, соцстраху, получение денег в кассу

для выдачи заработной платы, материальной помощи, премий и т.п. Выдача денег, а также безналичные перечисления с этого счета банком осуществляются, как правило, на основании приказа предприятия - владельца расчетного счета или с его согласия (акцепта).

При расчетах между предприятиями, банками и государством применяется календарная система расчетов, то есть все платежи с расчетного счета, включая отчисления в бюджет и выплату заработной платы, производятся в порядке календарной отчетности (в порядке их поступления в банк).

Прием и выдача денег или безналичные перечисления производятся банком на основании документов специальной формы, утвержденной им же. Из них наиболее распространенными являются: объявление на взнос наличными, чек (денежный), платежное поручение, расчетный чек, платежное требование - поручение.

Предприятие периодически (ежедневно или в другие установленные банком сроки) получает от банка выписку из расчетного счета, т.е. перечень произведенных им за отчетный период операций. К выписке банка прилагаются документы, полученные от других предприятий и организаций, на основании которых зачислены или списаны средства, а также документы, выписанные предприятием.

Выписка из расчетного счета является вторым экземпляром лицевого счета предприятия, открытого ему банком. Одной из форм расчетов являются расчеты платежными поручениями (переводами). Платежное поручение - приказ банку о перечислении с расчетного счета суммы денежных средств другому предприятию, организации или учреждению. Расчеты могут осуществляться чеками. Расчетный чек - письменное поручение банку перечислить со счета чекодателя указанную в чеке сумму. Чековые книжки предприятия получают в своем банке. Учет выдачи чеков ведется на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 2 "Чековые книжки", в журнале-ордере №3.

Ответственность за соблюдение порядка ведения кассовых операций возлагается на руководителя ЧДМТО СП фи-

лиала ОАО «РЖД», главного бухгалтера и кассира.

Аудит кассовых операций осуществляется на основе сводного общего плана и сводной программы аудита организации.

На предприятии ЧДМТО СП филиала ОАО «РЖД» аудиторская проверка проводится каждый год. С фирмой заключен договор о проверке предприятия. В 2013 г. была проведена очередная проверка деятельности предприятия ЧДМТО СП филиала ОАО «РЖД».

Бухгалтерская отчетность ЧДМТО СП филиала ОАО «РЖД» достоверна и не содержит существенных искажений.

В заключении можно сделать вывод о том, что в учете и общей аудиторской проверке кассовых операций занимает важное место. Проверка этого раздела бухгалтерского учета помогает не только в выявлении конкретных текущих ошибок в деятельности бухгалтерии проверяемого предприятия, но и в выработке общего представления о финансовом состоянии предприятия и его производственно-хозяйственной деятельности, а так же оптимизации и улучшении бухгалтерской деятельности на предприятии.

*Санникова Е.Е.  
студентка социально-технологического факультета  
Научный руководитель: Т. В.Сурикова  
ЗИП Сиб УПК, г. Чита, Россия*

## **УРОВЕНЬ СЕРВИСНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ В ПРЕДПРИЯТИЯХ ТОРГОВЛИ**

Качество сервисной деятельности является преимуществом предприятия в конкурентной борьбе. На качество сервисного обслуживания в торговле влияет много факторов, в том числе личность продавца. Деятельность сотрудников предприятий основывается на стандартах. Стандарты позволяют обеспечить единое качество предоставления услуг. Именно поэтому все предприятия создают свои внутрифир-

менные стандарты, которых придерживаются все сотрудники данных компаний.

Сервисное обслуживание потребителей товара – это совокупность работ, выполняемых службой сервисного обслуживания организации- изготовителя с целью обеспечения правовой защищённости и социально- экономической удовлетворённости покупателя в результате использования им приобретённого товара.

Сервис в торговле – это относительно новая и интересная деятельность, связанная с организацией сферы услуг в рамках торговых предприятий.

Существуют особенности сервисной деятельности, обусловленные спецификой деятельности торгового предприятия:

1. Сервисная деятельность зависит от типа торгового предприятия, которое определяет форму торгового обслуживания и методы продаж.

2. Сервисная деятельность осуществляется поэтапно: предпродажный этап, этап продажи и послепродажный этап.

3. На каждом этапе торговое предприятие определяет технологию обслуживания и профессиональное поведение продавцов.

4. В зависимости от ассортимента товара и типа магазина, выделяют несколько видов сервисной деятельности.

Сегодня активно развиваются персональные методы продажи, которые позволяют привлечь как можно больше покупателей.

Понятие «сервисное обслуживание покупателей» носит обобщающий характер и включает в себя обеспечение возможности наиболее полного удовлетворения их спроса в рамках избранного предприятием сегмента потребительского рынка, определяющего ассортиментную политику торгового предприятия, а также создание покупателям удобных условий для совершения покупок.

Сервисное обслуживание можно оценить по двум параметрам: уровень обслуживания и культура обслуживания.



Система оценки уровня обслуживания покупателей в магазине состоит из элементов, оцениваемых по определенным критериям. Основные показатели, определяющие качество обслуживания покупателей в магазине следующие:

1) Наличие в магазине широкого и устойчивого ассортимента товаров, удовлетворяющего спрос покупателей.

2) Применение в магазине прогрессивных форм продажи товаров, обеспечивающих наибольшие удобства и минимизацию затрат времени на совершение покупок.

3) Предоставление покупателям дополнительных торговых услуг, связанных со спецификой реализуемых товаров.

4) Широкое использование средств внутри магазинной рекламы и информации.

5) наличие достаточной розничной торговой сети, использование наиболее эффективных типоразмеров магазинов, их удобное размещение в регионе, техническая оснащенность торговых объектов.

Культура обслуживания является качественной характеристикой сервисного обслуживания в торговых предприятиях, ниже приведены ее составляющие.

✓ Культура труда работников магазина, означающая должную профессиональную квалификацию торгового персонала, высокий этический и эстетический уровень обслуживания.

✓ Полное соблюдение установленных правил продажи товаров и порядка осуществления торговли.

✓ Затраты времени на ожидание обслуживания.

✓ Хорошее санитарное состояние и красивый внешний вид торгового зала.

✓ Ухоженный внешний вид сотрудников.

С учетом значимости отдельных показателей и элементов, определяемой торговым предприятием, исходя из задач его развития и условий деятельности, формируется обобщенная оценка сервисного обслуживания покупателей в отдельных магазинах. Результаты этой оценки используются для дополнительного стимулирования персонала магазинов, обеспечивающих высокие показатели уровня обслуживания

покупателей, а также для поиска резервов дальнейшего развития торгового предприятия и повышения его конкурентоспособности.

От качественного предоставления сервиса зависят следующие показатели:

- 1) Рост объемов продаж.
- 2) Рост количества постоянных клиентов.
- 3) Снижение конфликтных ситуаций.
- 4) Рост профессионального уровня торгового персонала.
- 5) Формирование узнаваемого и положительного образа торговой марки розничной сети.

Для того, чтобы услуги, предоставляемые покупателям были оказаны на высоком уровне качества, существуют стандарты обслуживания клиентов. Рассмотрим их более подробно.

Процесс стандартизации необходим для того, чтобы весь торговый персонал, во всех магазинах торговой сети одинаково хорошо обслужил покупателей. На основе поведения лучших продавцов и знания психологии потребителей разрабатываются стандарты обслуживания.

Очевидно, что практически в любой компании работа персонала с покупателями имеет недостатки. В самых негативных случаях это может привести к тому, что покупатель начнет чувствовать себя лишней фигурой в магазине. Чтобы эту ситуацию исправить, нужно двигаться в определенном направлении, а стандарты задают это самое направление. Например, стандарты работы с клиентом в типовых ситуациях: с какой фразой обратиться к клиенту, как избежать спора с ним, в какой момент подойти к клиенту в торговом зале, как рассказать о товаре, стандартная технология оформления покупки и т. д. Наличие подобных стандартов и, главное, их выполнение, влияет на формирование имиджа торгового предприятия. Правильно разработанные и реализуемые стандарты способствуют формированию положительного имиджа – это доверие клиентов, а это дорогого стоит.

Важно помнить, что стандарты должны с течением времени (но не чаще, чем раз в год) подвергаться анализу и

корректировке, чтобы соответствовать тем изменениям, которые произошли, а не оставаться анахронизмами.

Сервисная деятельность основывается на стандартах. Для торговых предприятий также существуют стандарты, которым должны следовать сотрудники магазина.

Существует несколько типов стандартов:

- ✓ международные;
- ✓ национальные;
- ✓ отраслевые;
- ✓ внутрифирменные.

На основе общих стандартов каждая компания создаёт свои внутрифирменные стандарты, которых должны придерживаться все сотрудники. Чем более чётко сотрудники будут действовать по этим стандартам, тем выше будут показатель качества, и, как следствие, повышение продаж и полное удовлетворение потребностей покупателей.

Пришедший в магазин «Глория Джинс» покупатель встречает приветливое отношение со стороны торгового персонала. На выполнение технологических операций, связанных с подбором и примеркой одежды, затрачивается много труда и времени. На качество их выполнения, а следовательно, и на уровень обслуживания покупателей существенно влияет квалификация торгового персонала, а также организация и обслуживание рабочего места продавца.

Как и в любом другом предприятии торговли, в магазине «Глория Джинс» есть свои внутрифирменные стандарты. Они распространяются на все магазины федеральной сети ОАО «Глория Джинс». Данные стандарты собраны в единую книгу, которая называется Retail Book. Данный сборник стандартов обновляется, в среднем, один раз в год. В данном сборнике собраны все шесть стандартов магазина «Глория Джинс», тематика которых представлена ниже:

- ✓ персонал;
- ✓ операции;
- ✓ работа с товаром;
- ✓ подсобное помещение;
- ✓ предотвращение убытков;

- ✓ программа лояльности.

Каждый из разделов делится на несколько частей, в которых подробно расписаны нормы и правила, которым должны подчиняться все сотрудники магазина.

Стаж продавца не является гарантией владения стандартами в полном объеме. Это объясняется несколькими причинами:

- ✓ частое обновление стандартов;
- ✓ отсутствие практического обучения;
- ✓ выучивание стандартов происходит самостоятельно.

Контроль знаний правил внутрифирменных стандартов происходит так. Помимо того, что каждый месяц сотрудники магазина «Глория Джинс» проходят тест, региональные и дивизионные директора присылают тесты и ситуационные задачи по электронной почте. Для каждого сотрудника разные задания.

Как такового, процесса обучения нет. При трудоустройстве, каждому сотруднику выдаётся Retail Book в распечатанном варианте и электронном. Сотрудник ознакомливается с ним, ставит свою подпись в листе ознакомления, управляющий делает проверку знаний по данным стандартам и сотрудник работает, основываясь на этих правилах. Каждый месяц все восемнадцать сотрудников проходят тест на проверку знаний по Retail Book и повышение квалификации.

Главной проблемой в обучении стандартам является их постоянное изменение и совершенствование. Сотрудники, работающие в компании не первый год, со временем начинают забывать и путать некоторые пункты в стандартах, так как постоянно вводят какие-то новые правила и процедуры. Это тоже очень сильно отражается на знаниях и умениях опытных сотрудников.

Знание сотрудниками стандартов мотивируется. Мотивация в магазине «Глория Джинс» бывает материальной и нематериальной. Главные методы нематериальной мотивации нацелены на поддержание корпоративной культуры, включают в себя ведение доски почета, обеспечение возмож-

ности карьерного роста и доброжелательные отношения среди сотрудников.

Компания дает возможность расти своим лучшим сотрудникам в карьерном плане. Это способствует повышению их квалификации. Сотрудники особенно заинтересованы в повышении своей квалификации, так как категория сопровождается надбавкой к оплате труда.

### **Библиографический список**

1. Ильенкова С. Д. Управление качеством [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям экономики и управления / под ред. С. Д. Ильенковой. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. — 287 с

2. Котлер Ф. 300 ключевых вопросов маркетинга: отвечает Филипп Котлер / Ф. Котлер. — пер. с англ. — М.: Олимп — Бизнес, 2006. — 224 с.

3. Резник Г. А. Сервисная деятельность/ Г. А. Резник — М.: Финансы и статистика, 2011. — 327 с.

*Свищева Е.Н.  
студентка экономического факультета,  
Научный руководитель: С. А. Мальцев  
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

### **РЕЗУЛЬТАТЫ УЧЕТА И АУДИТА РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ ООО "МОЙ ДОМ"**

В данной статье рассмотрены и проанализированы данные учета и аудита на предприятии ООО "Мой Дом". Даны понятия расходов на продажу, проведены методики проверки издержек обращения. Приведен анализ аналитического и синтетического учета издержек, аудита учета расхода на продажу. Предложены меры по улучшению состава издержек обращения.

Издержки обращения представляют собой общественно необходимые затраты труда, обеспечивающие выполнение торговлей своих функций и задач.

При организации учета на торговых предприятиях должен быть определен состав затрат, включаемых в себестоимость услуг; разработана учетная номенклатура статей расходов на продажу; разграничены издержки обращения между смежными отчетными периодами, между остатком товаров и реализованными товарами, а также по местам их возникновения. Расходы на продажу являются одним из основных показателей оценки хозяйственной деятельности предприятия, так как в нем аккумулируются все расходы, потери, обобщаются результаты хозяйственной деятельности.

Правильность организации учета расходов на продажу возможно решить с привлечением аудиторов, который способен дать оценку эффективности системы учета и контроля, а также рекомендации по устранению имеющихся недостатков. Главная цель аудита издержек обращения – обеспечить контроль за достоверностью информации об издержках обращения, отражаемой в бухгалтерской и налоговой отчетности.

В работе использованы данные ООО «Мой дом» за 2014 год. Для этого в первой главе дано понятие расходов на продажу, приведена их классификация, рассмотрено нормативно-правовое регулирование, выделены цели и информационное обеспечение аудита, методика проверки издержек обращения. Основным нормативным документом, регулирующим учет расходов в организации, является положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/99 «Расходы организации», согласно которому расходами торговой организации признаются уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, товаров), и (или) возникновение обязательств, приводящих к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Во второй главе рассмотрены особенности деятельности данной организации, раскрыто содержание синтетического и аналитического учета расходов на продажу, осуществляемых

в ООО «Мой дом». Аналитический учет издержек ведется по видам и статьям расходов. Синтетический учет издержек обращения в ООО «Мой дом» ведется на активном собирательно-распределительном счете 44 «Расходы на продажу». По дебету счета 44 «Расходы на продажу» собираются все расходы, связанные с приобретением, хранением и реализацией товаров, а по кредиту осуществляется их списание. При этом дебетовое сальдо показывает остаток издержек обращения на остаток товаров на конец отчетного периода. В конце отчетного периода издержки обращения, приходящиеся на реализованные товары, списываются на счет 90.2 «Себестоимость продаж».

Аналитический учет издержек обращения в ООО «Мой дом» по счету 44 ведется по расширенной номенклатуре статей расходов, утвержденной в приложении к учетной политике, в которую входят до 30 статей, отражаемые в оборотно-сальдовой ведомости по счету 44 «Расходы на продажу», которая составляется в автоматизированном виде. На отдельных статьях ведется учет сверхнормативных затрат. Это позволяет более детально осуществлять контроль за правильным расходованием средств, производить их тщательный анализ и более точно распределять общие расходы по видам реализуемой продукции.

Далее, в третьей главе, произведено планирование аудита учета расходов на продажу, в частности, оценка системы внутреннего контроля, определение уровня существенности и аудиторского риска. Завершающим этапом планирования служит составленная программа аудита учета расходов на продажу в ООО «Мой дом».

