

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования «Южно-Уральский государственный университет» (национальный
исследовательский университет)
Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, главный бухгалтер
ООО «Атриум-Строй»
_____ И. В. Гаркина
«___» _____ 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К
ЗАЩИТЕ Заведующая
кафедрой, д.э.н., профессор
_____ И.И. Просвирина
«___» _____ 2017 г.

УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В
ООО «АТРИУМ-СТРОЙ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ
РАБОТЕ ЮУрГУ–38.03.01.2017.901.ВКР

Руководитель ВКР, к.э.н., доцент
_____ М. Ю. Гвоздев
_____ 2017 г.

Автор ВКР
студентка группы ЭУ-418
_____ А. А. Применко
_____ 2017 г.

Нормоконтролер, ст.преподаватель
_____ М.И. Лаврова
_____ 2017 г.

Челябинск 2017

РЕФЕРАТ

Применко А.А. Учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Атриум-Строй». – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-418, 2017. – 54 с., 17 табл., 2 рис., библиографический список – 50 наименований

Объект исследования – общество с ограниченной ответственностью «Атриум-Строй».

Предметом исследования является организация учета заемных средств предприятия.

Цель исследования – разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками исследуемого предприятия.

Выпускная квалификационная работа состоит из двух разделов. В первом разделе приведен бухгалтерский учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Атриум-Строй». Во втором разделе разработаны направления по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Атриум-Строй».

Результаты работы. В сложившихся сложных материальных условиях организация должна в первую очередь сменить тактику планирования и определения направлений финансовых потоков, в кратчайшие сроки рассмотреть и реализовать новые пути и способы привлечения клиентов.

Конечно, в первую очередь необходимо не допускать необоснованной задолженности, роста не оплаченных в срок и безнадежных к возврату долгов.

Важную роль здесь играет форма расчетов с покупателями и заказчиками. Для дебиторов с наибольшей степенью риска следует применять предоплату отпущенной продукции (товаров, услуг) или предлагать аккредитивную форму расчетов. Также политику по оплате необходимо сменить с вновь появившимися заказчиками и покупателями.

В каждом из перечисленных методов совершенствования дебиторской задолженности необходим предварительный расчет и сопоставление дополнительных расходов от продаж в долг и расходов, связанных с риском неоплаты в установленный договором срок или превращения дебиторской задолженности в безнадежную к взысканию.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ООО «АТРИУМ — СТРОЙ»	9
1.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия и его технико-экономические показатели.....	9
1.2 Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками на предприятии.....	15
1.3 Планирование аудита расчетов с покупателями и заказчиками на предприятии.....	21
Выводы по разделу один.....	34
2 НАПРАВЛЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ООО «АТРИУМ — СТРОЙ».....	36
2.1 Мероприятия направленные на совершенствование бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками на предприятии	36
2.2 Рекомендации по проведению аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками на предприятии.....	43
Выводы по разделу два.....	46
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	47
СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	50

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время большое внимание уделяется учету расчетов с покупателями и заказчиками, а также контролю дебиторской задолженности, так как вовремя погашенная задолженность оказывает значительное влияние на финансовые результаты организации.

Финансовая устойчивость любой организации, производящей продукцию (выполняющей работы, оказывающей услуги), определяется платежеспособностью его покупателей или заказчиков, то есть возможностью организации своевременно и в полном объеме получить плату за отгруженную покупателям продукцию или выполненную работу (оказанную услугу) с заказчика. В связи с этим место в работе с контрагентами должно быть отведено контролю состояния дебиторской задолженности.

Актуальность выпускной квалификационной работы заключается в том, что в современных условиях своевременное обращение денежных средств, а также тщательно поставленный учет расчетных операций с покупателями и заказчиками, оказывают значительное влияние на финансовые результаты предприятия (прибыли или убытки), среди которых основное место занимает прибыль от реализации товарной продукции. При расчетах с покупателями и заказчиками, в зависимости от хозяйственной ситуации, возникает дебиторская и кредиторская задолженность, что существенно влияет на финансовое состояние предприятия.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «Атриум-Строй».

Предметом исследования является организация учета заемных средств предприятия.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками исследуемого предприятия.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- 1) определить и представить общую экономическую характеристику ООО «Атриум-Строй»;
- 2) определить постановку бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками на предприятии;
- 3) сформировать программу и провести аудиторскую проверку расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Атриум-Строй»;
- 4) разработать мероприятия, направленные на совершенствование бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Атриум-Строй»;
- 5) разработать рекомендации по проведению аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Атриум-Строй».

В данной выпускной квалификационной работе использовались общие методы научного познания, такие как анализ и синтез, сравнение, а также табличный и графический способы отображения данных, использование абсолютных и относительных величин, горизонтальный и вертикальный сравнительный анализ.

В качестве информационной базы в работе использованы нормативно-законодательные акты по регулированию бухгалтерского учета в РФ, данные первичного учета и годовой бухгалтерской отчетности в ООО «Атриум-Строй» за период 2013-2015 гг.

1 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ООО «АТРИУМ-СТРОЙ»

1.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия и его технико-экономические показатели

Общество с Ограниченной Ответственностью «Атриум-Строй» создано ГК РФ, Закона об обществах, других нормативных актов, утверждено учредителями 4 февраля 2013 года.

Общество является производственной коммерческой организацией, и его деятельность направлена на удовлетворение общественных потребностей и извлечение прибыли.

ООО «Атриум-Строй» осуществляет свою деятельность в соответствии с законами и нормативными актами РФ, приказами и инструкциями Предприятия.

Для достижения этой цели ООО «Атриум-Строй» осуществляет в установленном законодательством РФ порядке следующие основные виды деятельности:

- 1) Производство изделий из профилей ПВХ и алюминия;
- 2) Торгово-закупочная;
- 3) Оптовая, розничная и внешняя торговля;
- 4) Оптовые поставки товаров и продукции;
- 5) Монтажные работы.

Местонахождение предприятия: 625048, г. Тюмень, ул.50 лет Октября 1 а, офис 204.

ООО «Атриум-Строй» имеет самостоятельный баланс и действует на основе полной экономической и коммерческой самостоятельности, самофинансирования и самокупаемости.

Уставной капитал Общества составляет 10,0 тыс. руб.

При огромной конкуренции, организация хорошо зарекомендовала себя на производственном рынке благодаря своей качественной и доступной по цене продукцией и услугами.

Имея огромный опыт в своей сфере производства постоянно наращивает свой объем клиентской базы. Все производство осуществляется на оборудовании зарубежных организаций. Постоянно усовершенствуется и улучшается профиль, из которого производят окна.

Основная часть расчетов предприятия по своим обязательствам с другими организациями (поставщиками) производится в безналичном порядке, т.е. через банк. Организация обслуживается в Западно-Сибирском Сберегательном банке РФ, в котором открыт текущий расчетный счет. Все расчеты с поставщиками и оптовыми покупателями производится через банк.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с помощью программы 1С «Предприятие 8.3» с использованием рабочего Плана счетов согласно приложению.

ООО «Атриум-Строй» относится к субъектам малого предпринимательства:

- два учредителя;
- среднесписочная численность 76 чел.;
- выручка без НДС 148 145 тыс. руб. (за 2015 год) т.е. менее предельного значения 400 млн. руб.

Данное предприятие отвечает всем критериям и попадает под классификацию малых предприятий, но применяет Общую систему налогообложения.

Организационная структура ООО «Атриум-Строй» отражает состав функциональных подразделений организации и определяет координацию их совместной деятельности на пути достижения поставленных перед организацией целей.

Организационная структура ООО «Атриум-Строй» представлена на рисунке 1.1.

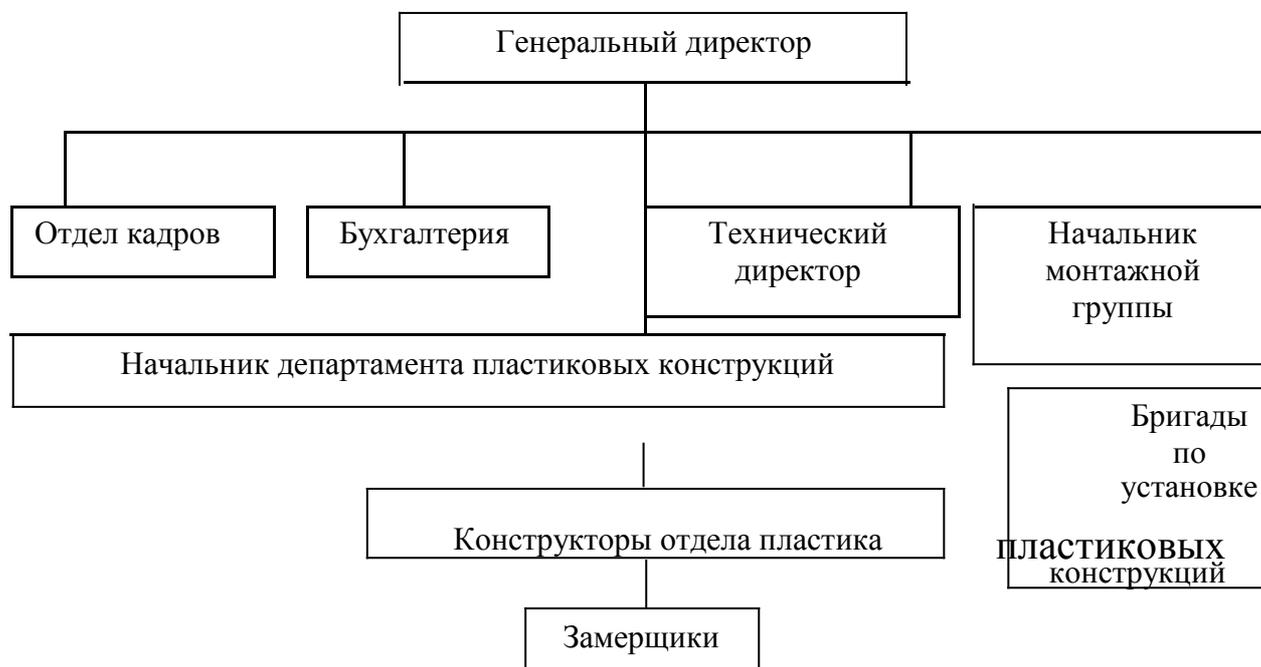


Рисунок 1.1-Организационная структура ООО «Атриум-Строй»