На основе составленной программы осуществлена аудиторская проверка основных статей расходов на продажу, установлено соответствие применяемого порядка учета и налогообложения операций по учету издержек обращения нормативным документам, предложены пути совершенствования учета и контроля расходов на продажу в ООО «Мой дом».

В ходе аудита расходов на продажу в исследуемом предприятии не были выявлены серьезные нарушения данного

участка учета, поэтому выданные предложения по совершенствованию учета расходов на продажу носят рекомендательный характер.

Аудиторская проверка позволила наметить ряд направлений совершенствования учета и контроля расходов на продажу в ООО «Мой дом»:

1) организацию информационного обеспечения в соответствии с содержанием, составом и структурой издержек, целевыми ориентирами;

2) оценку способностей формирования затрат в прошлом и плановом периоде, т. е. оценку условий функционирования торгового предприятия ООО «Мой дом»;

3) полный анализ издержек обращения в динамике и за текущий период;

4) прогнозирование размера и уровня затрат различными методами при разных объемах товарооборота и прибыли и с учетом имеющихся ограничений;

5) планирование максимально и минимально допустимых уровней затрат;

6) нормирование затрат в разрезе статей издержек;

7) доведение планового уровня затрат до ответственных лиц;

8) контроль и оперативное управление издержками обращения с учетом изменения условий функционирования предприятия;

9) совершенствование учета издержек обращения;

10) поиск резервов снижения и введения их в действие.

Таким образом, проведенное исследование позволило изучить состав издержек обращения, рассмотреть действующий порядок их учета, провести аудиторскую проверку, наметить мероприятия по их совершенствованию, что может иметь практическую значимость для ООО «Мой дом».

### **Библиографический список**

1. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 23.07.2013



№ 183-ФЗ) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: справочно-правовые системы. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. Российская Федерация. Законы. Об аудиторской деятельности в Российской Федерации: федер. закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (в ред. от 04.03.2014 № 410-ФЗ) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: справочно-правовые системы. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3. Российская Федерация. Положения. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ МФ РФ от 29 июля 1998 № 34н (ред. от 24.11.2010 г. № 186н) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: справочно-правовые системы. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4. Российская Федерация. Положения. Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99): приказ МФ РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 28.06.2013 г.) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: справочно-правовые системы – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5. Российская Федерация. Положения. Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01): приказ МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н (ред. от 25.10.2010 г. № 156н) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: справочно-правовые системы. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

*Серова Л. С.  
студентка юридического факультета  
Научный руководитель: М. Н. Сутурина  
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## **ПРИЧИНЫ И УСЛОВИЯ, СПОСОБСТВУЮЩИЕ СОВЕРШЕНИЮ ПРЕСТУПЛЕНИЙ НЕСОВЕРШЕННОЛЕТНИМИ**

Причины и условия преступности несовершеннолетних, как и преступности в целом, носят социально обусловленный характер. Они, прежде всего, зависят от конкретных истори-

ческих условий жизни общества, от содержания и направленности его институтов, сущности и способов решения основных противоречий.

Сложилось устойчивое мнение о том, что главными причинами преступности несовершеннолетних и ее стремительного роста являются резкое ухудшение экономической ситуации и возросшая напряженность в обществе. Конечно, все это влияет и на взрослую преступность, однако стремительное снижение уровня жизни сказывается сильнее всего на подростках, ибо во все времена несовершеннолетние были и остаются наиболее уязвимой частью общества. Их уязвимость заключается в том, что отличающие несовершеннолетних особенности (неустоявшаяся психика, не сформированная до конца система ценностей) делают их более подверженными влиянию факторов, которым взрослые люди противостоят гораздо успешнее. Не имея возможности законным путем удовлетворять свои потребности, многие подростки начинают «делать деньги» и добывать необходимые вещи и продукты в меру своих сил и возможностей, зачастую путем совершения преступления. Несовершеннолетние активно участвуют в рэке, незаконном бизнесе и других видах преступной деятельности.<sup>24</sup>

Следующей причиной, способствующих совершению подростковой преступности по-прежнему остаются семейное неблагополучие, снижение ответственности родителей и деморализация многих семей, распространенность пьянства, безработица, в т.ч. подростков<sup>25</sup>, а также недостатки в деятельности органов и учреждений системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, связанные с отсутствием должной индивидуально-профилактической работы и ненадлежащим межведомственным взаимодействием, о чем подтверждает Фалилеев

---

<sup>24</sup> Н.В.Васильчикова., В.В.Кухарук. Криминология. Конспект лекций — М., 2010г. — 1007 с

<sup>25</sup> Вдовенков В.В. Неисполнение обязанности по воспитанию несовершеннолетнего: криминологический анализ и пределы уголовной ответственности. Российская юстиция. — 2003г. - № 12. — С. 42-43.

В.А. прокурор Забайкальского края, давая интервью газете «Азия-Экспресс» (№ 3, 23.01.2014). *"В чём же причины столь неутешительной статистики по преступлениям, совершённым подростками? И можно ли как-то с этим бороться? «В основном, причиной совершения преступлений молодыми людьми в возрасте до 18 лет является неблагоприятная обстановка в семье. Дети, как правило, проживают в условиях ненадлежащего воспитания и контроля со стороны родителей. Судьба детей строится ими самими, а неблагоприятное материальное положение в семьях только усугубляет общую картину. Причину я вижу ещё и в том, что проводится недостаточная работа органами и учреждениями системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних. Не единичны случаи совершения преступлений подростками, которые воспитываются во внешне благополучных семьях. Бороться с этим можно эффективно только тогда, когда повысится роль ответственности родителей за воспитание детей. Без этого социальное сиротство будет порождать новых преступников. Ежегодно за неисполнение обязанностей по воспитанию и содержанию несовершеннолетних детей и подростков к административной ответственности привлекается более четырёх тысяч родителей. Но эта мера малоэффективна ввиду постоянного злоупотребления большинством из них спиртными напитками, низкими моральными качествами и нежеланием работать».*<sup>26</sup>

К числу причин, способствующих криминализации несовершеннолетних, следует отнести также широкий доступ к информации, наносящей вред их здоровью и нравственному развитию, в том числе, сайтам в сети Интернет, пропагандирующим проституцию, употребление наркотиков, «тюремный» уклад жизни, экстремизм и другой антиобщественный образ жизни.

Проведенными в 2013 году проверками вскрыты серьезные недостатки в организации досуга органами и учреждениями по делам молодежи, учреждениями культуры, досуга, спорта и туризма, охват состоящих на учете в ПДН, КДН и ЗП районов подростков кружковой и секционной работой в учреждениях досуга, незначительный, что также относится к

---

<sup>26</sup> См: газета «Азия-Экспресс» (№ 3, 23.01.2014) г.Читы Забайкальского края

причинам, способствующим совершению преступлений несовершеннолетних.

Организация досуга несовершеннолетних и молодежи, находящихся в трудной жизненной ситуации, их военно-патриотическое воспитание пока не стало приоритетной задачей органов государственной власти края и местного самоуправления<sup>27</sup>.

Рост преступности несовершеннолетних во многом обусловлен и влиянием на них взрослых, в том числе и непосредственным вовлечением подростков в совершение антиобщественных действий.

Поэтому своевременное выявление таких лиц, применение к ним наказания, предусмотренного законом, является важным профилактическим средством в борьбе с преступностью несовершеннолетних<sup>28</sup>.

*Соболева О. А.  
студентка юридического факультета  
Научный руководитель: Н. К. Рудый  
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## **ДЕТЕРМИНАНТЫ ПРЕСТУПНОСТИ НЕСОВЕРШЕННОЛЕТНИХ**

Причины преступности и условия, ей способствующие, объединяются общим термином детерминации преступности, т.е. объективной зависимости причинной обусловленности ее от других явлений природы и общества<sup>29</sup>.

Факторы, порождающие преступность в обществе, детерминируют и преступность несовершеннолетних. Механизм же их действия в отношении рассматриваемой возрастной группы специфичен в силу общевозрастных психологи-

---

<sup>27</sup> Зубок Ю.А. Проблемы социального развития молодежи в условиях риска. Социс. – 2003г. - № 4. – С.51.

<sup>28</sup> Толстова Н.А. Работа с трудными подростками. Законность. – 2008г.- № 6. – С. 26-27.

<sup>29</sup> Криминология: Учебник / Под ред. В.Н. Кудрявцева, - М.: Юрист, 2012. - 12 с.

ческих особенностей, своеобразия социального статуса несовершеннолетних. Для этого возраста характерны неокончательная сформированность собственной системы ценностей, повышенная зависимость поведения от оценок и мнений ближайшего окружения, его эмоциональность, неспособность критически оценить свои действия и поступки других.

Россия в средние века не имела законодательного регулирования уголовной ответственности несовершеннолетних, но на практике к ним применялись несколько смягченные наказания, что часто было выражено в снисходительном отношении со стороны судей, которые при назначении наказания смягчали наказание, ввиду молодости и «неразумности» преступника.

Формирование государственной политики борьбы с преступностью несовершеннолетних в истории России прошло несколько этапов, характеризующихся различной степенью законодательной регламентации уголовной ответственности несовершеннолетних: от полного игнорирования подростковой преступности как самостоятельного специфического феномена до гипертрофирования его социально-криминологического значения.

До середины XIX века, по справедливому замечанию Э.Б. Мельниковой, положение несовершеннолетних правонарушителей можно назвать жестоким и несправедливым, причем данная характеристика относится к подростковой преступности в рамках всего мирового сообщества.<sup>30</sup> В юриспруденции античности и средневековья не существовало особого правового статуса несовершеннолетнего как лица, нуждающегося в повышенной защите и охране со стороны государства в связи с возрастными особенностями, спецификой психофизиологического развития и социально-правового положения. Подростки, совершившие противоправные поступки, приравнивались к взрослым преступникам: не было юридических правил специальной защиты детей в судах и в тюрьмах, а также после освобождения из них.

---

<sup>30</sup> Мельникова Э.Б. Ювенальная юстиция: Учеб.пособие. М.: Дело, 2001. – 198с.

В Соборном уложении царя Алексея Михайловича 1649 года, систематизировавшем ранее принятые правовые нормы, прямо указывалось, что в Московском государстве суд и расправа во всяких делах всем равны.

Начало попыткам оградить несовершеннолетних от чрезмерно карательного воздействия уголовного права было положено в середине XVII века. Первая норма, предусматривающая градацию уголовной ответственности несовершеннолетних и взрослых преступников, появившаяся в России в 1669 года в качестве дополнения Соборного уложения 1649 года, гласила: «...аще отрок седми лет убиет, то неповинен есть смерти».<sup>31</sup>

Впервые возраст совершеннолетия (с 17 лет) и возраст, с которого наступала уголовная ответственность (с 10 лет), был четко установлен в решениях Правительствующего Сената и указах Екатерины II. Дети в возрасте от 10 до 15 лет освобождались от телесных наказаний, сроки наказаний для лиц в возрасте от 15 до 17 лет значительно сокращались.

Процессы и явления политического, экономического, идеологического, культурно-воспитательного, демографического, социально-психологического характера, происходящие в обществе, главным образом и детерминируют поведение человека, определяют сущность и характер этого поведения. Названные процессы, определяя в самой общей форме условия жизни в обществе, придают своеобразие (в зависимости от контингента, территории и т.п.) деятельности по обучению и воспитанию детей и подростков, формированию их личности, существенно влияют на характер межличностного общения граждан в семье и обществе, при определенных условиях именно они детерминируют и такие негативные явления, как повышенный уровень заболевания и смертности, разводы, жестокое обращение с окружающими людьми, самоубийства, пьянство, проституция, наркомания, которые входят в комплекс социальных факторов, обуславливающих отклоняющееся, в том числе преступное поведение.

---

<sup>31</sup> Устав о наказаниях, налагаемых мировыми судьями, 1864 года. М.: Юрид. Лит., - 1991. - 456 с.

В России давно стало системой производить материальные затраты на развитие и воспитание, охрану здоровья детей и подростков по остаточному принципу. Причем положение в данной сфере ежегодно ухудшается. Существенно уменьшены объемы бюджетного финансирования на детские дошкольные и медицинские учреждения, общеобразовательные школы, число их катастрофически сокращается, помещения передаются коммерческим организациям. Кризис в экономике привел к тому, что отрасли обслуживающей сферы постоянно снижают объемы предоставляемых семьям социальных услуг. Они становятся практически недоступными из-за их платности и роста цен. Дети не могут посещать клубы, спортивные секции, кружки, отдыхать в оздоровительных лагерях и санаториях. В итоге их досуговая среда все чаще приобретает криминальные формы. Растет заболеваемость детей и подростков. Только 14% из них сегодня практически здоровы, половина имеет значительные отклонения в состоянии здоровья, 35% страдают хроническими заболеваниями. Это существенно ограничивает возможности несовершеннолетних в выборе профессии, самостоятельном и бытовом обустройстве, ведет к психическим расстройствам и противоправному поведению среди несовершеннолетних, осужденных в 2008 г. за совершение преступлений, более 23% имели отклонения в психическом здоровье, зафиксированные медицинскими работниками<sup>32</sup>.

Эти, как и ранее приведенные данные о явном неблагополучии, кризисе российского общества, доказывают, что несовершеннолетние оказались в положении, когда государство должным образом не может обеспечить реализацию их основного конституционного права на выживание и развитие.

Криминологами достаточно полно проанализирован криминогенный характер этих процессов. Они создают негативные условия для жизни, воспитания детей и подростков, для возникновения острых межличностных конфликтов граждан в семье и вне ее, и тем самым способствуют соверше-

---

<sup>32</sup>Иншаков, С.М. Криминология: Учебное пособие / С.М. Иншаков. - М.: Юриспруденция, 2012. С. 46

нию преступлений несовершеннолетними, а также совершению преступлений против них. К их числу исследователи причин преступности относят также: значительную социальную дифференциацию населения по уровню материальной обеспеченности, социальному статусу (в том числе и по происхождению); нарушения принципов оплаты труда и потребления денежных, иных материальных благ (жизнь не по средствам, низкая или уравнилельная оплата труда и др.); различия в характере и содержании обучения, воспитания, труда отдельных групп населения, определяющие как реальные различия их сегодняшних позиций в жизни общества, так и различия этих позиций на ближайшую перспективу; процессы разрушения семей, сопровождающиеся существенными изменениями традиционных родственных отношений, в том числе по воспитанию детей; отягощенность алкоголизмом, нервно-психическими, хроническими заболеваниями отдельных групп населения, включая родителей, иных лиц, ответственных за воспитание детей и подростков, сопровождающиеся нагнетанием жестокости в межличностных отношениях; противоречия между субъективным стремлением детей и подростков к самостоятельности и объективным сужением ее реальных границ с помощью мер, применяемых институтами социализации (семьей, школой и др.); противоречия между духовными и особенно материальными потребностями граждан и реальными возможностями их удовлетворения; низкий уровень правовой культуры, значительные деформации нравственного и правового сознания отдельных групп населения; традиционное осуществление основных воспитательных и профилактических функций лицами, не имеющими необходимой профессиональной подготовки в этой области; недостаточное ресурсное и кадровое оснащение сферы жизнедеятельности общества, специализированной для проведения целенаправленной работы по исправлению и перевоспитанию правонарушителей и др.



*Таганова С. С.  
студентка экономического факультета  
Научный руководитель: Л. П. Ляпунова  
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## **КОНФИДЕНЦИАЛЬНЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ. СЕКРЕТЫ ФИРМЫ**

Всё просто: кто владеет информацией – тот владеет миром!

Даже обычные люди не могут справиться с желанием посекретничать и поболтать, поделиться и насолить, придать себе важности и показать свою незаменимость, а что говорить о специальных заказах на конфиденциальную информацию.

Поэтому нет смысла надеяться на безграничную ответственность и серьёзность своих сотрудников, необходимо принимать конкретные меры по защите своей ценной информации и коммерческой тайны.

Задача статьи показать простые и действенные принципы конфиденциального документооборота без приобретения дорогостоящего программного обеспечения по защите информации.

Вы узнаете, какую информацию фирмы можно относить к конфиденциальной, а какую нет, какие нормативные документы компании должны быть утверждены для правовой защиты секретов фирмы, а также главные шаги по организации конфиденциального документооборота.

### **Самое ценное**

Предпринимательская деятельность всегда связана с созданием, использованием и хранением значительных объёмов информации и документов, которые представляют конкретную ценность для фирмы и подлежат защите от различных видов угроз.

Ценность информации может быть стоимостной категорией и характеризовать конкретный размер прибыли при её использовании или размер убытков при её утрате. Ценность

также может проявляться в её перспективном научном, техническом или технологическом значении.

Ценная информация формируется в следующих направлениях деятельности фирмы:

- управление фирмой (применяемые нетрадиционные методы управления, порядок подготовки и принятия решений по направлениям деятельности фирмы и другим вопросам);
- прогнозирование и планирование деятельности фирмы (расширение или свёртывание производства, предполагаемый объём исследований, программы развития, программы взаимодействия с другими фирмами, планы инвестиций, продажи, закупок и т.д.);
- финансовая деятельность фирмы (баланс, сведения о состоянии банковских счетов и уровне доходности продукции, информация о получении кредитов, кругообороте средств и производственных операциях, долговых обязательствах и т.д.);
- производственная деятельность фирмы (производственные мощности, тип используемого оборудования, запасы сырья, материалов и комплектующих изделий готовой продукции и т.п.);
- торговая деятельность фирмы (информация о рыночной стратегии, методах осуществления продаж, результатах изучения рынка, эффективности коммерческой деятельности и т.п.);
- переговоры и совещания по направлениям деятельности фирмы (информация о подготовке, содержании и результатах проведения переговоров с посредниками и деловыми партнёрами, о совещаниях с персоналом фирмы и т.п.);
- формирование ценовой политики фирмы (информация о структуре цен, предполагаемых расчётных ценах в будущем, методы расчёта, размеры скидок и т.п.);
- формирование состава клиентов, компаньонов, посредников и поставщиков фирмы, потребителей её продукции (сведения о зарубежных и внутренних заказчиках, подрядчиках, поставщиках, потребителях и т.п.);

- изучение направленности интересов конкурентов фирмы (используемые методы аналитической работы и способы борьбы за рынок, результаты маркетинговых исследований и т.п.);
- участие в торгах и аукционах (стратегическая информация, информация о подготовке, намечаемых ценах, результатах и т.п.);
- научная и исследовательская деятельность по созданию новой техники и технологий (сведения о программах перспективных исследований, результатах и т.п.);
- использование новых технологий (информация об их содержании, специфике применения, получаемом эффекте и т.п.);
- управление персоналом фирмы (персональные сведения о сотрудниках, методики подбора, тестирования кандидатов на должности, результаты текущей работы с персоналом и т.п.);
- организация безопасности фирмы (сведения о функционировании службы безопасности, содержании системы защиты информации, системе охраны и т.п.).

Наиболее ценными являются сведения о производстве и продукции, рынке, научных разработках, материально-техническом обеспечении фирмы, условиях контрактных переговоров, сведения о персонале, системе безопасности фирмы. Больше всего конкурентов интересует информация о динамике сбыта продукции и эффективности предоставляемых фирмой услуг, финансовая деятельность фирмы и направления обеспечения безопасности работы фирмы.

Собственная ценная информация предпринимателя, подлежащая защите, необязательно является конфиденциальной. Обычный правовой документ важно сохранить в целостности и сохранности, обезопасив от похитителя или стихийного бедствия. Защите же подлежит официальная документированная информация, неправомерное обращение с которой может нанести ущерб её собственнику, владельцу, пользователю и иному лицу.

В соответствии с постановлением Правительства «О перечне сведений, которые не могут составлять коммерческую тайну» от 05.12.1991г. к конфиденциальным *НЕ МОГУТ* быть отнесены следующие сведения и документы:

- учредительные документы (решение о создании предприятия или договор учредителей) и Устав;
- документы, дающие право заниматься предпринимательской деятельностью (документы, подтверждающие факт внесения записей о юридических лицах в Единый государственный реестр юридических лиц, свидетельства о государственной регистрации индивидуальных предпринимателей, лицензии, патенты);
- сведения по установленным формам отчётности о финансово-хозяйственной деятельности и иные сведения, необходимые для проверки правильности исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей в государственную бюджетную систему РФ;
- документы о платёжеспособности;
- сведения о численности, составе работающих, их заработной плате и условиях труда, а также о наличии свободных рабочих мест;
- документы об уплате налогов и обязательных платежах;
- сведения о загрязнении окружающей среды, нарушении антимонопольного законодательства, несоблюдении безопасных условий труда, реализации продукции, причиняющей вред здоровью населения, а также других нарушениях законодательства РФ и размерах причинённого при этом ущерба;
- сведения об участии должностных лиц предприятия в кооперативах, малых предприятиях, товариществах, акционерных обществах, объединениях и других организациях, занимающихся предпринимательской деятельностью.

### **С чего начинается конфиденциальное делопроизводство?**

На первом этапе из всего многообразия ценной информации фирмы необходимо выбрать главные элементы информации, отражающие фирменный секрет. Это даёт возможность удешевить систему защиты и сделать её макси-

мально целенаправленной, динамичной и эффективной. Защита всего новшества, включая общеизвестные его составляющие, как правило, желаемого результата не даёт за счёт громоздкости системы защиты и трудности контроля больших объёмов конфиденциальной информации. Массовость засекречивания ведёт к росту штатной численности служб безопасности и, в конечном счёте, к снижению эффективности защиты и утрате информации.

Самую ценную информацию формируют в перечни конфиденциальных сведений и документов, в которых определяется срок и гриф конфиденциальности, а также список должностей сотрудников фирмы, которым дано право использовать эти сведения в работе.

Перечни необходимы для выделения конфиденциальных документов из общего документопотока, соответствующего их маркирования и автономной обработки, использования и хранения. При рассмотрении в судах дел о краже сотрудниками информации и понесённых фирмой в связи с этим убытках перечни используются в качестве доказательства отнесения этих сведений к разряду конфиденциальных.

### **Нормативная база**

Итак, если определились, ЧТО защищаем, то следующим шагом необходимо продумать КАК.

Необходимо определить правила конфиденциального делопроизводства на основе общего делопроизводства – регламентировать создание, учёт, отправку, формирование дел, хранение, проверку наличия, уничтожение и пр.

Далее сформировать и нормативно утвердить: порядок допуска сотрудников к сведениям конфиденциального характера, механизмы контроля над соблюдением конфиденциального делопроизводства и ответственность за нарушение правил конфиденциального делопроизводства.

Сформированная нормативная база должна быть доведена до сотрудников фирмы в рамках функциональных обязанностей.

После этого можно собирать подписи о нераспространении конфиденциальных сведений у сотрудников, которые

будут допущены к работе с конфиденциальной информацией. А также добавлять пункты о неразглашении информации в гражданско-правовые договоры при работе с контрагентами с ценной и конфиденциальной информацией.

### **Вместо заключения**

Да, сходу не всё так просто. И не всем организациям требуется такая защита данных.

Но задумайтесь, какие будут убытки, если ваши разработки и задумки до их воплощения попадут к ближайшим конкурентам? Или возьмём распространённый пример, когда менеджеры по продажам уходят с наработанными базами клиентов. Чувствуете досаду и раздражение?

Тут уж лучше действовать на упреждение.

### **Библиографический список**

1. Алексенцев, А. И. Формирование и оформление конфиденциальных дел / А. И. Алексенцев // Секретарское дело. – 2000.- № 3. С. 22-25.
2. Алексенцев, А. И. Составление номенклатур конфиденциальных дел / А. И. Алексенцев // Секретарское дело. – 2003.- № 2. С. 20-23.
3. Алексенцев, А. И. Режим хранения конфиденциальных документов / А. И. Алексенцев // Секретарское дело. – 2004.- № 4. С. 26-28.
4. Кузнецова, Т. В. Документационное обеспечение управления / Т.В. Кузнецова. – М.: 2005.-150 с.
5. Степанов, Е. А. Работа персонала с конфиденциальными документами / Е. А. Степанов // Секретарское дело. – 2005.- № 2. С. 39-42.

*Третьяков А. Н.  
студент юридического факультета  
Научный руководитель: Н. К. Рудый  
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## **ОБСТОЯТЕЛЬСТВА, СМЯГЧАЮЩИЕ И ОТЯГЧАЮЩИЕ НАКАЗАНИЕ**

Обстоятельства, признаваемые смягчающими и отягчающими, сказываются на степени общественной опасности содеянного и одновременно (хотя и не в равной мере) – на степени опасности личности виновного, почему они и подлежат учету судом при избрании наказания.

Большинство отягчающих и смягчающих обстоятельств характеризует определенную степень опасности преступления и лица, его совершившего. При этом некоторые обстоятельства подчас непосредственно не связаны с содеянным и не характеризуют степень его опасности и опасности виновного, и все же они должны учитываться в соответствии с требованиями гуманизма.

Среди обстоятельств, обладающих свойством влияния на ответственность и наказание, можно выделить две основные разновидности:

- обстоятельства-признаки состава преступления;
- обстоятельства-средства индивидуализации наказания.

Первая из названных разновидностей по своему составу неоднородна: некоторые из признаков позволяют определить новые законодательные пределы наказуемости и называются квалифицирующими обстоятельствами, выполняя роль средства дифференциации, «индивидуализации в законе».

Внешне напоминают их обстоятельства так называемой буферной группы (см. ст. 62, 65, 66, 68 УК РФ и др.). Стоит заметить, что они также определяют новые законодательные пределы, выступают средством дифференциации наказуемости. При этом в отличие от квалифицирующих обстоятельств они не оказывают влияния на квалификацию преступления, не изменяют уголовно-правовую оценку содеянного.

Отягчающие и смягчающие обстоятельства относятся к категории обстоятельств-средств индивидуализации наказания судом, оказывая помощь в уточнении объема ответственности лица. Стоит заметить, что они не будут признаками состава преступления, не влияют на признание содеянного преступным и наказуемым.

Таким образом, в первую очередь, помимо смягчающих и отягчающих обстоятельств, в т.ч. характеризующих содеянное и личность, существуют и иные обстоятельства, также характеризующие личность и содеянное. Стоит заметить, что они подлежат учету судом в той мере, в какой они определяют уровень опасности посягательства и раскрывают качества личности субъекта преступления. Во-вторых, функция влияния на наказание присуща как смягчающим, отягчающим, так и иным обстоятельствам (например, факту совершения преступления в состоянии опьянения или плохого отношения к семье), при этом влияние, думается, не может выражаться ни в чем ином, как только в смягчении или, напротив, отягчении наказания.

Следовательно, смягчающими и отягчающими признаются обстоятельства, относящиеся к совершенному преступлению и (или) к личности виновного, которые наделены способностью значительно ослаблять или усиливать наказание: ввиду их существенного влияния на степень общественной опасности преступления и личности (либо только личности) виновного или в силу требований принципа гуманизма.

Смягчающие наказание обстоятельства изложены в перечне ч. 1 ст. 61 УК РФ, которые реализует двоякую функцию: обязывающую и ориентирующую. Так, совершение впервые преступления небольшой тяжести вследствие случайного стечения обстоятельств (п. «а» 61 УК РФ) – составное смягчающее обстоятельство. Случайное стечение обстоятельств по содержанию не носит тяжкого характера. Но заставляя субъекта врасплох, оно провоцирует его на противоправное поведение. Поскольку такого рода факторы не тяготеют над виновным в той мере, как это имеет место в ситуациях, описанных в п. «д» и «е» ч. 1 ст. 61 УК РФ, законодатель придаст им значение смягчающего обстоятельства толь-



ко при сочетании их с двумя другими условиями: преступление относится к категории небольшой тяжести (ч. 2 ст. 15 УК РФ) и совершено виновным впервые. Как показывает анализ практики, именно последнему условию суды придают преобладающее значение, признавая смягчающим обстоятельством сам по себе факт совершения виновным преступления впервые, что не соответствует букве и духу закона.

Беременность (п. «в» ст. 61 УК РФ) названа среди смягчающих обстоятельств ввиду ряда функциональных изменений, вызываемых ею в организме женщины и воздействующих на психику и мотивы ее поведения. При этом на признание смягчающим состояния беременности не оказывают решающего влияния ни ее срок, ни степень ее воздействия на принятое женщиной решение о совершении преступления, ни момент возникновения состояния беременности (в период посягательства либо же после него, но до вынесения приговора).

Наличие малолетних детей у виновного (п. «г» ст. 61 УК РФ). Данный учет проистекает из принципа гуманизма, необходимости принимать во внимание интересы семьи и малолетних детей. Под малолетними понимаются дети, не достигшие 14-летнего возраста на момент вынесения приговора виновному лицу.

Совершение преступления в силу стечения тяжелых жизненных обстоятельств либо по мотиву сострадания (п. «д» ст. 61 УК РФ). Налицо два смягчающих обстоятельства. Первое из них предполагает наличие серьезно стесняющих сознание и волю лица семейных, жилищных условий, бытовой неустроенности, ненадлежащих условий воспитания и т.п.

Рассматриваемое обстоятельство предполагает, что: а) возникли негативные жизненные обстоятельства, б) они субъективно воспринимаются виновным как тяжелые и в действительности будут таковыми, к тому же в) они оказали серьезное влияние на выбор виновным поведения, в силу чего и совершено преступление.

Совершение преступления по мотиву сострадания обычно совершается по просьбе или настоянию безнадежно больного, испытывающего непереносимые физические и психические муки, с целью избавить его от них и выражается в лишении жизни больного путем дачи яда или иным способом.

Совершение преступления в результате физического или психического принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости (п. «е» ст. 61 УК РФ). Налицо также два хотя и взаимосвязанных, но различных смягчающих обстоятельства. Важно заметить, что одно из них, как и названное в предыдущем пункте ч. 1 ст. 61 УК РФ, свидетельствует о наличии неблагоприятных факторов. При этом они формируются определенными способами: принуждением, использованием зависимого положения виновного. В конечном счете – это поведение третьих лиц оказывает серьезное негативное воздействие на виновного. С другой стороны, дело не доходит до состояния крайней необходимости.

Под понятие принуждения подпадают физическое насилие, различного вида угрозы. Угроза может быть адресована непосредственно виновному либо близким ему лицам.

Под материальной зависимостью принято понимать такое положение виновного, когда последний находится на полном или частичном иждивении у потерпевшего, проживает на его жилой площади и т.п. Служебная зависимость – это подчиненность по службе или работе либо подконтрольность потерпевшему. Под иной зависимостью подразумевают ту, которая проистекает из родственных или супружеских отношений, основана на законе или договоре (например, зависимость подопечных от опекунов, попечителей; обвиняемого от следователя и т.д.).