Высший управленческий уровень организационной структуры ООО «Атриум-Строй» занимает генеральный директор. Далее располагаются уровни, которые подчиняются непосредственно генеральному директору:

1) Отдел кадров: занимается оформлением приема, перевода и увольнения работников в соответствии с трудовым законодательством, ведет учет материалов по поощрениям и награждениям и т.д.

2) Бухгалтерия обеспечивает: выполнение фонда заработной платы, установления должностных окладов, соблюдения штатной дисциплины; начисление и своевременное перечисление налогов и других обязательных платежей в бюджет и т.д.

3) Технический директор: обеспечивает техническую эксплуатацию зданий и оборудования; обеспечивает своевременное проведение ремонтно-строительных работ и наличие, а при необходимости, и подготовку

необходимой технической документации для проведения этих работ; планирует, согласовывает объемы, сроки, организует и обеспечивает своевременное проведение текущего ремонта и т.д.

4) Начальник монтажной группы: осуществляет руководство производственно-хозяйственной деятельностью монтажного участка; обеспечивает выполнение производственных заданий и т.д.

Для того чтобы понять как работает предприятие в целом необходимо рассмотреть основные показатели предприятия. Основные технико-экономические показатели ООО «Атриум-Строй» представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1-Основные технико-экономические показатели ООО «Атриум-Строй» за 2013–2015гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.	2014 / 2013	2015 / 2014
	В тысячах рублей					В процентах	
Выручка	126881	137714	148145	10833	10431	108,5	107,6
Себестоимость продаж	96392	103997	101710	7605	— 2287	107,9	97,8
Валовая прибыль (убыток)	30488	33717	46435	3229	12718	110,6	137,7
Коммерческие расходы	6790	6363	6339	— 427	— 24	93,7	99,6
Управленческие расходы	—	19187	35141	19187	15954	—	183,2
Прибыль от продаж	5300	8167	4955	2867	—3212	154,1	60,7
Прочие доходы	—	4767	32702	4767	27935	—	686,0
Прочие расходы	5328	4263	33528	— 1065	29265	80,0	786,5
Прибыль до налогообложения	7782	7751	2418	— 31	— 5333	99,6	31,2

Окончание таблицы 1.1

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.	2014 / 2013	2015 / 2014
	В тысячах рублей					В процентах	
Налог на прибыль	1840	1523	780	— 317	— 743	82,8	51,2
Чистая прибыль (убыток)	7743	6000	1636	— 1743	— 4364	77,5	27,3
Численность работников (чел.)	76	76	76	—	—	—	—
Средняя месячная зарплата одного работника, руб.	15 400,0	17 800,0	20 200,0	2 400,0	2 400,0	115,6	113,5
Рентабельность продаж, %	0,06	0,04	0,01	— 0,02	— 0,03	66,7	25,0

По данным таблицы 1.1 можно сделать вывод о том, что чистая прибыль предприятия снизилась почти на 73%, это связано с увеличением управленческих расходов на реализацию продукции.

Рентабельность продаж снизилась за 2015 год на 75%.

В 2015 г. по сравнению с 2014 г. объемы реализации увеличились, выручка увеличилась на 7,6%. Это обусловлено снижением себестоимости продукции. Однако, не смотря на увеличение объема продаж и снижение себестоимости рентабельность основной деятельности уменьшилась на 75% из за большого увеличения управленческих расходов.

Объем оказания основных видов услуг в ООО «Атриум-Строй» за 2013-2015 гг. представлено в таблице 1.2.

Таблица 1.2-Объем оказания основных видов услуг ООО «Атриум-Строй»
за 2013–2015гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.	2014 / 2013	2015 / 2014
В тысячах рублей						В процентах	
Изготовление окон, шт.	172561	177840	173588	5279	— 4252	103,1	97,6
Замена москитных сеток, шт.	689	778	1365	89	587	112,9	175,4
Замена стеклопакетов, шт.	8570	9938	6007	1368	— 3931	116,0	60,4
Установка естественной вентиляции AERECO, шт.	3459	2160	4221	— 1299	2061	62,4	195,4
Установка откосов, шт.	3569	4667	1645	1098	— 3022	130,8	35,2
Итого	188848,0	195383,0	186826,0	6535,0	— 8557,0	103,5	95,6

По данным таблицы 1.2 можно сказать о том, что в 2015 г. увеличение произошло по двум показателям:

Замена москитных сеток стала наиболее популярной. Наблюдается увеличение данной услуги на 587 шт. по сравнению с 2014 г. В 2015 г. количество заказов на установку москитных сеток составило 1 365 шт.

Замена москитных сеток является сезонной услугой - наиболее востребованы с апреля по октябрь.

Применение в хозяйстве услуги естественной вентиляции AERECO в 2015 г. увеличилась на 2 061 шт. по сравнению с 2014 г. и составила 4 221 шт.

Данную услугу используют как на предприятиях, так и в личных хозяйствах, так как она выполняет действие проветривания, и считается положительным фактором долговечности службы стеклопакетов.

Количество заказов изготовления окон в 2015 г. снизилось 4 252 шт., и составило 173588 шт. Снижение произошло под влиянием финансово-экономической ситуации в стране.

Так как материалы для изготовления стеклопакетов (окон) являются импортными, т.е. стоимость на материалы увеличилась под влиянием роста доллара США. В результате этого произошло увеличение стоимости оконных стеклопакетов, которое повлекло снижение спроса на использование данной услуги.

1.2 Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками на предприятии

Бухгалтерский учет в ООО «Атриум-Строй» ведется на основании ФЗ «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету и отчетности, Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ, и на основании других законодательных актов, положений, указов, предписаний Тюменской области.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с помощью программы 1С «Предприятие» 8.3».

Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на активно-пассивном синтетическом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». К счету 62 открыты субсчета 62.01 и 62.02. Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах в порядке плановых платежей - по каждому покупателю и заказчику.Схема

документооборота операций по учету расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Атриум-Строй» представлена на рисунке 1.2.

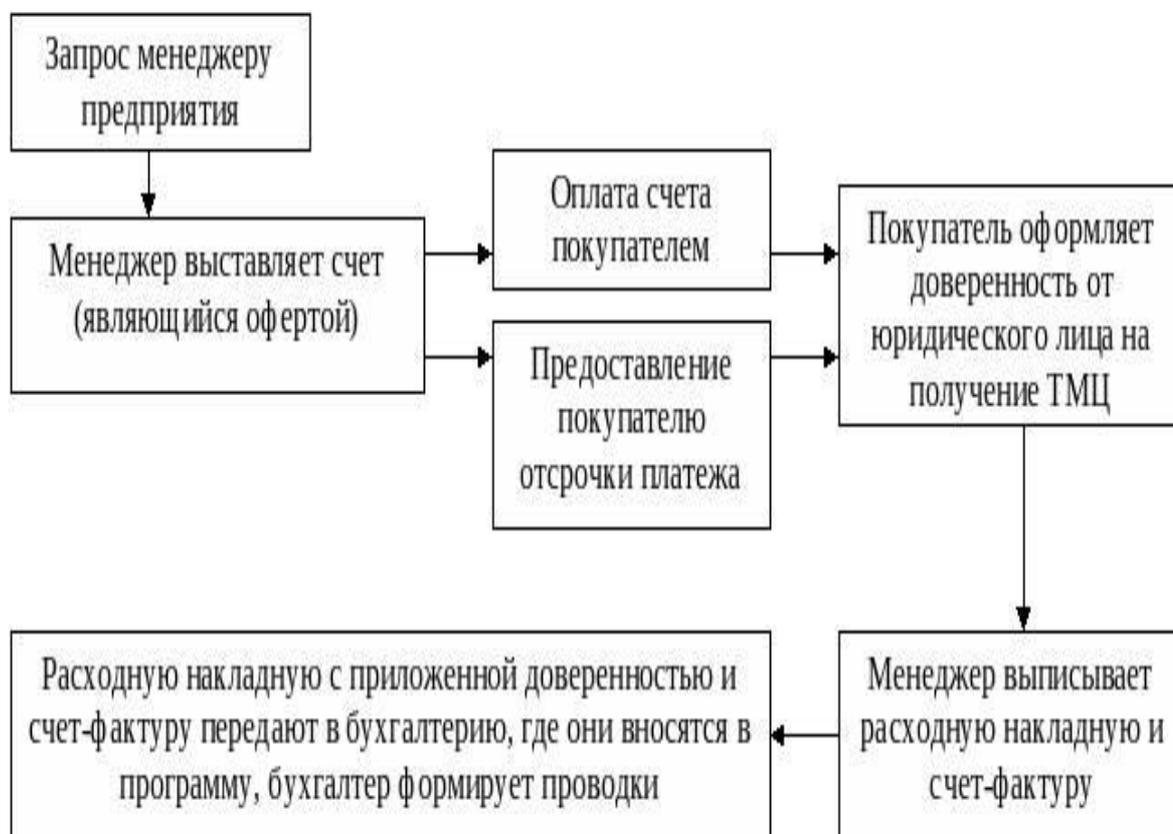


Рисунок 1.2-Схема документооборота операций по учету расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Атриум-Строй»