*Тюменцева Е. С.  
студентка экономического факультета  
Научный руководитель: Н. А. Кузнецова  
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## **УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЁТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА (НА МАТЕРИАЛАХ ООО «ЗАБАЙКАЛ- КОЖА»)**

Учет труда и заработной платы по праву занимает одно из центральных мест в системе бухгалтерского учета на любом предприятии. Оплата – основной мотив труда. Она обладает мотивационным эффектом. Реальность такова, что деньги заставляют человека работать, а их количество стимулируют

ет трудовую активность. В значительной степени оплата труда определяется количеством и качеством затраченного труда, однако на нее воздействуют и чисто рыночные факторы. Такие, как спрос и предложение труда, сложившаяся конкретная конъюнктура, территориальные аспекты, законодательные нормы. В этом и заключается экономический смысл оплаты труда.

Значимость и актуальность данной темы заключается в том, что только труд, как целесообразная деятельность человека, способен создавать прибавочную стоимость и обеспечивать получение финансовых результатов.

С организацией оплаты труда на предприятиях связаны решения важнейших задач учета труда и заработной платы: своевременно (в установленные сроки) производить расчеты с персоналом организации по оплате труда (начисление заработной платы и прочих выплат, сумм к удержанию и выдаче на руки); своевременно и правильно относить на себестоимость продукции (работ, услуг) суммы начисленной заработной платы и отчисление органами социального страхования; собирать и группировать показатели по труду и заработной плате для целей оперативного руководства и составления необходимых расчетов.

Учет труда и заработной платы должен обеспечивать оперативный контроль за количеством и качеством труда, этому способствует применение унифицированных форм первичных документов. Учет труда и его оплаты является одним из важнейших участков бухгалтерского учета, обеспечивающих накопление и систематизацию информации о затратах труда на производство продукции и оплату труда каждому работнику. Рассматривая в рамках дипломной работы проблемы аудита учета труда и заработной платы, даже неискушенный в этом занятии человек может заметить, что одно только определение размера заработной платы может вызвать значительные затруднения у всех участников трудовых взаимоотношений. Работник всегда желает иметь как можно более высокий уровень дохода, тогда как работодатель стремиться сократить свои издержки.

Целью выпускной квалификационной работы является рассмотрение порядка учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда.

Для достижения поставленной цели дипломной работы необходимо решить следующий круг задач:

- определить актуальность, цель, задачи и объект исследования;
- раскрыть экономическую сущность учета и контроля оплаты труда;
- представить краткую характеристику исследуемой организации;
- раскрыть современное состояние учета оплаты труда, выявить недостатки, дать рекомендации по его совершенствованию;
- рассмотреть методику контроля оплаты труда, действующую в организации, представить ряд практических рекомендаций по совершенствованию контроля.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе является ООО «Забайкал- Кожа». Предприятие занимается оптовой продажей обуви и услугами по аренде нежилых помещений.

В работе исследованы теоретические основы: понятие системы и формы оплаты труда, нормативно-правовое регулирование учёта оплаты труда, организация учёта оплаты труда, цели, задачи и информационная база аудита расчетов по оплате труда.

В практической части работы на материалах ООО «Забайкал- Кожа» » изучена организация учета расчётов по оплате труда.

Источниками информации для выпускной квалификационной работы являются акты, регулирующие бухгалтерский учет оплаты труда в организации, данные бухгалтерской отчетности, специализированной отчетности, первичного, аналитического и синтетического учета расчетов по оплате труда за период 2011- 2014 годы.

Работа состоит из трёх глав. В первой главе рассмотрены теоретические основы учета и аудита расчетов по оплате

труда, нормативно-правовое регулирование учёта оплаты труда, организация учёта оплаты труда. Во второй главе раскрыта организация бухгалтерского учета расчетов по оплате труда в ООО «Забайкал- Кожа». В третьей главе, на основании программы аудита проведена проверка расчётов по оплате труда ООО «Забайкал- Кожа» и даны рекомендации по совершенствованию учёта.

В данной работе описана методика ведения бухгалтерского учета операций по начислению заработной платы в ООО «Забайкал- Кожа». Были приведены счета, с помощью которых ведется учет, и перечислена документация, используемая при учете.

При оплате труда рабочих могут применяться тарифные ставки, а также бестарифная система. Предприятия самостоятельно определяют и фиксируют в коллективных договорах и других нормативных актах вид системы оплаты труда, премий и поощрений, а также соотношение в их размерах между отдельными категориями работников.

Из начисленной работникам заработной платы производят различные удержания, которые можно разделить на две группы:

- обязательные удержания,
- удержания по инициативе организации (индивидуальные).

К обязательным удержаниям относятся налог на доходы с физических лиц и добровольные отчисления в пенсионный фонд.

К индивидуальным – погашение задолженности по ранее выданным авансам, возврат сумм, излишне выплаченных в результате неверно произведенных расчетов, возмещение материального ущерба, причиненного предприятию работником, суммы по исполнительным листам, взыскание штрафов, суммы, излишне выплаченные за отпуск при увольнении работника.

В ООО «Забайкал- Кожа» применяется повременная оплата труда, которая предусматривает установление месячного оклада.

При ежемесячной оплате заработная плата работникам начисляется согласно тарифным ставкам, утвержденным в штатном расписании приказом по предприятию, и количеству дней фактической явки на работу. Такая разновидность повременной оплаты труда называется окладной системой.

Начисленная заработная плата отражается в лицевых счетах работников, а также в индивидуальной карточке по учету страховых взносов, 1-НДФЛ, 2-НДФЛ, 3-НДФЛ. Причитающаяся к выплате заработная плата заносится в платежную ведомость, на основании которой и производится выплата.

При премировании работников, руководитель издает приказ, в котором определяется размер премии. Если начисление премии совпадает с начислением заработной платы, то по совокупности производятся удержания налога на доходы физических лиц, взносов в пенсионный фонд, обязательное медицинское страхование. Все эти операции отражаются на счете 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". Ежемесячно в главной книге производятся записи по данному счету, которые составляют основу для заполнения баланса и составления отчета по труду. Главным фактором стабильного развития общества является усиление материальной заинтересованности работников в повышении результативности деятельности на основе обеспечения тесной взаимосвязи размеров доходов.

В целом состояние бухгалтерского учета, на исследуемом в выпускной квалификационной работе предприятии, по начислению и выплате заработной платы отвечают требованиям действующему законодательству.

Для более четкой организации данного участка работы необходимо полностью компьютеризировать учет рабочего времени, начисление заработной платы, ее синтетический и аналитический учет. Возможно, с появлением и внедрением компьютерных технологий следовало бы уделить внимание разработке и внедрению стандартов документов, удобных для их обработки на компьютерах. Следует помнить, что бухгалтер наряду с обеспечением контроля и отражением на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых предприятием

хозяйственных операций, представлением информации, составлением в установленные сроки бухгалтерской отчетности, осуществлением экономического анализа основной деятельности предприятия согласно Положению о бухгалтерском учете, должен владеть знаниями, обеспечивающими его работу на компьютере.

Поэтому, совершенствование форм первичных и сводных документов, а также корреспонденции счетов позволяет наиболее полно, точно и своевременно отражать фактические затраты труда и его оплату с учетом особенностей рыночных отношений и современных стандартов построения документации.

### **Библиографический список**

1. Трудовой кодекс Российской Федерации.
2. Козлова, Е. П. Бухгалтерский учет в организациях: учебник / Е. П. Козлова, Т. Н. Бабченко, Е. Н. Галанина. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2013.
3. Беликова Т.Н., Минаева Л.Н., Всё о заработной плате и кадрах. 2-е изд., обновленное, 2010 г.
4. Бочкарева И.И., Быков В.А. и др.; под ред. Я.В. Соколова. Бухгалтерский учет: учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2009.
5. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2008.
6. Кочинев Ю.Ю., 2010 г. Аудит: теория и практика. 5-е изд.

*Тюжина А. А.  
студентка экономического факультета  
Научный руководитель: Н. В. Ялина  
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## **УЧЕТ И АУДИТ РЕАЛИЗАЦИИ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ (ОКАЗАННЫХ УСЛУГ) В ОРГАНИЗАЦИИ**

Статья написана на примере ООО «Живая вода», основным видом деятельности которого является сбор, очистка и распределение воды. Процесс реализации выполненных работ и оказанных услуг является важнейшим в деятельности предприятия, так как, завершая оборот средств, он также позволяет возместить затраты и выполнить обязательства перед бюджетом по налоговым платежам, перед внебюджетными фондами, учреждениями банка по полученным кредитам, перед поставщиками и прочими кредиторами.

С целью изучения экономической характеристики исследуемого предприятия, был проведен анализ бухгалтерского баланса. Стоимость имущества в ООО «Живая вода» возросла на 2195 тыс. руб., за счет увеличения наиболее мобильной его части – оборотных средств. Данное изменение вызвало структурные сдвиги в составе активов организации. Если на 31 декабря 2012 года внеоборотные активы составляли 41,2 % всего имущества, то на конец 2013 года их доля сокращается 9,2 пункта. Одновременно удельный вес оборотных активов стал составлять на ту же дату больше половины имущества – 68 %, что способствует ускорению оборачиваемости средств. В составе пассивов наибольший удельный прирост наблюдается по краткосрочным обязательствам. Одновременно произошло значительное уменьшение собственных средств организации на 8271 тыс. руб. Если на 31 декабря 2012 года собственный капитал составлял 29,6 %, то на конец 2013 года его доля сокращается на 27,4 пункта. То же самое обстоит и с долгосрочными обязательствами. Данная ситуация свидетельствует о том, что на конец 2013 отчетного года в ООО «Живая вода» в значительной степени увеличи-



лась кредиторская задолженность и уменьшился собственный капитал.

С юридическими лицами ООО «Живая вода» заключает договор поставки воды. Договор поставки – это соглашение, в соответствие с которым одна сторона (поставщик) обязуется оказать услуги по заданию другой стороны (покупателя) определенную продукцию. Согласно договору ООО «Живая вода» выступает в качестве поставщика. ООО «Живая вода» в обязательном порядке составляет счет-фактуру, ведет журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.

В ООО «Живая вода» ведут книгу продаж, предназначенную для регистрации счетов-фактур (контрольных лент контрольно-кассовой техники, бланков строгой отчетности при выполнении работ, оказании услуг населению).

Синтетический учет реализации работ и услуг в бухгалтерии ООО «Живая вода» отражается на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи», на котором формируется финансовый результат от реализации работ, услуг.

Исходя из данных отчета о финансовых результатах за отчетный период, убыток от основного вида деятельности составил 9538 тыс. руб. Чтобы показатель прибыли от основного вида деятельности в исследуемом предприятии возрастал, был проведен аудит процесса реализации работ и услуг и намечены пути совершенствования данного процесса.

Для этого на этапе планирования рассчитан уровень существенности и аудиторский риск. Для подтверждения предварительной оценки систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета процесса реализации выполненных работ и оказанных услуг аудитор на основе полученной информации заполняют заранее разработанные тесты. Разработана программа аудита и определены операции по реализации работ, услуг. В ходе аудита процесса реализации работ, услуг были выявлены ряд нарушений, связанных с учетом реализованных услуг по доставке воды населению и организациям:

- отсутствие некоторых договоров на оказание услуг и договоров поставки;

- наличие не востребовавшейся дебиторской задолженности;
- наличие арифметических ошибок в счетах-фактурах;
- отсутствие актов сверки сумм дебиторской задолженности;
- отражение в качестве выручки только фактически поступивших сумм;
- несвоевременное отражение в учете реализованных работ и услуг;
- неверное отражение сумм НДС в сопроводительных документах.

Аудитор, проводивший аудит реализации выполненных работ и оказанных услуг предложил руководству исследуемой организации следующую систему внутреннего контроля, с целью устранения и не повторения выявленных ошибок, которая позволит усилить контроль за рациональным использованием ресурсов в исследуемой организации.

### **Библиографический список**

1. Бабаев, М.М., Кулешова, А.Б. Аудит в вопросах и ответах: учебное пособие / М.М. Бабаев, А.Б. Кулешова. – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2012. – 272 с.
2. Дашкевич, Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник / Ю.А. Дашкевич. – Ростов на Дону.: Феникс, 2011. – 576 с.
3. Жидков, А.А. Бухгалтерский учет. Теория и практика: учебник / А.А. Жидков. – М.: Эксмо, 2013. – 624 с.
4. Столярова, В.М. Бухгалтерский учет оказанных услуг: учебник / В.М. Столярова. - Ростов на Дону.: Феникс, 2013. – 576 с.
5. Мамонтов, И.Н. Аудит: учебник / И.Н. Мамонтов. – Ростов на Дону.: Феникс, 2013. – 544 с.

*Уткин И. В.*  
*студент социально-технологического факультета*  
*Научные руководители: Г.В. Шоленинова, Е.М. Попова*  
*ЗИн СибУПК, г. Чита, Россия*

## **УПРАВЛЕНИЕ АССОРТИМЕНТОМ ТОВАРОВ КАК РЕЗУЛЬТАТ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ КОММЕРЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В условиях рыночных отношений в организации коммерческой деятельности предприятий розничной торговли значительное внимание уделяется управлению ассортиментом товаров. Для управления ассортиментом товаров необходима достоверная информация о конъюнктуре рынка, покупательской способности населения, динамике развития спроса. Своевременное изучение и анализ спроса помогают закупать товары в соответствии со спросом потребителей, своевременно реализовать их с незначительными затратами, что обеспечивает коммерческий успех торговых организаций, дает возможность воздействовать на производителей товаров с целью формирования оптимального торгового ассортимента [1]. Информация о спросе позволяет управлять ассортиментом товаров на высоком уровне, поддерживать устойчивое положение предприятий торговли на рынке, повышать их конкурентоспособность [6]. В связи с этим тема исследования является актуальной. Цель исследования – проанализировать ассортиментную политику предприятия розничной торговли ИП «Олимп» и разработать рекомендации по ее совершенствованию.

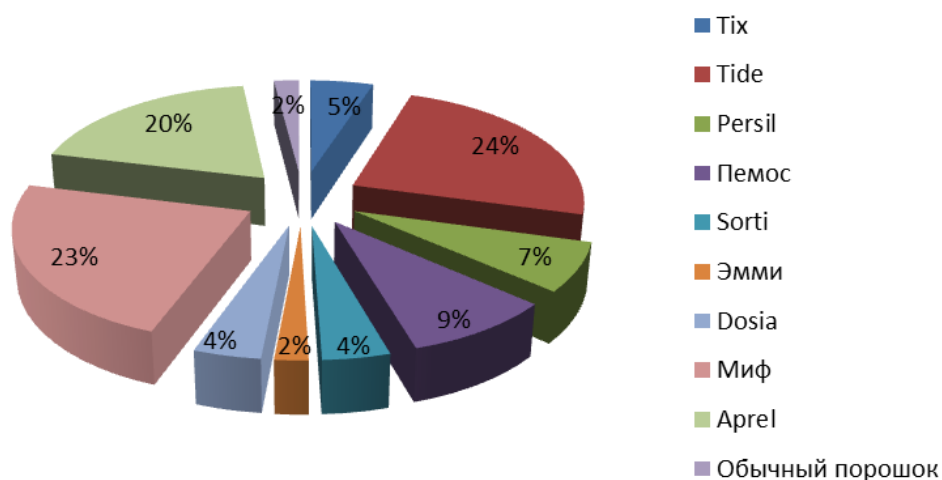
Торговое предприятие «Олимп» находится в с. Нерчинский Завод, Забайкальского края, реализует продовольственные товары и товары бытовой химии.

Объектом исследования ассортимента и покупательского спроса послужили синтетические моющие средств (далее СМС). Ассортиментный минимум реализуемых товаров определяется директором магазина самостоятельно с учетом

предъявляемого спроса, однако анализ реализуемого ассортимента не проводится.

В результате проведенного исследования ассортиментной политики СМС, нами была получена следующая информация. Изготовителями СМС являются: Япония, Южная Корея, Турция, Германия и Россия. Поставщиками СМС являются склады ИП, расположенные в г. Краснокаменск Забайкальского края.

Структура ассортимента СМС представлена на рисунке 1, согласно которому наибольший удельный вес 24% и 23% соответственно занимают Tide и Миф, наименьший – 2% обычный порошок.



**Рис.1.** Структура СМС в магазине «Олимп»

Коэффициент широты составил 0,76; полноты 0,93, следовательно, потребительский спрос на СМС в данном торговом предприятии практически удовлетворяется.

Наибольшее значение показателей полноты ассортимента имеют на насыщенном рынке. Чем больше полнота ассортимента, тем выше вероятность того, что потребительский спрос на товары определенной группы будет удовлетворен, следовательно, повыситься и эффективность коммерческой деятельности. Коэффициент устойчивости составляет 0,64; следовательно, всего 64% из представленного ассортимента СМС постоянно находятся в продаже.

Согласно расчету коэффициента новизны, можно сделать вывод о том, что всего 25 % СМС от общего количества являются новинками, следовательно, четвертая часть ассортимента обновляется регулярно. Среди них Вимас, Миф «Автомат», «Детская нежная свежесть», Ariel пять звезд, Persil, Tix и д.р.

По мнению экспертов, наиболее важным показателем ассортимента, является полнота, коэффициент весомости полноты составил 0,4. Наименее важное значение получила новизна – 0,1. Для определения степени согласованности мнений экспертной группы рассчитан коэффициент конкордации, который составил 0,6; мнение экспертов можно считать согласованным.

Коэффициент рациональности составил 0,72, а оптимальным признается коэффициент, равным 0,75. Следовательно, торговый ассортимент предприятия близок к оптимальному, поскольку удовлетворяет потребности покупателей на 72%. Для увеличения полученного значения необходимо уделять внимание наличию стабильного ассортимента товаров и его обновлению с учетом покупательского спроса.

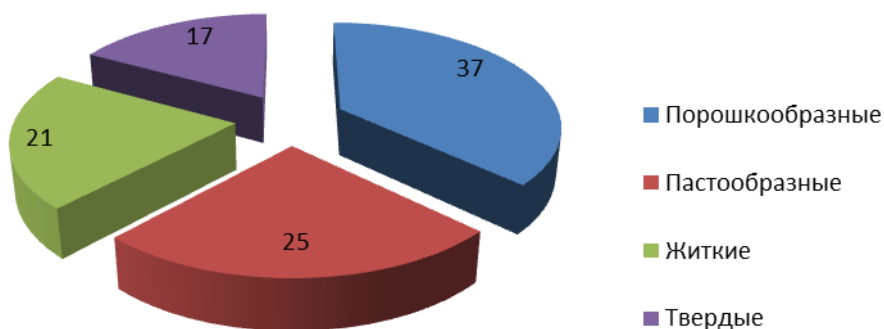
Для оценки состояния покупательского спроса на синтетические моющие средства, нами был проведен анкетный опрос. В ходе работы проведены следующие мероприятия: разработана анкета, проведен опрос и обработаны результаты анкетного опроса [4].

Согласно формуле, опросили 144 респондента. Результаты опроса по изучению синтетических моющих средств приведены в сводной анкете. Сегмент потребителей СМС: частыми посетителями оказались женщины – 85%, мужчины – 15% от количества опрошенных респондентов. Одна третья часть - имеют стабильный заработок, 24% - школьники, 19% - не имеют работы, 16% - пенсионеры и 5% - государственные работники. Доходы составляют свыше 10 000 рублей в месяц - 39%, до 10 000 рублей в месяц – 61%.

Почти половина опрошенных респондентов отдают предпочтение отечественным СМС, 31% – зарубежным, пя-

тая часть респондентов при покупке товара не обращают внимание на товаропроизводителя.

Из результатов анкетного опроса установлено, что порошкообразные СМС приобретают – 37%, пастообразные – 25%, жидкие – 21% и твердые – 17%. Результаты представлены на рисунке 2.



**Рис. 2.** Предпочтения потребителей с учетом консистенции СМС

Стабильным спросом пользуются такие СМС как: Tide – 32%, Миф – 25%, Ariel – 21%, Persil – 12% и Пемос – 10% от количества опрошенных.

По отношению к качеству СМС потребители распределились следующим образом: хорошего качества считают – 69%, отличного качества – 27% и удовлетворительного – 4%, от опрошенных респондентов.

Мотивы покупок: приемлемая цена – ответили 24%; устраивает качество – 20% и проживают недалеко от магазина – 56% от количества опрошенных респондентов.

По результатам опроса, мы выяснили, что спрос на товары в магазине удовлетворяется, в основном, благодаря следующим факторам: в предприятии представлен широкий ассортимент СМС, хорошее качество товаров и приемлемые цены.

Таким образом, обобщая и систематизируя результаты исследования ассортиментной политики и анкетного опроса, необходимо сделать следующий вывод: что в целом предло-

женные СМС в магазине, соответствуют покупательскому спросу жителей с. Нерчинский Завод. Товарооборот и прибыль от реализации товаров, в 2013 г. в сравнении с 2012 г. возросли на 35,5% [3].

Наряду с положительными моментами в магазине в области управления ассортиментом товаров есть и недостатки:

- отсутствие ассортиментного минимума на реализуемые товары;
- не проводится анкетный опрос потребителей;
- отсутствует анализ реализуемого ассортимента;
- слабый контроль за наличием товаров в продаже.

С целью совершенствования управления ассортиментом товаров, рекомендуется:

1. Укреплять информационное обеспечение коммерческой деятельности.

1.1. Систематически изучать конъюнктуру рынка синтетических моющих средств. Необходимо запрашивать информацию о состоянии рынка СМС у товаропроизводителей, всесторонне ее исследовать с целью обоснования структуры закупаемых товаров.

1.2. С целью обеспечения контроля за наличием ассортимента, необходимо разрабатывать ассортиментную матрицу и на основе ее определять ассортиментный минимум.

2. Изучать потребительские свойства новинок СМС и реакцию потребителей на их появление в торговле, используя инструменты маркетинга: наблюдение, опрос;

2.1. Акцентировать внимание на изучение спроса потребителей СМС отечественного производства;

Практическая реализация данных предложений позволит создать необходимые условия для повышения эффективности коммерческой работы ИП «Олимп».

## Библиографический список

1. Бунеева, Р.И. Коммерческая деятельность: организация и управление: учебник. Ростов-на-Дону: Феникс, 2012. - 350 с.
2. Дашков, Л.П. Организация и управление коммерческой деятельностью: учебник / Л.П. Дашков, О.В. Памбухчианц. - М.: Дашков и К<sup>о</sup>, 2012г. - 688 с.
3. Практический материал предприятия розничной торговли «Олимп».
4. Сафронова, Н.Б. Маркетинговые исследования: учебное пособие / Н.Б. Сафронова. - М.: Дашков и К<sup>о</sup>, 2012г. - 296 с.
5. Синяева, И.М. Маркетинг торговли: / И.М. Синяева, С.В. Земляк, В.В. Синяев. - М.: Дашков и К<sup>о</sup>, 2013г. - 752 с.
6. Шоленинова, Г.В. Основы управления ассортиментом товаров: курс лекций для студентов очной и заочной форм обучения / Г.В. Шоленинова. - Чита: ЗИП СибУПК, 2013. - 103 с.

*Федотов М. А.  
студент юридического факультета  
Научный руководитель: Н. О. Супрунова  
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## **ЛЕГАЛИЗАЦИЯ (ОТМЫВАНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ИЛИ ИНОГО ИМУЩЕСТВА, ПРИБРЕТЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ: СОСТАВ ПРЕСТУПЛЕНИЯ**

Статьи 174 и 174.1 УК РФ предусматривают ответственность за преступление, которое имеет не только национальное, но в большинстве случаев и транснациональное значение, поскольку позволяет ввести в легальный оборот денежные средства и иное имущество, полученное в результате преступной деятельности. При этом преступление, в результате которого получается имущество, может быть совершено



на территории одного государства, а легализация полученного преступным путем дохода может осуществляться на территории другого государства либо быть связана с перемещением денежных средств за границу.

В первоначальной редакции УК РФ была предусмотрена норма об ответственности за легализацию. Однако в первоначальной редакции ст. 174 УК РФ вызвала многочисленные критические замечания ученых-правоведов и породила значительные трудности в правоприменении. Основной особенностью первой редакции нормы являлось определение предмета посягательства как денежных средств или иного имущества, приобретенного заведомо незаконным путем. Исходя из указанной формулировки под признаки преступления, предусмотренного ст. 174 УК РФ, подпадало не только имущество, добытое преступным путем, но и полученное в результате административного правонарушения, недействительных гражданско-правовых сделок, которые признаются незаконными. Следовательно, легализация являлась уголовно наказуемой и в том случае, когда основное деяние, в результате которого легализуемое имущество было добыто, влекло гражданско-правовую или административную ответственность, что «противоречит элементарной логике и принципам правовой ответственности».

Кроме того, в практике значительные трудности вызывало определение субъекта преступления – следует ли привлекать к ответственности лиц, которые способствуют легализации имущества, полученного другими лицами в результате незаконной деятельности, либо по ст. 174 УК РФ возможно привлечение за легализацию преступных доходов тех лиц, которыми эти доходы были получены лично в результате противоправных действий.

Принятый федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» обусловил и внесение изменений в УК РФ: была реформирована часть 1 ст. 174 УК РФ, кроме того, УК РФ был дополнен новой статьей 174.1 УК РФ. Таким образом, произошло разделение нормы об от-

ветственности за легализацию преступных доходов в зависимости от субъекта: ст. 174 УК РФ предусматривала возможность привлечь к ответственности за легализацию имущества, приобретенного преступным путем другими лицами, а ст. 174.1 УК РФ – за легализацию имущества, ранее приобретенного в результате совершения преступления самим субъектом. Помимо этого, новая редакция устранила неясность в отношении предмета преступления, обоснованно сузив его до преступно приобретенного имущества, а также установила минимальный стоимостный порог легализации, предусмотрев возможность привлечь к ответственности только за совершение финансовых операций и сделок в крупном размере. Еще одним ограничением предмета легализации послужило введение в диспозицию статей 174 и 174.1 УК РФ исключений – преступлений, в результате совершения которых не может быть получено легализуемое имущество, – статьи 193 УК РФ «Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте», 194 УК РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица», 198 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица», 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации». Еще одним нововведением послужило указание на наличие обязательной цели – придание правомерного вида владению, пользованию и распоряжению легализуемыми денежными средствами или иным имуществом.

Статьи 174 и 174.1 УК РФ еще несколько раз подвергались реформированию, последнее из которых осуществлено федеральным законом «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям»<sup>33</sup> от 28.06.2013 № 134-ФЗ. Этот закон повысил порог крупного размера для данных преступлений с 1 млн. руб. до 6 млн. руб. и вернул обязательность достижения указанного порога для квалификации деяния по ч. 1 ст. 174.1 УК РФ.

---

<sup>33</sup> О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям: федер. закон [от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ] // Собр. законодательства Российской Федерации. – 2013. – № 26. – Ст. 3207.

Следует подчеркнуть, что общественная опасность преступления, предусмотренного ст. 174 УК РФ, повышается по сравнению с иными преступлениями в сфере экономической деятельности в связи с тем, что легализация денежных средств или иного имущества не только позволяет ввести в гражданский оборот имущество, добытое преступным путем, но и завуалировать преступный способ приобретения имущества, создав видимость его законного происхождения. Именно эта особенность анализируемого преступления позволяет отнести его к категории прикосновенных преступных деяний<sup>34</sup>.

*Федотова Н. П.  
студентка экономического факультета  
Научный руководитель: Н. А. Кузнецова  
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## **УЧЕТ И АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ ( НА МАТЕРИАЛАХ ООО «РЕЗЕРВ»)**

В процессе осуществления своей деятельности предприятия вступают в хозяйственные связи с разными предприятиями, организациями и лицами. Хозяйственные связи - необходимое условие деятельности предприятий, так как они обеспечивают бесперебойность снабжения, непрерывность процесса производства и своевременность отгрузки и реализации продукции. Оформляются и закрепляются хозяйственные связи договорами, согласно которым одно предприятие выступает поставщиком товарно-материальных ценностей, работ или услуг, а другое - их покупателем, потребителем, а значит, и плательщиком.

Расчеты осуществляются в денежной форме. Денежные средства – это финансовые ресурсы организации, самые высоко ликвидные активы, возможные обеспечить выполнение обязательств любого уровня и вида.

---

<sup>34</sup> Алешин К.Н. Легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем, как преступление международного характера. - СПб.: Питер, 2004. – С. 33.

Актуальность выбранной темы выражена тем, что учет и аудит денежных средств является важным, и в то же время сложным участком аудита. Денежные средства, формирующие денежные потоки, являются необходимым условием функционирования организации. Без них деятельность организации прекращается. Поэтому всесторонне скоординированная стратегия управления денежными ресурсами организации должна обеспечить ее платежеспособность. Ни одна современная организация не способна адекватно функционировать без надлежащего бухгалтерского учета наличных и безналичных денежных средств. Только путем его тщательного и своевременного проведения можно получить подробную информацию о состоянии денежных ресурсов организации. Полученные в ходе ведения бухгалтерского учета данные должны быть подтверждены аудиторским заключением, которое, в свою очередь, дает возможность принимать разнообразные решения внутренним и внешним пользователям этих данных. Организация учета денежных средств на предприятии разрабатывалась такими экономистами как: Ю.А.Бабаев, М.И. Баканов, С.Б. Барнгольц, В.Ф. Палий, А.Д. Шеремет и многие другие. Вместе с тем достаточно полная теоретическая база учета денежных средств характеризуется проблемами осуществления наличных и безналичных расчетов.

Целью выпускной квалификационной работы является рассмотрение бухгалтерского учета и приемов проведения аудита денежных средств.

Объектом наблюдения выступает ООО «Резерв», которое является крупной торговой сетью по продаже бытовой техники Забайкальского края.

Период исследования 2011-2013г.

Теоретическую базу данного исследования составили материалы по учету и аудиту наличных и безналичных денежных средств, нашедшие отражение в трудах зарубежных и отечественных ученых, таких как: Ю.А.Бабаев, М.И. Баканов, С.Б. Барнгольц, В.Ф. Палий, А.Д. Шеремет и многие другие.

В качестве практической информационной базы исследования использована бухгалтерская (финансовая) отчет-

ность ООО «Резерв», первичные и сводные документы, нормативная литература.

В процессе написания выпускной квалификационной работы использовались общенаучные методы познания: абстрактно - логический, монографический, наблюдения, группировки, сравнений и пр.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы раскрывается в ее направленности на решение практических проблем, а именно на оптимизацию денежных потоков ООО «Резерв».

Работа состоит из трех глав. В первой главе рассмотрены теоретические аспекты учета и аудита наличных и безналичных денежных средств, их нормативное обеспечение, цели, задачи учета и аудита. Во второй главе раскрыта организация учета наличных и безналичных денежных потоков ООО «Резерв». В третьей главе, на основании программы аудита проведена проверка наличных и безналичных денежных потоков ООО «Резерв» и даны рекомендации по совершенствованию учета.

Так, понятие «денежный поток организации» является агрегированным, включающим в свой состав многочисленные виды этих потоков, обслуживающих хозяйственную деятельность. Наиболее правильным и точным толкованием понятия «денежный поток», на наш взгляд, является определение денежных потоков организации как распределенной во времени последовательности поступлений и расходований денежных средств в процессе операций между внутренними и внешними пользователями в масштабах организации.