За декабрь 2015 г. ООО «Атриум-Строй» продало ООО «Атриум-Строй» собственную продукцию, стоимость которых согласно договору-94400 руб. (в том числе НДС - 14400 руб.).

Себестоимость продукции - 60000 руб. В соответствии с учетной политикой ООО «Атриум-Строй» определяет выручку для целей налогообложения по отгрузке. Бухгалтер отразил в бухгалтерском учете рассмотренную операцию записями, которые отражены в таблице 1.3.

Таблица 1.3-Корреспонденция счетов в ООО «Атриум-Строй» за декабрь 2015 г.

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
Отражены выручка от продажи товара и сумма задолженности покупателя	62	90.1	94400
Начислен НДС к уплате в бюджет	90.3	68	14400
Списана себестоимость проданного товара	90.2	41.1	60000
Поступила от покупателя оплата	51	62	94400

В январе 2015 года ООО «Атриум-Строй» реализовало продукции ООО «Стимул», цена которых, согласно договору, составляет 14160 руб. (в т.ч. НДС – 2160). По условиям договора, покупатель должен оплатить продукцию через 60 дней после его получения и уплатить 0,1% от стоимости услуг за каждый день отсрочки.

Общая сумма процентов за отсрочку по оплате услуг составит:

14160 руб. x 0,1% x 60 дн. = 850 руб.

Бухгалтер ООО «Атриум-Строй» отразил расчеты с покупателями при помощи бухгалтерских записей, приведенных в таблице 1.4.

Таблица 1.4-Корреспонденция счетов в ООО «Атриум-Строй» за январь 2015 г.

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
Отражена выручка от продажи услуг	62	90.1	14160
Начислен НДС к уплате в бюджет	90.3	68	2160
Доначислена выручка от продажи на сумму процентов	62	90.1	850

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
Начислен НДС к уплате в бюджет	90.3	68	130
Поступили деньги от заказчика (14160 + 850)	51	62	15010

Организация ООО «Атриум-Строй» имеет задолженность за транспортные услуги перед организацией «Север» в размере 59000 руб. (в том числе НДС-9000 руб.).

В свою очередь, «Север» имеет перед ООО «Атриум-Строй» встречную кредиторскую задолженность по договору поставки материалов в размере 82600 руб. (в том числе НДС-12600 руб.).

ООО «Атриум-Строй» выступает инициатором взаимозачета и составляет акт, в котором указывает, что взаимная задолженность организаций на сумму 50000 руб. считается погашенной. Сумма НДС, относящаяся к засчитываемой задолженности, перечислена сторонами.

Журнал хозяйственных операций представлен в таблице 1.5.

Таблица 1.5-Корреспонденция счетов в ООО «Атриум-Строй» за 2015 г.

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
Отражена выручка от продажи готовой продукции с НДС	62	90.1	82600
Начислен НДС	90.3	68	12600
Отражена задолженность за транспортные услуги	44	60	50000
Учтен НДС	19	60	9000

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
Отражен взаимозачет	60	62	50000
Перечислен НДС, относящийся к зачитываемой задолженности, «Северу»	60	51	9000
Получена сумма НДС от «Севера»	51	62	9000

В результате взаимозачета у организации «Север» остается непогашенной кредиторская задолженность перед организацией ООО «Атриум-Строй» в размере 23600 руб. В январе 2015 г. ООО «Атриум-Строй» заключило договор с ОАО «Альфа» на поставку товаров, однако через несколько дней, данное предприятие от покупки продукции отказалось. К этому времени предприятие ООО «Атриум-Строй» уже произвело расходы на сборку, упаковку и погрузку товаров в сумме 3580 руб.

В этой сумме ООО «Атриум-Строй» предъявило претензию ОАО «Альфа», которое, в свою очередь, признало и оплатило данную претензию. В бухгалтерском учете ООО «Атриум-Строй» эти хозяйственные операции были отражены бухгалтерскими записями, которые приведены в таблице 1.6.

Таблица 1.6-Корреспонденция счетов в ООО «Атриум-Строй» за январь 2015 г.

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
Сумма неустойки включается в состав прочих доходов	76	91.1	3580
Поступили денежные средства от ОАО «Альфа» в погашение задолженности по финансовым санкциям	51	76	3580

При реализации продукции, работ и услуг ООО «Атриум-Строй» ведет учет выданных счетов-фактур в журнале учета счетов-фактур. Следует отметить, что учетной политикой предприятия предусмотрен метод

определения выручки по отгрузке, т.е. товар отгружен на основании накладных, акта выполненных работ.

Для отправления отчетности в ООО «Атриум-Строй» установлена программа 1С, которая позволяет отправлять отчетность по электронной почте, что экономит время. Акт-сверки является документом, в котором отражаются взаиморасчеты между покупателями и поставщиками. Акт-сверки составляется по согласованию сторон в оговоренный период времени.

В акте указывается период, за который делается сверка, а также наименования организаций, между которыми составляется акт. В табличной части акта указываются номера и даты первичных документов, которые подтверждают поставку и оплату товаров и услуг (счета-фактуры, платёжные поручения и т.п.). А так же ставятся печать и подписи главного бухгалтера и руководителя организации.

Оба экземпляра отправляют контрагенту, который в свою очередь сверяет данные из акта с имеющимися у него сведениями.

Если контрагент согласен с указанными в акте данными, он ставит печать, подписи и возвращает один экземпляр обратно в организацию.

Налоговый период, согласно п. 1 ст. 163 главы 21 НК РФ, установлен как квартал. Ставка НДС устанавливается 18% (кроме операций перечисленных в п.1 и 2 ст. 164 НК РФ).

Счета-фактуры, журналы регистрации полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж хранятся непосредственно в местах учета предъявленных покупателям и полученных от поставщиков счетов-фактур. В налоговые органы предоставляется декларация в целом по ООО «Атриум-Строй» до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

1.3 Планирование аудита расчетов с покупателями и заказчиками на предприятии

Под аудитом понимается независимое обследование деятельности предпринимателя. Проводиться такое может, как по собственной инициативе, так и в обязательном порядке.

Само понятие «аудит» может толковаться в разных значениях. Но применимо к российскому законодательству под ним подразумевается деятельность по проверке финансовой отчетности и учетных данных, а также выражение независимого мнения аудитора об итогах проверки в виде письменного заключения.

Определение аудита как независимой проверки финансовой отчетности дается в действующем Федеральном законе №307 «Об аудиторской деятельности». Цель такой проверки определена как выражение мнения независимого эксперта о достоверности отчетности. Понятие «бухгалтерской или финансовой отчетности» приводится в ФЗ №402 от 6.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Аудит и аудиторскую проверку можно считать синонимами. Обязательным аудитом именуется аудиторская проверка, проводимая в обязательном порядке по причине законодательных требований.

Процедура обязательного аудита направлена, прежде всего, на защиту интересов общества. Подтвержденная достоверность отчетности в разы снижает риск недобросовестной деятельности предпринимателей.

ФЗ №307 от 30.12.2008 в ч.2 ст.1 и ст.3, 4 гласит, что выполнять обязательный аудит может как аудиторская фирма, так и индивидуальный аудитор.

Основная цель его в подтверждении достоверности финансовой отчетности, то есть проверяется бухгалтерская отчетность организации. Но все же это не просто ревизия и контрольная функция.

Помимо проверочной деятельности аудиторы помогают оптимизировать на предприятии процессы экономического и налогового учета. Это способствует увеличению доходов и более рациональному распределению прибыли и использованию капитала.

Необходимость обязательной аудиторской проверки для организации устанавливается при соответствии одной определенным критериям.

В частности:

- организационно-правовая форма;
- тип или отличительные особенности деятельности; — показатели финансового характера.

По организационной форме и виду деятельности аудиторской проверке подлежат организации, такие как акционерные общества любого типа, государственные учреждения и муниципальные органы, страховые компании, товарные и фондовые биржи, различные негосударственные фонды.

При этом финансовая сторона вопроса значения не имеет. За счет особенностей деятельности обязательному аудиту подлежат организации, публикующие консолидированную отчетность либо компании или биржи, чьи ценные бумаги торгуются на организованном рынке ценных бумаг.

Согласно финансовым показателям обязательный аудит осуществляется при превышении выручки за предыдущий перед отчетным год более четырехсот миллионов рублей либо превышении активов бухгалтерского баланса за это же время более шестидесяти миллионов рублей.

По данным критериям может проверяться любое ООО, вне зависимости от его статуса.

Основу экономики любого государства составляют малый и средний бизнес. Потому законодательство уделяет особое внимание данной категории предпринимателей на федеральном уровне.

Разделение компаний на малые и средние в Российской Федерации определяется ФЗ №209 от 24.07.2007 «О развитии малого и среднего предпринимательства».

В п.1.ст.4 этого норматива определяется порядок деления субъектов на средние предприятия, малые и микропредприятия.

Принадлежность к категории определяется участием третьих сторон, численности работников и объему выручки.

Для определения статуса компании малого предприятия требуется соответствие трем основным условиям;

— суммарная доля участия в уставном капитале стороннего лица не должна превосходить двадцати пяти процентов;

— среднее количество работников в предыдущем году должно составлять: 100 чел.;

— выручка за предшествующий год не должна превосходить (суммы выручки определены Постановлением Правительства РФ №556 от 22.07.2008): 400 млн. руб.

В ст.5 сказано, что ООО обязано пройти аудит, если объем выручки за предшествующий год превысил пятьдесят миллионов рублей и/или сумма активов баланса на конец предшествующего года превысила двадцать миллионов рублей. То есть не имеет значения, какие компании проверяются – малые, средние или микро.

Превышение финансовых показателей это прямое указание на обязательность аудита.

Поскольку аудиторская проверка предполагает подтверждение финансовой отчетности, то проводится она должна в установленные законом сроки.

Для учредителей организации, которой подлежит провести аудит, несомненный плюс такой проверки заключен в возможности оценки финансовых результатов.

Кроме того, можно своевременно выявить и устранить существенные ошибки в отчетности и таким образом избежать искажения налогового учета.

Первоначальной стадией выполнения аудиторского контроля считается составление плана аудита.

Данная стадия, равно как принцип, заканчивается написанием письма-обязательства и заключением договора.

При проведении аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками в первую очередь проверяется наличие договоров, подтверждающих оказание услуг, выполнение работ или поставку товаров. Проверка договоров является неотъемлемой и немаловажной частью аудита.

Как правило в соглашении конкретно прописываются сроки предоставления решения. С целью многочисленных покупателей отрицательно, для того чтобы документ существовала испытана вплоть до её официозного опубликования, с этим для того чтобы фирма имела возможность вовремя привнести корректировки в документ.

В Российской Федерации большая часть аудиторских ревизий протекает в феврале.

План и проект выполнения аудита учета расчетов с поставщиками и поставщиками возводятся с учетом итогов контроля концепции внутреннего контролирования этого области.

При контролю учета расчетов с потребителями и заказчиками аудитору следует дать оценку свойство основной данных, прибывающей в концепцию счетоводного учета.

Связано данное с этим, то что почти все без исключения бумаги этого области зачисляются в компания снаружи, повышая внутрихозяйственный и проверочный опасности присутствие проведении аудита этого области.

План аудита расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Атриум-Строй» представлен в таблице 1.7.

Таблица 1.7 -План аудита расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Атриум-Строй»

Проверяемая организация ООО «Атриум-Строй»	
Аудируемый период	01.01.2015 - 31.12.2015
Количество человеко - часов	42
Индивидуальный аудитор -	Применко А.А.
Планируемые виды работ	Исполнитель
Правовая оценка договоров с покупателями и заказчиками	Применко А.А.
Наличие и правильность оформления первичных документов	Применко А.А.
Проверка правильности и полноты отражения операций по расчетам с покупателями и заказчиками	Применко А.А.
Проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженности покупателей и заказчиков	Применко А.А.
Проверка инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности покупателей и заказчиков	Применко А.А.
Проверка правильности выделения, исчисления и уплаты НДС	Применко А.А.

Сбор аудиторских доказательств. Результаты аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Атриум-Строй».

Аудиторская проверка расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Атриум-Строй» производилась в соответствии с процедурами, описанными в программе аудита.

Программа аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Атриум-Строй» представлена в таблице 1.8.

Таблица 1.8-Программа аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Атриум-Строй»

Проверяемая организация	ООО «Атриум-Строй»	
Аудируемый период	01.12.2015-31.12.2015	
Индивидуальный аудитор -	Применко А.А.	
Сроки проведения	11.01.2015-25.01.2015	
Планируемые проверки	Период проведения	Источник информации
Аудит организации первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками		
Экспертиза договоров с покупателями и заказчиками	11.01.2015	Договоры
Проверка достоверности фактов выполнения работ, услуг	12.01.2015	Расчетно-платежные документы, счета-фактуры, товарные накладные, акты сдачи приемки выполненных работ, товарные отчеты, книга продаж, договоры
Проверка первичной документации на наличие всех обязательных реквизитов	13.01.2015	
Проверка правильной регистрации документов в учетных документах (регистрах)	15.01.2015	

Планируемые проверки	Период проведения	Источник информации
Проверка достоверности (полноты и точности) фактов выполнения работ и оказания услуг, проверка реальности дебиторской задолженности	18.01.2015	Накладные; акты выполненных работ, счета-фактуры; платежные поручения и др. платежные документы; акты сверок взаиморасчетов
Проверка проведения инвентаризации дебиторской задолженности	20.01.2015	Учетные регистры по счету 62; бухгалтерская отчетность
Проверка правильности выделения суммы НДС в документах на отгрузку продукции	20.01.2015	Накладные; акты выполненных работ, счета-фактуры, регистры учета сч.62, 68, книга продаж
Составление письменного заключения по результатам проверки	25.01.2015	

Данная программа сформирована, исходя из специфики ООО «Атриум-Строй», и содержит только те аудиторские процедуры, которые применимы к предприятию.

Так, например, в программу не включены процедуры проверки расчетов с покупателями и заказчиками по аккредитивам, поскольку таковых у ООО «Атриум-Строй» не было.

В результате изучения договоров аудиторы убедились, что все они имеются в наличии у ООО «Атриум-Строй».

Выборочно часть договоров была проверена аудиторами. Результаты проверки договоров с покупателями и заказчиками в ООО «Атриум-Строй» представлены в таблице 1.9.

Таблица 1.9-Результаты проверки договоров с покупателями и заказчиками
в ООО «Атриум-Строй»

Покупатель	Договор	Соответствие содержания договора экономическом у смысле сделки	Наличие существенных условий, определенных ГК РФ	Наличие подписей должностных лиц обеих сторон	Наличие печатей обеих сторон
ЗАО «Птицефабрика Пышминская»	№234 от 07.11.15	да	да	да	да
ООО «Мебельград»	№237 от 19.12.15	да	да	да	да
ООО «Сервис-Групп»	№08 от 11.01.15	да	да	нет	нет
ОАО «Нефтемаш»	№63 от 20.09.15	да	да	да	да
Пестов Сергей Анатольевич	№06 от 11.01.15	да	да	нет	нет
Полещук Сергей Владимирович	№03 от 11.01.15	да	да	да	нет

Проверка достоверности фактов выполнения работ, услуг. Выборочно были проверены первичные документы:

- счета, выставленные покупателям и заказчикам;
- товарные накладные на отгруженную покупателям и заказчикам продукцию;
- платежные поручения, приходные ордера подтверждающие оплату покупателей и заказчиков.

Наличие первичных документов на продажу продукции в ООО «Атриум-Строй» представлен в таблице 1.10.

Таблица 1.10-Наличие первичных документов на продажу продукции
в ООО «Атриум-Строй»

Покупатель	Наличие договора	Наличие товарной накладной	Наличие платежного поручения или приходно-кассового ордера
ЗАО «Птицефабрика Пышминская»	да	да	да
ООО «Мебельград»	да	да	да
ООО «Сервис-Групп»	да	нет оригинала	да
ОАО «Нефтемаш»	да	да	да
Пестов Сергей Анатольевич	да	да	да
Полещук Сергей Владимирович	да	да	да

Проверка правильности составленных бухгалтерских проводок и данных аналитического учета.

Был сделан вывод, что первичные учетные документы, на основании которых фиксируется факт совершения хозяйственных операций в ООО «Атриум-Строй», соответствуют требованиям действующего законодательства.

В некоторых из документов были выявлены отдельные недостатки:

- в некоторых договорах с покупателями отсутствуют подписи должностных лиц;
- в некоторых договорах с покупателями отсутствуют оригиналы документов с печатями.
- с некоторыми отдаленными организациями нет на отгруженную покупателям и заказчикам продукцию оригинала накладных с печатью и подписью.

Проверка правильной регистрации документов в учетных документах (регистрах) представлена в таблице 1.11.