Денежные средства в зависимости от операций могут быть: от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. В организации широко применяется классификация по формам используемых денежных средств: наличный денежный поток и безналичный денежный поток.

В процессе ведения бухгалтерского учета денежные средства учитывают в разрезе бухгалтерского учёта кассовых операций и бухгалтерского учета операций на расчетных счетах организации.

Для учета кассовых операций в ООО «Резерв» используется активный счет 50 «Касса». Корреспондирующими счетами со счетом 50 являются счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 51 «Расчетные счета», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», 90 «Продажи» и многие другие.

Для учета безналичных операций в ООО «Резерв» используется счет 51 «Расчетный счет». Корреспондирующими счетами к счету 51 «Расчетные счета» являются счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 50 «Касса», 91 «Прочие доходы и расходы» и другие.

Перевод денежных средств осуществляется в рамках следующих форм безналичных расчетов: расчетов платежными поручениями, по аккредитиву, инкассовыми поручениями, чеками, в форме перевода денежных средств по требованию получателя средств, в форме перевода электронных денежных средств. Формы безналичных расчетов избираются плательщиками, получателями средств самостоятельно и могут предусматриваться договорами, заключаемыми ими со своими контрагентами.

Для учета части денежных средств организации которые сдаются в банк, используется активный счет 57 «Переводы в пути», на котором отражаются операции по движению денежных средств переданных инкассаторам, для перевода их по назначению, но еще не зачисленные на расчетный счет организации.

Отчетная информация о произошедших в течении отчетного периода денежных потоках группируется в бухгалтерском балансе, строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» и Отчете о движении денежных средств.

Таким образом, наличные и безналичные денежные средства ООО «Резерв» систематически отражаются на счетах бухгалтерского учета на основании документов с целью обобщения по ним информации об остатках, поступлении и расходовании наличных и безналичных денежных средств.

Аудит денежных средств организации проводился на основании результатов предварительного планирования, которые послужили основой для составления общего плана и программы аудита.

Результаты проведенного исследования позволили дать рекомендации. В ходе проверки выявлен ряд нарушений ведения кассовых операций, в том числе:

- на некоторых расходных кассовых документах отсутствует подпись руководителя и получателя денежных средств;
- текущий контроль, осуществляемый за ведением кассовых операций главным бухгалтером, ослаблен. Отражение операции с денежной наличностью в кассовой книге осуществляется не за каждый день, а один раз, например, за 5, 7, 10 дней. Отчеты кассира передаются в бухгалтерию и проверяются главным бухгалтером не систематически;
- имеют место случаи выдачи денежных средств при наличии в расходном кассовом ордере одной подписи (руководителя или главного бухгалтера).

По результатам проверки проверяющим сделаны выводы и внесены предложения руководству ООО «Резерв» по устранению имеющихся нарушений правил ведения кассовых операций: проверить первичные документы по учету кассовых операций за три проверяемых года и устранить выявленные нарушения, разработать и утвердить график плановых проверок за работой кассира, усилить контроль за ведением Кассовой книги в соответствии с нормами действующего законодательства, запретить кассиру выдавать денежные средства при наличии одной подписи. Наложить на кассира взыскание за нарушение порядка ведения кассовых операций.

При проверке операций на расчетном счете нарушений выявлено не было.

Реализация представленных направлений на наш взгляд существенно оптимизирует движение денежных средств, обеспечит их сохранность и снизит трудоемкость документооборота и учетных работ.

## Библиографический список

1. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учеб. /Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.Г. Макаров. – М.: Вузовский учебник, 2010. – 587 с.
2. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 239с.
3. Шеремет А.Д., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник. - ИНФРА-М, 2010. – 618 с.
4. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. – ИНФРА – М, 2007 - 512С.
5. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. – ИНФРА – М, 2009 – 448 с.

*Фадеева С. В.  
студентка экономического факультета  
Научный руководитель: Е. В. Косова  
ЗИП СибУПК, Чита, Россия*

## УЧЕТ И АУДИТ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ

В настоящее время наблюдается несоответствие между требованиями формирования достоверного, полного и своевременного учетного обеспечения процессов управления движения материалов и практическим состоянием их учета, что обуславливает необходимость дальнейшего совершенствования учета материалов и актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы.

Целью выпускной квалификационной работы является рассмотрение, изучение, документальное оформление и методика учета, аудита операций по движению материалов на примере конкретной организации.

Предметом исследования в выпускной квалификационной работе послужил порядок учета материалов на конкретном предприятии. Объектом наблюдения является ООО «Ремстройаудит». ООО «Ремстройаудит» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать, штамп со своим наименованием. ООО «Ремстройаудит» вправе от



своего имени заключать договора, приобретать имущественные и неимущественные права. Юридический адрес: 676404, Амурская область, Свободненский район, с. Маркучи, ул. Лазо, 40.

Бухгалтерский учет в ООО «Ремстройаудит» осуществляется с помощью компьютерной программы «1С Бухгалтерия 8.0».

Движение материалов в ООО «Ремстройаудит» осуществляется в результате операций, связанных с поступлением, перемещением, отпуском и реализацией. Материалы поступают в ООО «Ремстройаудит» различными способами: от поставщиков, от подотчетных лиц, приобретающих материалы за наличный расчет, от списания пришедших в негодность основных средств.

Таблица 1

**Корреспонденция счетов по учету движения материалов  
в ООО «Ремстройаудит»**

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Оприходованы материалы, поступившие от поставщиков	15	60
2	Отражена сумма НДС по поступившим материалам	19.3	60
3	Оплачена задолженность поставщикам	60	50,51
4	Отражена сумма НДС, подлежащего вычету	68.3	19.3
5	Оприходованы материалы по учетным ценам	10	15
6	Отражены отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от их учетной цены - если фактическая себестоимость выше учетной цены; - если учетная цена выше фактической себестоимости (красное сторно).	16	15
		16	15

Учет поступления материалов и формирование их стоимости является первым этапом их бухгалтерского учета.

На втором этапе осуществляется передача (списание) материалов для использования в производстве или для управленческих нужд.

Фактический расход материалов при их отпуске на производство отражается в ООО «Ремстройаудит» по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или другими соответствующими счетами.

Таблица 2

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	В течение отчетного месяца списаны в производство материалы по учетной цене	20	10
2	В течение отчетного месяца списаны по учетной цене материалы на ремонт оборудования	25	10
3	В конце месяца списана сумма отклонений в стоимости материалов, израсходованных для нужд основного производства	20	16
4	В конце месяца списана сумма отклонений в стоимости материалов, израсходованных для общепроизводственных нужд.	25	16

Таблица 3

**Корреспонденция счетов по продаже материалов  
в ООО «Ремстройаудит»**

№ п/п	Содержание операций	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Отражена выручка от продажи материалов	51	91.1
3	Отражена фактическая стоимость материалов	91.2	10
4	Отражена разница между фактической стоимостью материалов и стоимостью по учетным ценам	91.2	16
5	Учтены суммы расходов, связанных с продажей материалов	91.2	76
6	Отражен финансовый результат от реализации материалов	91.9	99

С целью формирования мнения о достоверности бухгалтерского учета операций по движения материалов, в рамках выпускной квалификационной работы проведена аудиторская проверка данного объекта учета.

Информационной базой для проверки движения материалов явились:

1. Нормативные документы, касающиеся приема, учета, хранения и отпуска материальных ценностей.
2. Приказ об учетной политике.
3. Первичные документы по оформлению операций с материалами.
4. Организационно - правовые документы и материалы.
5. Бухгалтерская отчетность предприятия и бухгалтерские регистры по учету движения материалов.

Выявленные нарушения и отклонения от правильности учета движения материалов аудиторы отразили в своих рабочих документах, что послужило основанием для составления соответствующего аудиторского заключения.

Правильность принимаемых управленческих решений полностью зависит от качества информации, ее достоверности и релевантности. Дефицит в подобной информации может быть устранен на основе применения эффективных методов управленческого учета и контроля производственных запасов на этапе заготовления, сбережения и эффективного использования в процессе производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Важное значение в обеспечении контроля затрат от момента их возникновения до анализа конечных результатов имеют документы и регистры, отражающие внутрихозяйственный оборот материальных ресурсов.

Для получения точной и оперативной информации, способствующей принятию оптимальных управленческих решений и выработке рекомендаций по улучшению финансовых возможностей и показателей деятельности, на предприятии необходима единая система учета, нормирования, планирования и прогнозирования.

Таким образом, в решении проблемы рационального использования материальных ресурсов значительную роль играет создание эффективной системы управления материальными запасами, важным составным элементом которой является учетная информация, получаемая в системе бухгалтерского учета. Она должна обеспечивать руководство предприятия оперативной, достоверной и подробной аналитической информацией, как о ходе успешного выполнения производственной программы, так и отклонениях от установленных норм использования материальных ресурсов на всех стадиях воспроизводственного процесса, причинах потерь и их виновниках, себестоимости изготавливаемой продукции, выполняемых работ и услуг и результатах деятельности.

## Библиографический список

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс российской Федерации (часть вторая): федер. закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 04.10.2014 г.) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: справочно-правовые системы. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 23.07.2013 № 183-ФЗ) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: справочно-правовые системы. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3. Российская Федерация. Законы. Об аудиторской деятельности в Российской Федерации: федер. закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (в ред. от 04.03.2014 № 410-ФЗ) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: справочно-правовые системы. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4. Российская Федерация. Положения. Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01): приказ МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н (ред. от 25.10.2010 г. № 156н) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: справочно-правовые системы. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

*Филипчук С. П.  
студент экономического факультета  
Научный руководитель: Н. В. Ялина  
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## УЧЕТ И АУДИТ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Основные средства организации являются ее главным производственным потенциалом, эффективность управления которым можно обеспечить лишь в том случае, если в организации правильно построен бухгалтерский учет этого имущества. Естественно, что на организацию этого учета громадное влияние оказывает правильная классификация основ-

ных средств. Объектом исследования является процесс формирования учета и аудита основных средств на примере Общества с ограниченной ответственностью «Хоз-Альянс», которое и является объектом наблюдения.

Синтетический учет основных средств ведется в ООО «Хоз-Альянс» на активном, инвентарном счете 01 «Основные средства». На этом счете учитывают объекты основных средств, принадлежащие исследуемой организации на правах собственности, », а также счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 02 «Амортизация основных средств», 91 «Прочие доходы и расходы», забалансовые счета: 001 «Арендованные основные средства», 011 «Основные средства, сданные в аренду», 010 «Износ основных средств».

В то же время затраты, связанные со строительством, возведением и приобретением объектов основных средств учитываются на активном калькуляционном счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Приобретение основного средства в ООО «Хоз-Альянс» за плату отражается в таблице 1.

Таблица 1

**Приобретение основного средства в ООО «Хоз-Альянс» за плату**

	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
/п				
	2	3	4	5
	Перечисление денег продавцу за приобретаемый объект основных средств	60	51	350 000
	Отражение фактурной стоимости поступившей грузовой машины без НДС	08	60	296 610
	Отражение входящего оплаченного НДС	19	60	53 390
	Оприходована на предприятии в составе основных средств грузовая машина	01	08	350 000

Корреспонденция счетов по безвозмездному получению основного средства в ООО «Хоз-Альянс» отражена в таблице 2.

Таблица 2

**Корреспонденция счетов по безвозмездному получению  
основного средства в ООО «Хоз-Альянс»**

п/п	Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма руб.
		Дебет	Кредит	
	2	3	4	5
	Отражается сумма полученного станка производственного назначения по рыночной стоимости	08	98.2	900 000
	Принята к оплате счет-фактура транспортной организации за доставку станка	08	76	25 000
	Отражен НДС транспортной организации	19	76	4 500
	Произведена оплата за доставку транспортной организации	76	51	29 500
	Отражена сумма НДС, подлежащего вычету	68	19	4 500
	Станок принят в эксплуатацию	01	08	925 000

Корреспонденция счетов по выбытию основных средств в ООО «Хоз-Альянс», вследствие физического износа отражена в таблице 3.

Таблица 3

**Корреспонденция счетов по выбытию основных средств в  
ООО «Хоз-Альянс»**

п/п	Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма руб.
		Дебет	Кредит	
	2	3	4	5
	Списана первоначальная стоимость объекта ОС при его ликвидации	01.2	01.1	100 000
	Списана сумма амортизации	02	01.2	80 000
	Отражена остаточная стоимость объекта	91.2	01.2	20 000
	Приняты к учету запасные части, оставшиеся после списания объекта ОС (по рыночной стоимости на дату списания)	10	91.1	9 000
	Определен финансовый результат (убыток) от ликвидации объекта ОС	99	91.9	11 000

С целью определения эффективных путей совершенствования учета в ООО «Хоз-Альянс», в рамках исследования проведена аудиторская проверка учета движения основных средств за отчетный период.

Проверка операций по поступлению основных средств в ООО «Хоз-Альянс» показала, что бухгалтерия организации не использует в учете субсчета по учету основных средств и не выделяет НДС по основным средствам производственного и непроизводственного назначения (таблица 4).



Таблица 4

**Проверка правильности учета поступления основных средств  
в бухгалтерию ООО «Хоз-Альянс»**

/п	Содержание операции	По данным бухгалтерии		По данным аудитора	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	2	3	4	5	6
	Стоимость объекта по договору	08.4	60	08.4	60
	Объект введен в эксплуатацию	01	08.4	01.1	08.4
	НДС по поступившим объектам к вычету:				
	–производственного назначения;	68	19	68.3	19.1
	–непроизводственного назначения	68	19	91.2	19.1
	Отражено погашение задолженности поставщикам за поставленные основные средства	60	51	60	51

Также в ходе аудиторской проверки аудиторы выявили следующие нарушения:

1. Неправомерно учтен НДС расчетным путем по объекту основного средства, приобретенного за плату (ст.171, 172 НК РФ).

2. Допущено нарушение в исчислении амортизации и как следствие этого занижена сумма расхода для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль.

3. Занижена сумма налоговой базы по налогу на имущество.

Проверка отражения операций по выбытию основных средств в ООО «Хоз-Альянс» отражена в таблице 5.

Таблица 5

**Проверка отражения операций по выбытию основных средств в ООО «Хоз-Альянс»**

/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов в исследуемой организации		Рекомендации аудитора	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	2	3	4	5	6
	Продажная стоимость объекта	62	91	62.1	91.1
	Отражена первоначальная стоимость объекта	01.2	01.1	01.2	01.1
	Начисленная амортизация по объекту основного средства	02	01.2	02	01.2
	Списывается остаточная стоимость объекта	91.2	01.1	91.2	01.2
	Стоимость оприходованных материалов, пригодных к эксплуатации после ликвидации оборудования	41	91.1	10	91.1

По данным проверки операций по поступлению и выбытию основных средств можно сделать вывод, что бухгалтер, верно отражает порядок выбытия основных средств. Хотя не осуществляет ведение учета по субсчетам и неверно отражена стоимость материалов, пригодных к эксплуатации.

. Проведенная аудиторская проверка по учету основных средств в ООО «Хоз-Альянс» показала, что аудитором были выявлены несущественные нарушения учета основных средств:

– при вводе в эксплуатацию даты составления актов предшествуют датам приобретения объектов основных средств;

– в первичных документах по учету основных средств бухгалтер допускает исправления, не заверенные подписями должностных лиц;

– неверно сформирована первоначальная стоимость некоторых основных средств, что влечет за собой искажение ряда показателей: себестоимости отчетного периода, остаточной стоимости основных средств, задолженности перед бюджетом по налогам на имущество и на прибыль на отчетную дату.