Таблица 1.11-Результаты проведения проверки и полноты отражения в бухгалтерском учете операций по расчетам с покупателями и заказчиками в ООО «Атриум-Строй»

Дата	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов ООО «Атриум-Строй»		Сумма, руб.	Замечания
		Дт	Кт		
Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета сумм полученных после отгрузки продукции					Ошибок и замечаний нет
	ОАО «Нефтемаш»				
05.12.2015	Отгружена продукция покупателю	62.1	90.1	131 578,00	
05.12.2015	Начислен НДС на стоимость реализованной продукции	90.3	68.2	20 071,22	
18.12.2015	На расчетный счет ООО «Пластконструкция» поступила оплата за отгруженную продукцию	51	62.1	131 578,00	
	Пестов Сергей Владимирович				
22.12.2015	Отгружена продукция покупателю	62.1	90.1	45 632,00	

Дата	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов ООО «Атриум-Строй»		Сумма, руб.	Замечания
		Дт	Кт		
22.12.2015	Начислен НДС на стоимость реализованной продукции	90.3	68.2	6 960,81	
22.12.2015	В кассу ООО «Пластконструкция» поступила оплата за отгруженную продукцию	50	62.1	45 632,00	
Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета сумм полученных до отгрузки продукции					Ошибок и замечаний нет
22.12.2015	ООО «Теплодом Тюмень»				
22.12.2015	Поступила предоплата за продукцию	50	62.2	31 000,00	
22.12.2015	Начислен НДС с предоплаты	76AB	68.2	4 728,81	
29.12.2015	Отгружена продукция покупателю	62.1	90.1	62 774,00	
29.12.2015	Начислен НДС на стоимость реализованной продукции	90.3	68.2	9 575,69	
29.12.2015	Зачитывается НДС с предварительной оплаты	68.2	76AB	4 728,81	
29.12.2015	Зачитывается ранее полученный аванс в счет погашения задолженности ООО «Теплодом Тюмень»	62.2	62.1	31 000,00	

Проверка реальности дебиторской задолженности покупателей.

Аудиторами согласно сведениям основных расчетно-платежных документов, действий инвентаризации расчетов и учетных регистров согласно счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» рассматривалась подлинность, справедливость и действительность отображения сумм задолженности потребителей и клиентов за отгруженную продукцию.

У потребителей и клиентов запрашивались акты сверок за контролируемый промежуток. Сведения действий сверок сопоставлялись со сведениями, отображенными на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», по каждому покупателю отдельно.

Проверка присутствия дебиторской задолженности.

Для этого необходимую сумму дебиторской задолженности, согласно дебету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» сверяют с суммой, отраженной в документах на отгрузку продукции. Суммы, отраженные по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» должны соответствовать суммам поступивших денежных средств на расчетный счет или в кассу организации, а также суммам ранее перечисляемых авансов.

Сверка данных инвентаризации в ООО «Атриум-Строй» и Аудитора на 31.12.2015 г. представлена в таблице 1.12.

Таблица 1.12-Сверка данных инвентаризации в ООО «Атриум-Строй»
и Аудитора на 31.12.2015 г.

Дебитор	Сумма задолженности в руб. по данным ООО «Атриум-Строй»	Сумма задолженности в руб. по данным ЗАО «Аудит —Профф»	Расхождение
ОАО «Нефтемаш»	61265	61265	нет
ООО «Опора»	12018	12018	нет
ООО «СИБОС»	1295786	1295786	нет

В результате аудиторской проверки расхождений в сумме дебиторской задолженности с данными проведенной инвентаризации в ООО «Атриум-Строй» не обнаружено.

Результаты проверки правильности выделения суммы НДС в документах на отгрузку продукции в ООО «Атриум-Строй» представлены в таблице 1.13.

Таблица 1.13-Результаты проверки правильности выделения суммы НДС в документах на отгрузку продукции в ООО «Атриум-Строй», руб.

Покупатель	Сумма отгруженной продукции	Сумма НДС в счете-фактуре	Сумма НДС в товарной накладной	Сумма НДС по данным аудиторов	Расхождения
ОАО «Нефтемаш»	28925	4412,28	4412,28	4412,28	Нет
ООО «Сервис — Групп»	133669	20390,19	20390,19	20390,19	Нет
ООО «Теплодом — Тюмень»	62774	9575,69	9575,69	9575,69	Нет
ИП Крюков Вадим Викторович	14396	2196	2196	2196	Нет

В ходе проверки правильности выделения суммы НДС в документах на отгрузку продукции аудиторами ошибок не найдено.

Проведенная аудиторская проверка показала, что бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Атриум-Строй» соответствует нормам действующего законодательства, приказом по учетной политике организации. По результатам проведенного аудита был сделан вывод, что бухгалтерская отчетность ООО «Атриум-Строй» в части отражения расчетов с покупателями и заказчиками во всех существенных аспектах достоверна и соответствует действующему законодательству.

Выводы по разделу один

Подводя итог хозяйственной деятельности в ООО «Атриум-Строй» следует заключить, что:

Общество с Ограниченной Ответственностью «Атриум-Строй» создано ГК РФ, Закона об обществах, других нормативных актов, утверждено учредителями 4 февраля 2013 года.

Общество является производственной коммерческой организацией, и его деятельность направлена на удовлетворение общественных потребностей и извлечение прибыли.

ООО «Атриум-Строй» осуществляет свою деятельность в соответствии с законами и нормативными актами РФ, приказами и инструкциями Предприятия.

Чистая прибыль предприятия снизилась почти на 73%, это связано с увеличением управленческих расходов на реализацию продукции.

Рентабельность продаж снизилась за 2015 год на 75%.

В 2015 г. по сравнению с 2014 г. объемы реализации увеличились, выручка увеличилась на 7,6%. Это обусловлено снижением себестоимости продукции. Однако, не смотря на увеличение объема продаж и снижение себестоимости рентабельность основной деятельности уменьшилась на 75% из за большого увеличения управленческих расходов.

В 2015 г. увеличение произошло по двум показателям:

Замена москитных сеток стала наиболее популярной. Наблюдается увеличение данной услуги на 587 шт. по сравнению с 2014 г. В 2015 г.

количество заказов на установку москитных сеток составило 1 365 шт.

Замена москитных сеток является сезонной услугой - наиболее востребованы с апреля по октябрь.

Применение в хозяйстве услуги естественной вентиляции AERECO в 2015 г. увеличилась на 2 061 шт. по сравнению с 2014 г. и составила 4 221 шт.

Данную услугу используют как на предприятиях, так и в личных хозяйствованиях, так как она выполняет действие проветривания, и считается положительным фактором долговечности службы стеклопакетов.

Количество заказов изготовления окон в 2015 г. снизилось 4 252 шт., и составило 173588 шт. Снижение произошло под влиянием финансово-экономической ситуации в стране.

Так как материалы для изготовления стеклопакетов (окон) являются импортными, т.е. стоимость на материалы увеличилась под влиянием роста доллара США. В результате этого произошло увеличение стоимости оконных стеклопакетов, которое повлекло снижение спроса на использование данной услуги.

Начальным этапом проведения аудиторской проверки является планирование аудита. Этот этап, как правило, завершается написанием письма-обязательства и заключением договора.

При проведении аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками в первую очередь проверяется наличие договоров, подтверждающих оказание услуг, выполнение работ или поставку товаров. Проверка договоров является неотъемлемой и немаловажной частью аудита.

Проведенная аудиторская проверка показала, что бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Атриум-Строй»

соответствует нормам действующего законодательства, приказом по учетной политике организации.

По результатам проведенного аудита был сделан вывод, что бухгалтерская отчетность ООО «Атриум-Строй» в части отражения расчетов с покупателями и заказчиками во всех существенных аспектах достоверна и соответствует действующему законодательству.

2 НАПРАВЛЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ООО «АТРИУМ-СТРОЙ»

2.1 Мероприятия направленные на совершенствование бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками на предприятии

В сложившихся сложных материальных условиях организация должна в первую очередь сменить тактику планирования и определения направлений финансовых потоков, в кратчайшие сроки рассмотреть и реализовать новые пути и способы привлечения клиентов.

Конечно, в первую очередь необходимо не допускать необоснованной задолженности, роста не оплаченных в срок и безнадежных к возврату долгов.

Важную роль здесь играет форма расчетов с покупателями и заказчиками. Для дебиторов с наибольшей степенью риска следует применять предоплату отпущенной продукции (товаров, услуг) или предлагать аккредитивную форму расчетов. Также политику по оплате необходимо сменить с вновь появившимися заказчиками и покупателями. В таблице 2.1 приведены бухгалтерские проводки, учитывающие полученные авансы.

Таблица 2.1-Журнал хозяйственных операций по счету 62.2 по учету полученных авансов в ООО «Атриум-Строй»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Поступили авансовые платежи в счет предстоящей поставки продукции (выполнения работ, оказания услуг) (включая НДС)	51	62.2
Начислен налог с аванса	76/НДС с 68/НДС авансов	

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражена выручка от оказания услуг, выполнения работ, продажи товаров	62.1	90.1
Начислен налог по оказанным услугам, выполненным работам, с продажи товаров	90.3	68/НДС
Зачтен авансовый платеж в счет оплаты выполненных работ, оказанных услуг, отгруженной продукции	62.2	62.1
Принят к вычету НДС, в связи с оказанными услугами, оплаченных авансом	68/НДС	76/НДС с авансов

Предварительная оплата стоимости сделки - наиболее выгодный для ООО «Атриум-Строй» способ расчетов, так как не только гарантирует полную оплату, но и позволяет использовать в обороте денежные средства покупателя до того времени, пока товар станет его собственностью.

Но для покупателя-плательщика, наоборот, этот метод расчета невыгоден, поскольку приводит к существенному отвлечению денежных средств из собственного оборота. В связи с этим существуют риски потери клиентов, компромисс интересов здесь можно достичь путем предоставления ценовых скидок за предварительную оплату.

В структуре активов высокий удельный вес занимает дебиторская задолженность. Вследствие этого уменьшается часть денежных средств, что создает трудности для погашения текущих обязательств предприятия.

С целью уменьшения дебиторской задолженности необходимо рациональное проведение политики управления дебиторской задолженностью.

Таким образом, для снижения дебиторской задолженности можно воспользоваться операцией факторинга, которые предлагают банки. Необходимо стремиться к последующему сокращению дебиторской задолженности в ООО «Атриум-Строй», так как существенная часть

дебиторской задолженности указывает о смещении в худшую сторону экономической стабильности предприятия.

Для снижения дебиторской задолженности необходимо рациональное проведение политики управления дебиторской задолженностью. Эта политика представляет собой составную часть общей политики управления оборотными средствами предприятия, которая заключается в минимизации общего ее размера и сроков инкассации долга.

Рекомендуется продумывать содержание договоров с покупателями и оговорить в них уплату пени за каждый день просрочки платежа (например, в размере 1,5% от суммы договора).

Это позволит не только укрепить финансово-платежную дисциплину партнеров хозяйства, но и предусмотреть получение предприятием дополнительных доходов.

Необходимо осуществлять активную работу по отсылке письменных предупреждений. Снижая дебиторскую задолженность, предприятие способно использовать эти денежные средства на расширение своей деятельности, на покупку новой техники, также больше внимания уделить повышению квалификации рабочих кадров.

И в первую очередь, за счет поступлений от погашения дебиторской задолженности сможет погасить часть своей кредиторской задолженности.

ООО «Атриум-Строй» рекомендуется создать такую структуру управления, при которой в основе права на принятие решений лежит компетентность, а не занятие официального поста.

Снижение дебиторской задолженности ООО «Атриум-Строй». На конец 2015 г. размер дебиторской задолженности составил 4 043 тыс. руб. За счет высвобожденных денежных средств предлагается пополнить ликвидные ресурсы предприятия, такие как, краткосрочные финансовые вложения, приносящие доход предприятию.

Чтобы подтвердить эффективность осуществления данного мероприятия, было произведено их экономическое обоснование.

Таким образом, по произведенным расчетам это направление обеспечит укрепление финансового состояния ООО «Атриум-Строй» и позволит достичь устойчивости.

В связи с замораживанием оборотных средств у предприятия возникает риск еще большего снижения прибыли. При избыточном денежном потоке происходит потеря реальной стоимости временно свободных денежных средств. В результате инфляции, замедляется оборачиваемость капитала по причине простоя денежных средств, теряется часть потенциального дохода в связи с упущенной выгодой от прибыльного размещения денежных средств в операционном или инвестиционном процессе.

Для снижения дебиторской задолженности предприятию необходимо в кратчайшие сроки оптимизировать условия проводимых сделок, усиленными темпами взыскивать долги.

В результате оборачиваемость оборотных средств увеличится, что в свою очередь приведет к увеличению свободных денежных средств на предприятии. Допустим, предприятию удалось снизить дебиторскую задолженность на 50 %. Ожидаемы изменения оборотных активов ООО «Атриум-Строй» представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2- Ожидаемые изменения оборотных активов
ООО «Атриум-Строй»

Средства предприятия	2015 г., тыс. руб.	План доля, %	Изменение		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Относительное отклонения, %
			тыс. руб.	доля, %		
Оборотные активы	9 973	100	9 973	100	-	-

Средства предприятия	2015 г., тыс. руб.	План доля, %	Изменение		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Относительное отклонения, %
			тыс. руб.	доля, %		
В том числе:						
Запасы	1 631	16,4	1 631	16,4	-	-
НДС	32	0,3	32	0,3	-	-
Дебиторская задолженность	4 043	40,5	2 021,5	20,3	- 2 021,5	50
Денежные средства	3 566	35,8	5 587,5	56,0	+ 2 021,5	156,7
Прочие оборотные активы	701	7,1	701	7,1	-	-

По данным таблицы 3.1 можно сделать вывод о том, что сокращение дебиторской задолженности в значительной степени увеличит свободные денежные средства ООО «Атриум-Строй», а именно на 2 021,5 тыс. руб.

Далее рассчитывается платежный излишек (недостаток) после внесения предложенных мероприятий. Анализ ликвидности баланса будет выглядеть следующим образом, таблица 2.3.

Таблица 2.3- Расчет платежного излишка или недостатка после внесения изменений в группу наиболее ликвидных активов

Наименование	2015г.	План	Наименование	2014г.	План	Платежный излишек (+) или недостаток (-)
Труднореализуемые активы, А4	42032	42032	Постоянные пассивы, П4	33694	33694	-8338

Окончание таблицы 2.3

Наименование	2015г.	План	Наименование	2014г.	План	Платежный излишек (+) или недостаток (-)
Медленно реализуемые активы, А3	1663	1663	Долгосрочные обязательства, П3	38	38	-1625
Быстро реализуемые активы, А2	4744	2021,5	Краткосрочные обязательства, П2	9030	9030	4286
Наиболее ликвидные активы, А1	3566	5 587,5	Наиболее срочные обязательства, П1	9242	9242	5676

По данным таблицы 2.3 можно сказать о том, что увеличение статьи «Денежные средства и денежные эквиваленты» увеличивает степень ликвидности ООО «Атриум-Строй».

Таким образом, ООО «Атриум-Строй» будет иметь возможность расплачиваться по своим текущим обязательствам. Наиболее ликвидные активы будут покрывать все краткосрочные обязательства предприятия.

Кроме политики по взысканию дебиторской задолженности необходимо учитывать и привлечение новых покупателей и заказчиков. Управление задолженностью будет успешным в случае стимулирования покупателей к досрочной оплате счетов. Привлечь заказчиков к досрочной оплате можно путем предоставления скидок с цены продажи услуг.

Преимущество состоит в том, что, получив выручку раньше обусловленного срока и используя ее в денежном обороте, ООО «Атриум-Строй» возместит предоставленную скидку. В таблице 2.4 представлен этап управления, для совершенствования системы управления задолженностью путем выработки регламента управления дебиторской задолженностью.

Таблица 2.4- Этапы управления дебиторской задолженностью в ООО «Атриум-Строй»

Этап управления	Процедура
Предварительный	Заключение договора на приемлемых условиях
	Формирование плана производства работ
	Выставление счета на предоплату
Производственный	Контроль порядка соблюдения плана производства работ в целях подготовки к формированию дебиторской задолженности
Формирование дебиторской задолженности / срок оплаты не наступил	Сдача готовых к приемке работ
	Контроль наличия первичных учетных документов по сформированной дебиторской задолженности
	За неделю до наступления срока оплаты звонок в финансовый отдел контрагента с целью выяснения срока погашения обязательств
Срок оплаты наступил	Проведение сверки задолженностей между компаниями
	Направление предварительного письма о необходимости погашения задолженности
Просрочка 1 месяц	Официальная претензия
	Возможная встреча и переговоры с представителями сторон
Просрочка 3 и более месяцев	Направление искового заявления в суд

В каждом из перечисленных методов совершенствования дебиторской задолженности необходим предварительный расчет и сопоставление дополнительных расходов от продаж в долг и расходов, связанных с риском неоплаты в установленный договором срок или превращения дебиторской задолженности в безнадежную к взысканию.

2.2 Рекомендации по проведению аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками на предприятии

Сегодня одной из обязательных для проведения на любом коммерческом предприятии процедур является аудит. Причем быть он может как обязательный, необходимый для проведения на каждом предприятии в соответствии с законодательными нормами, так и добровольный. Причем возможно проводится проверку такого типа комплексно или же какой-либо отдельной сферы.

Программа аудита расчетов с покупателями и заказчиками может быть различной. Все зависит в первую очередь от целей, задач которые нужно будет решить с помощью проведения данной процедуры.

Существует большое количество разнообразных нюансов. Чтобы избежать ошибок при проведении аудитов нужно будет в обязательном порядке заранее рассмотреть следующие вопросы:

- определения;
- какова его роль;
- действующие нормативы.

Определения. В первую очередь нужно изучить законодательные нормы. Нормативно-правовые документы, необходимые в данном случае, достаточно обширны. Но важно помнить о необходимости верной трактовки всей отраженной в них информации.