– некорректная корреспонденция счетов при отражении операций по поступлению основных средств;

– некорректная корреспонденция счетов при отражении операций по выбытию основных средств;

– неверное отражение материальных ресурсов, остающихся при ликвидации основных средств;

– несвоевременное оприходование основных средств;

– при начислении амортизации основных средств завышаются суммы амортизационных отчислений и, соответственно, занижается налоговая база по налогу на прибыль и налогу на имущество;

– выполнение ремонта основного средства не подтверждено необходимыми документами. Основная цель ремонта – устранение выявленных неисправностей, замена изношенных (неисправных) деталей (конструкций), своевременное предохранение объектов от преждевременного износа.

Документами, подтверждающими необходимость ремонта и оправданность расходов, являются дефектные ведомости, в которых содержатся перечни выявленных дефектов объекта и рекомендации по их устранению.

При ремонте оборудования вместо дефектной ведомости может быть применен акт о выявленных дефектах оборудования, подготовленный по форме № ОС-16. Использование данной формы рекомендуется предусмотреть в учетной политике организации. По устранению выявленных нарушений аудитором были даны письменные рекомендации руководителю исследуемого предприятия, вместе с аудиторским заключением.

На исследуемом предприятии необходимо разработать рациональную систему документооборота. Кроме того, необходимо усилить контроль за своевременным и правильным

оформлением документации с заполнением всех обязательных реквизитов в них. Исправления должны быть оговорены в обязательном порядке лицом, сделавшим исправления в документе.

Также на предприятии необходимо организовать ведение налогового учета в части амортизационных отчислений. Главная задача налогового учета - сформировать полную и достоверную информацию о каждой хозяйственной операции в целях налогообложения. Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно. Порядок ведения учета должен быть закреплен в учетной политике организации. Подтверждением данных налогового учета являются первичные документы, регистры налогового учета и расчет налоговой базы.

### **Библиографический список**

1. Дрогачев, А.Г. Аудит 100 экзаменационных ответов: учеб. пособие / А.Г. Дрогачев. – М.: Фарватор, 2012. – 105 с.
2. Жуков, А.З. Основные средства: учеб. пособие / А.З. Жуков. – М.: МарТ, 2013. – 223 с.
3. Кибирева, Е.А. Основы аудита: учеб. пособие / Е.А. Кибирева. ЗИП СибУПК.: 2006. – 209 с.
4. Ковалева, О.В. Бухгалтерский учет и аудит бухгалтерской отчетности: учебник / О.В. Ковалева. М.: 2012. – 402 с.
5. Ковалева, О.В., Константинов, Ю.П. Бухгалтерский учет: учебник / О.В. Ковалева, Ю.П. Константинов. – М.: 2010. – 309 с.
6. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 592 с.

*Филюшина Е. В.  
студентка социально-технологического факультета  
Научный руководитель: Т. В.Сурикова  
ЗИП Сиб УПК, г. Чита, Россия*

## **КОРПОРАТИВНАЯ КУЛЬТУРА КАК ФАКТОР УСПЕХА ГОСТИНИЧНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

Современные гости ожидают от гостиничного предприятия высоких стандартов обслуживания. Насущной потребностью становится выработка новых подходов к разработке и поддержанию в конкурентоспособном состоянии гостиничной инфраструктуры, поскольку на неё ложится основная ответственность за создание эффективного бизнеса. Доход и успех гостиничного предприятия напрямую связан с имиджем компании.

Чтобы понять глубинные процессы функционирования гостиничного предприятия, необходимо проанализировать её корпоративную культуру. Корпоративная культура - совокупность норм, правил и ценностей, принятых в гостиничном предприятии и обусловленных её целями. Это уровень доверия, стремления и ценности, разделяемые всеми работниками гостиничного предприятия. Корпоративная культура – элемент стратегической важности, поскольку, если преобладающий уровень доверия, существующие ценности и установки не соответствуют стратегии, они вряд ли будут успешны. Создание и поддержка корпоративной культуры может принести большую пользу отелю.

Актуальность данной темы состоит в том, что каждая организация, имея свою собственную историю, организационную структуру, виды коммуникаций, внутри организационные традиции и мифы, образуют в своей совокупности уникальную корпоративную культуру. Отечественные менеджеры осознали тот факт, что умелое управление корпоративной культурой может стать серьезным конкурентным преимуществом компании.

*Целью корпоративной культуры* является обеспечение высокой прибыльности фирмы посредством совершенствования управления человеческими ресурсами для обеспечения лояльности сотрудников к руководству, воспитания у работников отношения к предприятию как к своему дому.

Существует три подхода к понятию организационной культуры и ее природы. Первый определяет ее, как продукт «естественного развития» организации, т.е. организационная культура, в этом понимании, складывается спонтанно в процессе общения и взаимодействия людей.

Второй, наоборот, что это «искусственное» изобретение, созданное людьми и являющееся результатом их рационального выбора.

Приверженцы третьего наиболее подходящее к определению данного понятия, считают, что организационная культура – это «смешанная», естественно-искусственная система, соединяющая в себе формально-рациональные и спонтанные жизненные процессы.

Корпоративная культура возникает в любой структурированной группе людей. Причем она становится тем мощнее, чем дольше существует данная структура. Естественно, если во главе организации стоит сильный харизматический лидер, то основное влияние на формирование корпоративной культуры окажет именно он.

Для выявления типа корпоративной культуры в гостинице «Центральная», мы провели ряд исследований.

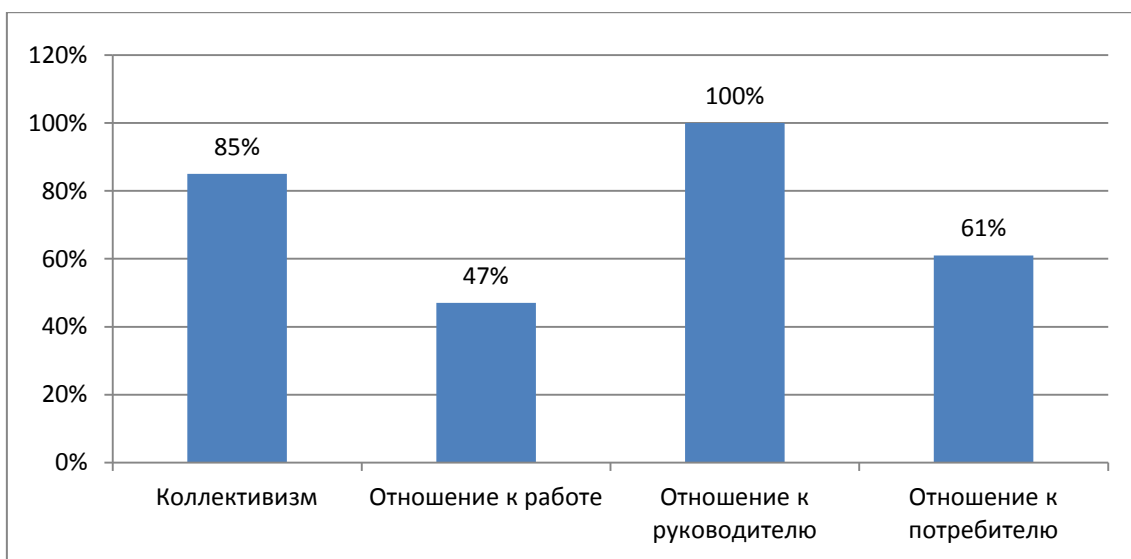
Анализ персонала показал, что в гостинице «Центральная» средний возраст сотрудников от 30 до 50 лет; коллектив опытный, так как он на 70% состоит из сотрудников, стаж которых в сфере гостеприимства составляет более 10 лет; уровень образования административного персонала достаточно высоких (высшее образование).

Анализ корпоративной культуры показал, что кроме корпоративных церемоний и корпоративных мероприятий полностью элементы корпоративной культуры, такие как символ, предания, герой, девиз, фирменная форма.

Анализ ценностей в коллективе был проведен с помощью анкетирования персонала гостиницы. Анкетирование выявило, что в коллективе гостиницы «Центральная» полная идентификация сотрудников с организацией, персонал проявляет следующие качества:

- ✓ слаженный (присутствует командный дух);
- ✓ удовлетворенный работой и горд за ее результаты;
- ✓ преданный организации и готовый соответствовать ее стандартам;
- ✓ соответствует профессиональным требованиям.

Уровень разделяемости ценностей персоналом гостиницы «Центральная» представлен на рисунке 1.



**Рис. 1** Результаты анкетирования персонала гостиницы

Анкетирование показало недовольство персонала небольшой заработной платой, а как известно финансовая мотивация одна из самых главных в работе с персоналом. Это может привести к низкой производительности труда и текучести кадров.

Далее нами были представлены рекомендации по совершенствованию корпоративной культуры гостиницы «Центральная». Предложено разработать и внедрить: фирменную

форму; именные значки с указанием должности; лозунг; мифы и истории; систему поощрения лучшего работника месяца.

Развитие корпоративной культуры помогает гостинице «Центральная»:

1. Снижать конфликтность, улучшать деловые взаимоотношения.

2. Уменьшать непродуктивные затраты времени.

3. Повышать качество обслуживания гостей.

4. Повышать конкурентоспособность гостиницы.

Исследование, описываемое в работе, было проведено с целью получения качественной и количественной оценки уровня развития корпоративной культуры, а также разработки рекомендаций по ее совершенствованию.

### **Библиографический список**

1. Баумгартен, Л. В., Корпоративная культура и управление персоналом в туризме: теория и практика : учеб. пособие / Л. В. Баумгартен, Г. Ф. Красноженова – М. : Инфра-М, 2012. – 320 с.

2. Котлер, Ф. Маркетинг. Гостеприимство. Туризм [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов / Ф. Котлер, Дж. Боуэн, Дж. Мейкенз; пер. с англ. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Юнити - Дана, 2012. – 1071 с.

3. Маслов, Е. В. Управление персоналом предприятия : учеб. пособие / Е. В. Маслов. – М. : ИНФРА-М, 2009. – 320 с.



*Чесных О. И.*  
*студентка юридического факультета*  
*Научный руководитель: Н.О. Супрунова*  
*ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

## **ЗЛОСТНОЕ УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ АЛИМЕНТОВ В СИСТЕМЕ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ПРОТИВ СЕМЬИ И НЕСОВЕРШЕННОЛЕТНИХ**

Действующий Уголовный кодекс Российской Федерации содержит норму ст. 157 «Злостное уклонение от уплаты средств на содержание детей или нетрудоспособных родителей» главы 20 «Преступления против семьи и несовершеннолетних» раздела VII «Преступления против личности»:

1. Злостное уклонение родителя от уплаты по решению суда средств на содержание несовершеннолетних детей, а равно нетрудоспособных детей, достигших восемнадцатилетнего возраста, –

наказывается исправительными работами на срок до одного года, либо принудительными работами на тот же срок, либо арестом на срок до трех месяцев, либо лишением свободы на срок до одного года.

2. Злостное уклонение совершеннолетних трудоспособных детей от уплаты по решению суда средств на содержание нетрудоспособных родителей –

наказывается исправительными работами на срок до одного года, либо принудительными работами на тот же срок, либо арестом на срок до трех месяцев, либо лишением свободы на срок до одного года<sup>35</sup>.

На законодательную конструкцию злостного уклонения от уплаты средств на содержание несовершеннолетних детей или нетрудоспособных родителей оказал влияние Модельный Уголовный кодекс<sup>36</sup>, представляющий собой рекомендательный законодательный акт для государств – участников СНГ.

---

<sup>35</sup> Уголовный кодекс Российской Федерации: федер. закон [от 13 июня 1996 г. № 63–ФЗ (с посл. изм. и доп.)]// Собр. законодательства Рос. Федерации.– 1996.–№ 25.–Ст. 2954.

<sup>36</sup> Модельный Уголовный кодекс для государств – участников СНГ: принят Межпарламентской Ассамблеей государств – участников СНГ : постановление [от 17 февраля 1996 г.]// Информационный бюллетень Межпарламентской Ассамблеи государств – участников СНГ.–1997 г.– № 10

В гл. 22 «Преступления против семьи и интересов несовершеннолетних» раздела 7 «Преступления против человека» указанного Кодекса предусмотрены ст. 175 УК «Злостное уклонение родителей от содержания детей» и ст. 176 УК «Злостное уклонение детей от содержания нетрудоспособных родителей».

Уголовный кодекс Республики Украины (далее – УК РУ) в ст. 164 предусматривает ответственность за уклонение от уплаты алиментов на содержание детей, а в ст. 165 – за уклонение от уплаты средств на содержание нетрудоспособных родителей. Уголовно наказуемым является и злостное невыполнение обязанностей по уходу за ребенком или за лицом, в отношении которого установлена опека либо попечительство (ст. 166 УК РУ), а также злоупотребление опекунами правами (ст. 167 УК РУ)<sup>37</sup>.

В Уголовном кодексе Республики Беларусь (далее – УК РБ) в гл. 21 «Преступления против уклада семейных отношений и интересов несовершеннолетних» предусмотрена ст. 174 «Уклонение родителей от содержания детей либо от возмещения расходов, затраченных государством на содержание детей, находящихся на государственном обеспечении». При этом законодатель подробно описывает, какие действия охватывают объективную сторону данного преступления. В диспозиции ч. 1 говорится об уклонении родителей более трех месяцев в течение года от уплаты по решению суда (судьи) средств на содержание несовершеннолетних детей либо совершеннолетних, но нетрудоспособных и нуждающихся в материальной помощи, либо средств на возмещение расходов, затраченных государством на содержание детей, находящихся на государственном обеспечении<sup>38</sup>.

В ст. 175 УК РБ предусмотрена ответственность за уклонение детей от содержания родителей. Диспозиция данной нормы звучит как уклонение совершеннолетних трудоспособных детей более трех месяцев в течение года от уплаты по решению суда (судьи) средств на содержание нетрудоспособных и нуждающихся в материальной помощи родителей.

<sup>37</sup> Уголовный кодекс Республики Украины/ науч. ред. и вступ. статья докт. юрид. наук, профессора Д.А. Шестакова; предисловие доктора права Г.-Г. Йешека; перевод с немецкого Н.С. Рачковой. - СПб: Изд-во «Юридический центр Пресс», 2003. - 524 с.

<sup>38</sup> Уголовный кодекс Республики Беларусь/под ред. и с предисл. докт. юрид. наук, проф. Н.Ф. Кузнецовой и доктора юридических наук, профессора Ф.М. Решетникова. – М.: Издательство ЗЕРЦАЛО, 1998. – 218 с.

Квалифицирующим называется то же деяние, совершенное лицом, ранее судимым за уклонение от содержания родителей (ч. 2)<sup>39</sup>.

Уголовный кодекс Республики Молдова (далее – УК РМ) предусмотрел ответственность за уклонение от уплаты алиментов или от содержания детей (ст. 202 УК РМ). Объективная сторона рассматриваемого состава преступления состоит из двух альтернативных деяний. Первое выражается в злостном уклонении родителей от уплаты средств на содержание несовершеннолетних детей (алименты), а второе – в их уклонении от содержания находящихся на их иждивении совершеннолетних, но нетрудоспособных детей<sup>40</sup>.