«Аудиторская деятельность». Непосредственно проведение проверки какой-либо сферы экономической, хозяйственной деятельности конкретного предприятия. Данная деятельность обязательно должна осуществляться только лишь в рамках специальных действующих законодательных норм. В случае нарушения их учреждение, занимающееся аудитом, может быть закрыто. Существуют специальные саморегулирующие организации, занимающиеся наблюдением, контролем за аудиторами.

«Аудиторская организация». Имеющая соответствующие лицензии, разрешения на ведение аудиторской деятельности, различного рода проверок. Работа должна осуществляться в рамках законодательства.

«Аудитор». Должностное лицо, непосредственно занимающееся проведением проверок различного рода. Для занятия такой должности опять же требуется наличие соответствующей квалификации, разрешения и знаний.

«Обязательный аудит». Аудиторская проверка, которая должна проводиться вне зависимости от различных факторов один раз в некоторый период времени. В законодательстве устанавливается некоторый перечень предприятий, которые должны проводить у себя такую аудиторскую проверку.

«Аудиторское заключение». Специальный документ, который формируется после того, как проводится проверка. В него включены рекомендации по внесению исправлений-если подобное требуется.

Роль аудита по расчетам с покупателями и заказчиками переоценить сложно. Важно помнить, что они должны выполняться в соответствии с установленными в законодательстве нормами.

К основным задачам, которые можно решить при помощи аудитов рассматриваемого типа, можно отнести:

- определить эффективность выбранного направления-бизнеса и предприятия в целом;
- выбрать верную стратегию развития-становится возможным принятие оптимальных решений в сфере бизнес-планирования;
- точное установление расходов и доходов-от разных действий.

Заключение позволяет быстро и максимально эффективно управлять предприятием.

Действующие нормативы: Федеральный закон № 307-ФЗ от 30.12.08 г. «Об аудиторской деятельности»-нормативно-правовой акт, который включает в себя большое количество самых разных нюансов, особенностей. Также существует достаточно обширный перечень самых разных дополнительных

законодательных актов, напрямую связанных с процедурой проведения аудиторских проверок.

Несмотря на большое количество различных методик, которые применяются в каждом рассматриваемом случае в зависимости от целей проведения проверки, иных факторов, можно выделить основные этапы.

Этап №1. Определяется степень воздействия на организацию всевозможных внешних и внутренних факторов.

Этап №2. Осуществляется оценка контрольного, а также внутрихозяйственного риска.

Этап №3. Проводится конкретизация объемов учетной документации, которая предоставляется к проверке (для конкретного раздела учета).

Этап №4. Проведение аудита, анализа всей представленной документации.

Этап №5. Формирование заключения по результатам проведения аудиторской проверки.

При проведении аудита расчетов с заказчиками, а также покупателями необходимо будет обязательно ознакомиться со следующими принципами:

- непосредственно само предприятие может иметь фактически любую организационную или же правовую форму;
- количество лиц, осуществляющих проверку должно составлять минимум 3;
- существует перечень документов-составление которых регламентировано законодательством-в случае проведения аудиторской проверки они должны быть обязательно предоставлены.

Таким образом, аудиторская деятельность должна осуществляться в соответствии с установленными в законодательстве стандартами. При этом существует большое количество различных нюансов, связанных в первую очередь с направлением проверки. Составляется специальная программа в случае, если необходимо осуществить расчеты с покупателями и заказчиками.

Выводы по разделу два

В сложившихся сложных материальных условиях организация должна в первую очередь сменить тактику планирования и определения направлений финансовых потоков, в кратчайшие сроки рассмотреть и реализовать новые пути и способы привлечения клиентов.

В каждом из перечисленных методов совершенствования дебиторской задолженности необходим предварительный расчет и сопоставление дополнительных расходов от продаж в долг и расходов, связанных с риском неоплаты в установленный договором срок или превращения дебиторской задолженности в безнадежную к взысканию.

При проведении аудита расчетов с заказчиками, а также покупателями необходимо будет обязательно ознакомиться со следующими принципами:

- непосредственно само предприятие может иметь фактически любую организационную или же правовую форму;
- количество лиц, осуществляющих проверку должно составлять минимум 3;
- существует перечень документов-составление которых регламентировано законодательством-в случае проведения аудиторской проверки они должны быть обязательно предоставлены.

Таким образом, аудиторская деятельность должна осуществляться в соответствии с установленными в законодательстве стандартами. При этом существует большое количество различных нюансов, связанных в первую очередь с направлением проверки. Составляется специальная программа в случае, если необходимо осуществить расчеты с покупателями и заказчиками.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество с Ограниченной Ответственностью «Атриум-Строй» создано ГК РФ, Закона об обществах, других нормативных актов, утверждено учредителями 4 февраля 2013 года.

Общество является производственной коммерческой организацией, и его деятельность направлена на удовлетворение общественных потребностей и извлечение прибыли.

ООО «Атриум-Строй» осуществляет свою деятельность в соответствии с законами и нормативными актами РФ, приказами и инструкциями Предприятия.

Чистая прибыль предприятия снизилась почти на 73%, это связано с увеличением управленческих расходов на реализацию продукции.

Рентабельность продаж снизилась за 2015 год на 75%.

В 2015 г. по сравнению с 2014 г. объемы реализации увеличились, выручка увеличилась на 7,6%. Это обусловлено снижением себестоимости продукции. Однако, не смотря на увеличение объема продаж и снижение себестоимости рентабельность основной деятельности уменьшилась на 75% из за большого увеличения управленческих расходов.

В 2015 г. увеличение произошло по двум показателям:

Замена москитных сеток стала наиболее популярной. Наблюдается увеличение данной услуги на 587 шт. по сравнению с 2014 г. В 2015 г. количество заказов на установку москитных сеток составило 1 365 шт.

Замена москитных сеток является сезонной услугой - наиболее востребованы с апреля по октябрь.

Применение в хозяйстве услуги естественной вентиляции AERECO в 2015 г. увеличилась на 2 061 шт. по сравнению с 2014 г. и составила 4 221 шт.

Данную услугу используют как на предприятиях, так и в личных хозяйствах, так как она выполняет действие проветривания, и считается

положительным фактором долговечности службы стеклопакетов. Количество заказов изготовления окон в 2015 г. снизилось 4 252 шт., и составило 173588 шт. Снижение произошло под влиянием финансово-экономической ситуации в стране. Так как материалы для изготовления стеклопакетов (окон) являются импортными, т.е. стоимость на материалы увеличилась под влиянием роста доллара США. В результате этого произошло увеличение стоимости оконных стеклопакетов, которое повлекло снижение спроса на использование данной услуги.

Начальным этапом проведения аудиторской проверки является планирование аудита. Этот этап, как правило, завершается написанием письма-обязательства и заключением договора.

При проведении аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками в первую очередь проверяется наличие договоров, подтверждающих оказание услуг, выполнение работ или поставку товаров. Проверка договоров является неотъемлемой и немаловажной частью аудита.

Проведенная аудиторская проверка показала, что бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Атриум-Строй» соответствует нормам действующего законодательства, приказом по учетной политике организации.

По результатам проведенного аудита был сделан вывод, что бухгалтерская отчетность ООО «Атриум-Строй» в части отражения расчетов с покупателями и заказчиками во всех существенных аспектах достоверна и соответствует действующему законодательству.

В сложившихся сложных материальных условиях организация должна в первую очередь сменить тактику планирования и определения направлений финансовых потоков, в кратчайшие сроки рассмотреть и реализовать новые пути и способы привлечения клиентов.

Конечно, в первую очередь необходимо не допускать необоснованной задолженности, роста не оплаченных в срок и безнадежных к возврату долгов.

Важную роль здесь играет форма расчетов с покупателями и заказчиками. Для дебиторов с наибольшей степенью риска следует применять предоплату отпущенной продукции (товаров, услуг) или предлагать аккредитивную форму расчетов. Также политику по оплате необходимо сменить с вновь появившимися заказчиками и покупателями.

Кроме политики по взысканию дебиторской задолженности необходимо учитывать и привлечение новых покупателей и заказчиков. Управление задолженностью будет успешным в случае стимулирования покупателей к досрочной оплате счетов. Привлечь заказчиков к досрочной оплате можно путем предоставления скидок с цены продажи услуг.

В каждом из перечисленных методов совершенствования дебиторской задолженности необходим предварительный расчет и сопоставление дополнительных расходов от продаж в долг и расходов, связанных с риском неоплаты в установленный договором срок или превращения дебиторской задолженности в безнадежную к взысканию.

При проведении аудита расчетов с заказчиками, а также покупателями необходимо будет обязательно ознакомиться со следующими принципами:

- непосредственно само предприятие может иметь фактически любую организационную или же правовую форму;
- количество лиц, осуществляющих проверку должно составлять минимум 3;
- существует перечень документов-составление которых регламентировано законодательством-в случае проведения аудиторской проверки они должны быть обязательно предоставлены.