Уголовный кодекс Азербайджанской Республики (далее – УК АР) предусматривает ответственность за злостное уклонение от содержания детей или родителей (ст. 176 УК АР). Диспозиция данной нормы звучит как злостное уклонение трудоспособных и работающих родителей от уплаты по решению суда средств на содержание несовершеннолетних детей, а равно нетрудоспособных детей, достигших совершеннолетнего возраста. В ч. 2 ст. 176 УК АР предусмотрена ответственность за злостное уклонение трудоспособных и работающих детей от уплаты по решению суда средств на содержание нетрудоспособных родителей. Указывая на трудоспособных и работающих родителей, законодатель подчеркивает возможность выполнения ими возложенных обязательств по уплате средств на содержание несовершеннолетних детей, а равно нетрудоспособных детей, это также относится и к трудоспособным и работающим детям, которые должны выплачивать средства нетрудоспособным родителям<sup>41</sup>.

---

<sup>39</sup> Уголовный кодекс Республики Беларусь/под ред. и с предисл. докт. юрид. наук, проф. Н.Ф. Кузнецовой и доктора юридических наук, профессора Ф.М. Решетникова. – М.: Издательство ЗЕРЦАЛО, 1998. – 218 с.

<sup>40</sup> Уголовный кодекс Республики Молдова/под ред. и с предисл. докт. юрид. наук, проф. Ф.М. Решетникова. – М, 2000. – 307 с.

<sup>41</sup> Уголовный кодекс Азербайджанской Республики / науч. ред. и вступ. статья докт. юрид. наук, профессора Д.А. Шестакова. - СПб: Изд-во «Юридический центр Пресс», 2004. - 524 с.

*Штанько О.С.*  
*студента экономического факультета*  
*Научный руководитель: Е. В. Косова*  
*ЗИП Сиб УПК, г. Чита, Россия*

## **УЧЕТ И АУДИТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ**

Возникновение кредита и займа следует искать не в сфере производства продуктов для их внутреннего потребления, а в сфере обмена, где владельцы товаров противостоят друг другу как собственники, юридически самостоятельные лица, готовые вступить в экономические отношения.

Объективная необходимость кредита связана именно с постоянным движением денежных средств. Кредитные отношения возникают при определенных условиях. Необходимо наличие экономической основы, то есть неравномерность кругооборота капитала дает возможность высвобождения денежных средств у одних и наличия потребности в них у других.

Объектом исследования выбрано ООО «Янтарь» основными видами деятельности которого являются:

- предоставление краткосрочных займов гражданам;
- хранение вещей.

На основании Федерального закона «О ломбардах» от 19.07.2007 № 196-ФЗ (в ред. от 01.07.2014) ООО «Янтарь» при осуществлении своей деятельности оформляет краткосрочный договор займа с физическим лицом.

В своей деятельности ООО «Янтарь» также оказывает услуги по хранению различных вещей, с составлением договора хранения (приложение 6). По условиям договора хранения физическое лицо – поклажедатель сдает в ООО «Янтарь» на хранение принадлежащую ему вещь, а исследуемая организация обязуется осуществить на возмездной основе хранение принятой вещи.

Так как ООО «Янтарь» является ломбардом, оно не вправе пользоваться и распоряжаться заложенным и сданным на хранение вещами. Иными словами право собственности на предметы залога и вещи, сданные на хранение, к ломбарду не переходит, поэтому они учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

В бухгалтерском учете ООО «Янтарь» движение товара (имущества), сданного в залог физическими лицами, отражается следующим образом (таблица 1).

Таблица 1

**Учет движения имущества, сданного в залог физическими лицами**

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	
1	Отражена стоимость предмета залога после оценки	008		10 000
2	Выдан физическому лицу кредит под залог	58.3	50	8 000
3	Отражена сумма процентов, причитающихся к получению (8 000*20%/365 дней*20 дней)	76.1	90.1	88
4	Получена сумма процентов от физического лица	50	76.1	88
5	После возвращения кредита возвращены заемные средства	50	58.3	8 000
6	Списано полученное обеспечение		008	10 000

Бухгалтерский учет ООО «Янтарь» поступления выручки за услуги по хранению отражен в таблице 2.

Таблица 2

**Учет поступления выручки за услуги по хранению в ООО «Янтарь»**

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1	Отражена сумма выручки по хранению	76	90.1.2
2	Начислен НДС с выручки от реализации	90.3	68
3	Начислены проценты	76	90.1.1

Реализация предмета залога отражается следующим образом (таблица 3).

Таблица 3

**Учет реализации предмета залога**

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1	Поступили в кассу денежные средства за проданный на публичных торгах предмет залога	50	62
2	Списана стоимость проданного предмета залога		008
3	Погашена задолженность залогодателя	62	76
4	Выплачены средства залогодателю, оставшиеся после погашения задолженности залогодателя ломбарду	76	50
5	Отражена сумма остатка, не возвращенная залогодателю	76	91.1
6	Начислен НДС с полученного дохода	91.2	68

Отражение операций по возвращению займа отражены в таблице 4.

Таблица 4

**Отражение операций при возвращении займа в ООО  
«Янтарь»**

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1	Возвращена сумма кредита в кассу ломбарда	50	76
2	Получены проценты за предоставленный кредит, оплачены услуги по хранению вещей	50	76
3	Возвращена клиенту заложенная вещь		008
4	Отражена выручка в виде процентов, полученных от предоставления кредита	76	90.1.3

Все бухгалтерские операции отражены на счетах бухгалтерского учета, в соответствии с рабочим планом счетов, который разработан в исследуемой организации.

С целью определения путей совершенствования учета расчетов по кредитам и займам в исследуемой организации был проведен аудит расчетов по кредитам и займам.

На этапе планирования рассчитан уровень существенно-сти, аудиторский риск, составлен общий план и программа аудита.

Программа аудита кредитов и займов в ООО «Янтарь»  
 Проверяемая организация.....ООО «Янтарь»  
 Период аудита.....2014 г.  
 Количество человеко-часов.....100  
 Руководитель аудиторской группы.....Штанько О.С.  
 Планируемый аудиторский риск.....3,6 %  
 Планируемый уровень существенности ...1,62 тыс. руб.

№ п/п	Перечень аудиторских про- цедур	Период проведения	Источники ин- формации
1	2	3	4
1	Оценка эффективности сис- темы внутреннего контроля в отношении кредитов и зай- мов	01.10.2014 – 03.10.2014	Тесты контроля аудитора
2	Проверка обеспечения кон- троля за начислением и рас- четам по операциям креди- тования населения	03.10.2014- 05.10.2014	Первичная учетная доку- ментация, зало- говые билеты, договора зай- ма, хранения
3	Проверка правильности до- кументального оформления кредитных операций, залого- вых отношений	06.10.2014- 08.10.2014	Расчет бухгал- терии
4	Проверка своевременности выплаты займов, расчета процентов по кредитам	08.10.2014- 10.10.2014	Платежные по- ручения, вы- писки банка, кассовые до- кументы
5	Проверка правильности от- ражения кредитов и займов на счетах бухгалтерского учета	10.10.2014	Учетные реги- стры по сче- там 008,058,50 Главная книга, Бух отчет- ность

На основании программы разработана методика аудита,  
 которая была апробирована в организации. На основании

проведенного аудита можно сделать вывод, о том, что необходимо:

- усилить контроль со стороны главного бухгалтера, за формированием первичной учетной документации в исследуемой организации;

- в ходе инвентаризации привлекать на договорной основе иных специалистов при оценке имущества, и отдельных категорий залоговых вещей с целью идентификации ювелирных изделий;

- введение корректировок в содержание форм регистров бухгалтерского учета денежных потоков, включив дополнительную аналитическую информацию (конкретизировать лица, получавших денежную ссуду и сдавших в кассу «выкуп» за оставленный залог);

- ежедневно составлять Отчет о движении денежных средств в кассе. Это приведет к оперативному выявлению наличия денег, и будет способствовать своевременному проведению экспресс-анализа по счетам денежных потоков ломбарда. Поэтому необходимо внести корректировку и компьютерную программу и на этапе конфигурирования сформировать данный отчет;

- необходимо внести ряд изменений, нацеленных на расширение информационных данных существующих учетных регистров, по движению денежных средств на текущем банковском счете ООО «Янтарь»;

- при оформлении и выдаче залогового билета, предлагается внести корректировки по расчетам скидок, по существу оговаривая каждый случай. Для контроля над правильностью начисления скидок и их учета, а также для дальнейшей оценки денежных потоков в ООО «Янтарь» необходимо усовершенствовать учетные регистры, по типу оборотных ведомостей. При этом необходимо деление скидок по различным разновидностям для постоянных клиентов, а также способы расчета денежных оборотов.

Предполагается вести учет денежных потоков, пользуясь исключительно месячными оборотными ведомостями в раз-



реже специальных видов скидок, составляемых за каждый рабочий день;

- необходимо раскрывать концентрации забалансовых статей и предложено показывать в отчетности залоговое имущество по видам;

- неверное отражение данных хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, что может негативно повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности исследуемой организации.

### **Библиографический список**

1. Налоговый кодекс российской Федерации (часть вторая): федер. закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 04.10.2014 г.).

2. О бухгалтерском учете: федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 23.07.2013 № 183-ФЗ).

3. Об аудиторской деятельности в Российской Федерации: федер. закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (в ред. от 04.03.2014 № 410-ФЗ).

4. Скобора, В.В. Аудит: учебник / В.В. Скобора. – М.: Просвещение, 2012. – 479 с.

5. Шеремет, А.Д., Суйц, В.П. Аудит: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 410 с.

6. Яковлев, К.Л. Бухгалтерский учет кредитов и займов: учебник / К.Л. Яковлев. – М.: 2013. – 455 с.

*Щербинина Е. С.  
студентка экономического факультета  
Научный руководитель :Л. Б. Елышева  
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

### **УЧЕТ И АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ**

Выпускная квалификационная работа написана на тему:  
«Бухгалтерский учет и аудит денежных средств и их эквива-

лентов» на примере исследуемой организации ООО Плодопитомник «Свободненский».

Основным видом деятельности является выращивание посадочного материала плодовых насаждений. Выращивание фруктов, орехов, культур для производства напитков и пряностей. Растениеводство, сельское хозяйство, и предоставление услуг в этих областях.

ООО Плодопитомник «Свободненский» в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, федеральными конституционными законами, федеральными законами, нормативными актами.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе, формирование бухгалтерской отчетности, ООО Плодопитомник «Свободненский» осуществляется обособленной службой - бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется в соответствии с принципом имущественной обособленности:

1. имущество Общества и источники образования этого имущества отражаются в Балансе Общества;

2. ценности, временно находящиеся в пользовании или распоряжении Общества, условные права и обязательства отражаются на забалансовых счетах Общества.

Учетная политика в ООО Плодопитомник «Свободненский» сформирована на основании законодательных, нормативных актов и положений, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. Основным нормативный документ регулирования бухгалтерского учета - это Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Документами учетной политики ООО Плодопитомник «Свободненский» являются:

- рабочий план счетов Общества;
- график документооборота.

Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе, кроме того сводные учетные регистры по отдельным операциям формируются в обособленных подразделениях и других службах Общества.

В процессе хозяйственной деятельности, ООО Плодопитомник «Свободненский» постоянно ведет расчеты с поставщиками за приобретенные у них основные средства, сырье, материалы и другие товарно-материальные ценности, оказанные услуги с покупателями за купленные ими товары, заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги. Денежные расчеты в ООО Плодопитомник «Свободненский» производятся либо в виде безналичных платежей, либо наличными деньгами.

ООО Плодопитомник «Свободненский», имеет постоянную денежную выручку, поэтому по согласованию с обслуживающими банками могут расходовать ее на выплату социально-трудовых льгот, закупку материалов, скупку тары у населения.

При учете и оформлении кассовых операций ООО Плодопитомник «Свободненский» придерживается порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, для организаций, предприятий и учреждений независимо от вида деятельности. Наиболее важными и существенными требованиями этого порядка является:

- для осуществления расчетов наличными деньгами предприятие должно иметь кассу и ведет кассовую книгу по установленной форме.

- прием наличных денег предприятие при расчете с населением производит с применением контрольно-кассовых машин.

Большая часть расчетов в процессе деятельности, ООО Плодопитомник «Свободненский» осуществляется безналичным путем. Посредником в этих расчетах выступает банк.

В ООО Плодопитомник «Свободненский» используется косвенный метод составления формы №4 «Отчета о движении денежных средств».

Мы провели аудит движения денежных средств в ООО Плодопитомник «Свободненский». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях расчетных отношений в кассе и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

1. Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307 - ФЗ;
2. федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;  
(в ред. Постановления Правительства РФ от 07.10.2009 № 532)
3. внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
4. правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора;
5. нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Выборочной проверкой установлено:

1. При проверке соблюдения лимита при расчетах наличными денежными средствами между юридическими лицами, установленного «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (Приказ Минфина РФ от 11 марта 2014 г. № 3210-У) установлено, что в 2013 г. расчеты наличными денежными средствами с другими юридическими лицами осуществлялись.
2. Лимит остатка денежных средств, в кассе на 2013 г. банком установлен. Остаток денежных средств, в кассе на конец дня в течение проверяемого периода выявлен.
3. Проверен порядок ведения кассовых операций, порядок применения и оформления первичных учетных документов за 2013 год. Кассовые документы оформлялись в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ, порядка ведения кассовых операций в РФ. Первичные кассовые документы составлены на бланках унифицированных форм, утвержденных по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, Приказ Минфина РФ № 142н от 08.11.2010г.
4. При проверке своевременности оприходования денежных средств, в кассу учреждения за 2013 год нарушений не установлено.
5. Проверено наличие договора о полной материальной ответственности с кассиром и их соответствие требованиям законодательства.

В ходе аудита операций по учету денежных средств, в кассе нарушений не установлено.

### **3. МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ**

Исходя из этих позиций, а также из того, что ООО Плодопитомник «Свободненский» является относительно небольшой организацией, необходимо провести комплексную автоматизацию производственного и бухгалтерского учета.

### **Заключение**

Изучив организацию учета и аудита денежных средств организации можно сделать следующие выводы:

- свою деятельность организация ведет успешно, экономические показатели подтверждают это.
- бухгалтерский учет денежных средств ведется в соответствии с законодательными нормами и правилами в автоматизированном режиме.

Все хозяйственные операции, связанные с движением наличных денежных средств, проводимые в ООО Плодопитомник «Свободненский», оформляются первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. В соответствии со статьей 9 Закона о бухгалтерском учете, применяется перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов, утвержденный руководителем организации и согласованный с главным бухгалтером.

### **Библиографический список**

1. Богатая И.Н. Аудит для студентов вузов. – Изд. 2-е, доп. и перераб. — Ростов на Дону: Феникс, 2011.
2. Бурмистрова Л.Н. Финансы и бухгалтерский учет предприятия. – М.: Инфра – М, 2013.
3. Ерофеева В.А. Бухгалтерский учет. – М.: Юрайт, 2010.

*Научное издание*

**РЕЗУЛЬТАТЫ НАУЧНЫХ  
ИССЛЕДОВАНИЙ, ВЫПОЛНЕННЫХ  
В ХОДЕ ПОДГОТОВКИ ВЫПУСКНЫХ  
КВАЛИФИКАЦИОННЫХ РАБОТ**

**Материалы внутривузовской студенческой  
научно-практической конференции**

**15 февраля 2015**

**В АВТОРСКОЙ РЕДАКЦИИ**

---

Подписано в печать 09.04.2015

Бумага Business Xerox. Гарнитура Times New Roman.

Формат 60×84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Усл. печ. л. 14,4. Тираж 30 экз. Заказ № 9899.

Отпечатано в типографии Забайкальского института предпринимательства  
Сибирского университета потребительской кооперации  
672086, г. Чита, ул. Ленинградская, 16.