Таким образом, аудиторская деятельность должна осуществляться в соответствии с установленными в законодательстве стандартами. При этом существует большое количество различных нюансов, связанных в первую очередь с направлением проверки. Составляется специальная программа в случае, если необходимо осуществить расчеты с покупателями и заказчиками.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

- 1) Абрютинa, М. С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. – практ. Пособие. – 2-е изд. / М.С. Абрютинa, А.В. Грачев. – М.: Дело и сервис, 2013. – 251 с. – ISBN 5–8018–0037–9.
- 2) Алексейчева, Е.Ю. Экономика организации (предприятия): Учебник для бакалавров / Е.Ю. Алексейчева, М.Д. Магомедов, И.Б. Костин. – М.: Дашков и К, 2013. – 292 с. – ISBN 978–5–394–02129–9.
- 3) Арзуманова, Т.И. Экономика организации: Учебник / Т.И. Арзуманова, М.Ш. Мачабели. – М.: Дашков и К, 2016. – 240 с. – ISBN 978–5–394–02049–0.
- 4) Барышникова, Н.А. Экономика организации: Учебное пособие для СПО / Н.А. Барышникова, Т.А. Матеуш, М.Г. Миронов. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 191 с. – ISBN 978–5–9916–4275–0.
- 5) Баскакова, О.В. Экономика предприятия (организации): Учебник / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. – М.: Дашков и К, 2015. – 372 с.
- 6) Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т. Б. Бердникова. – М.: Инфра–М, 2014. – 212 с. – ISBN 978–5–16–000487–7.
- 7) Бондин, И. А. Источники формирования оборотных средств / И. А. Бондин // Международный экономический журнал. – 2013. – № 4. – С. 35–36.
- 8) Бурмистрова, Л. М. Оборотный капитал предприятия / Л. М. Бурмистрова // Финансы организаций: учебное пособие / Л. М. Бурмистрова. – М., 2013. – С.81–82.
- 9) Бучик, Т. А. Оптимизация оборотного капитала / Т. А. Бучик // Финансы, учет, аудит. – 2015. – №6. – С.43.
- 10) Веретенникова, И.И. Экономика организации (предприятия): Учебное пособие для бакалавров / И.В. Сергеев, И.И. Веретенникова; Под ред. И.В. Сергеев. – М.: Юрайт, 2013. – 671 с. – ISBN 978–5–9916–1175–6.

- 11) Гинзбург, А. И. Экономический анализ. – 2-е изд./ А. И. Гинзбург. – Спб.: Питер, 2013. – 208 с. – ISBN 978–5–469-01483-6.
- 12) Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство «Дело и Сервис», 2014. – 368 с. – ISBN: 5–8018–0191–8.
- 13) Засемчук, Н. А. Управление оборотным капиталом предприятия и эффективность его использования / Н. А. Засемчук, Д. А. Зюзелева / XIV Международная студенческая научная конференция / Гродненский Государственный Аграрный Университет. – Гродно, 2013. – С.116.
- 14) Зорин, А. Л. Справочник экономиста в формулах и примерах: практ. пособ. / А. Л. Зорин. – М.: Профессиональное издательство, 2015. – 336 с. – ISBN 5–903161–01–4.
- 15) Иванов, Г.Г. Экономика организации (торговля): Учебник / Г.Г. Иванов. – М.: ИД ФОРУМ, ИНФРА–М, 2014. – 352 с. – ISBN 978–5–7307–0671.
- 16) Карасева, И.М. Финансовый менеджмент / И.М. Карасева, М.А. Ревякина. – М.: Омега–Л, 2015. – 560 с. – ISBN 5–98119–967–9.
- 17) Ключкова, Е.Н. Экономика организации: Учебник для СПО / Е.Н. Ключкова, В.И. Кузнецов, Т.Е. Платонова. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 447 с.
- 18) Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М. : ПБОЮЛ, 2013. – 424 с.
- 19) Кнышова, Е.Н. Экономика организации: Учебник / Е.Н. Кнышова, Е.Е. Панфилова. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 336 с.
- 20) Кондратьева, М. Н. Экономика предприятия: учеб. Пособие / М. Н. Кондратьева. – Ульяновск: УлГТУ, 2014. – С.45–47.
- 21) Коробкин, А.З. Экономика организации отрасли: Учебное пособие / А.З. Коробкин. – Минск: Изд-во Гревцова, 2013. – 288 с.

- 22) Коршунов, В.В. Экономика организации (предприятия): Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В.В. Коршунов. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 407 с. – ISBN 978–5–9916–5569–9.
- 23) Кушнир, И. В. Оборотные средства предприятия / И. В. Кушнир // Экономика предприятия. – 2016. – № 13. – С.8.
- 24) Лопарева, А.М. Экономика организации (предприятия): Учебно-методический комплекс / А.М. Лопарева. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА–М, 2013. – 400 с. – ISBN 978–5–279–03314–0.
- 25) Любушин, Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Н. П. Любушин. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ – ДАНА, 2015. – 448 с.
- 26) Максимова, А. И. Управление оборотными активами / А. И. Максимова // Финансовый менеджмент: учеб.пособие / А. И. Максимова. – Пермь, 2014. – С.86–89.
- 27) Маркарьян, Э.А. Системный анализ показателей эффективности производства. – Ростов н / Д : РИНХ, 2014. – 183 с. – ISBN 5–7749–0047–9.
- 28) Мокий, М.С. Экономика организации: Учебник и практикум. / М.С. Мокий. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 334 с. – ISBN 978–5–9916–1865–6.
- 29) Николаева, Т. П. Финансы предприятий: учебно-методический комплекс / Т. П. Николаева. – М.: Изд центр ЕАОИ, 2013. – С.133–135.
- 30) Никулина, Н. Н. Финансовый менеджмент организации: учебное пособие для студентов вузов / Н. Н. Никулина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – С.115.
- 31) Осипова, И.В. Экономика организации (предприятия) (для бакалавров) / И.В. Осипова, Е.Б. Герасимова. – М.: КноРус, 2013. – 280 с.
- 32) Пошерстник, Н.В. Экономика организации / Н.В. Пошерстник. – М.: КноРус, 2013. – 320 с. – ISBN 5–94125–049–5.
- 33) Пузанкевич, О. А. Управление оборотными активами / О. А. Пузанкевич // Финансы. Учет. Аудит. – 2013. – № 9. – С.20–22.

- 34) Раицкий, К.А. Экономика предприятия / К. А. Раицкий – М.: Изд-во торговая корпорация «Дашков и К», 2014. – 1012 с. – ISBN 5–947986–56–6.
- 35) Растова, Ю.И. Экономика организации (предприятия): Учебное пособие / Ю.И. Растова, С.А. Фирсова. – М.: КноРус, 2013. – 280 с.
- 36) Русецкая, А. В. Управление источниками формирования оборотных средств предприятия / А. В. Русецкая // Управление корпоративными финансами. – 2014. – № 3. – С.4–5.
- 37) Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности / Г.В. Савицкая. – Минск: ООО «Новое знание», 2015. – 688 с.
- 38) Савчук, В.П. Финансовая диагностика предприятия и поддержка управленческих решений / В.П. Савчук // Экономика. Финансы. Управление. – 2015. – № 1. – С. 73–80.
- 39) Сапожникова, Н.Г. Экономика организации (предприятия) (СПО) Учебник для ССУЗов / Н.Г. Сапожникова, Я.Н. Куницина. – М.: КноРус, 2013. – 408 с. – ISBN 978–5–406–05015–6.
- 40) Сафронов, Н.А. Экономика организации (предприятия): Учебник для ср. спец. учебных заведений / Н.А. Сафронов. – М.: Магистр, НИЦ ИНФРА–М, 2013. – 256 с. – ISBN 978–5–9776–0059–0.
- 41) Селезнева, Н. Н. Финансовый анализ. Управление финансами: Учеб. пособие для вузов / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ – ДИАНА, 2013. – 639 с. – ISBN: 978–5–238–01251–3.
- 42) Сергеев, И.В. Экономика организации (предприятия): Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / И.В. Сергеев, И.И. Веретенникова. – Люберцы: Юрайт, 2015. – 511 с. – ISBN 5–279–02205–5.
- 43) Сироткин, С. А. Оборотные средства и оборотные активы в современной экономике / С. А. Сироткин // Региональная экономика и управление. – 2015. – №1. – С.9.

- 44) Фролова, Т. А. Экономика предприятия: лекции / Т.А. Фролова. – Таганрог: ТРТУ, 2015. – С.15.
- 45) Хилькевич, Ю. А. Формирование эффективного механизма планирования оборотных средств / Ю. А. Хилькевич // Финансы. Учет. Аудит. – 2014. – № 8. – С. 17–18.
- 46) Чайников, В.В. Экономика предприятия (организации): Учебное пособие / В.В. Чайников, Д.Г. Лапин. – М.: ЮНИТИ, 2015. – 439 с.
- 47) Чалдаева, Л.А. Экономика организации: Учебник и практикум для СПО / Л.А. Чалдаева. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 435 с.
- 48) Чуев, И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / И. Н. Чуев, Л. Н. Чуева. – Изд. 2–е , пераб. и доп. – М.: Издательско–торговая корпорация «Дашков и К^О», 2016. – 368 с. – ISBN 978–5–91131–475–0.
- 49) Шаркова, А.В. Экономика организации: Практикум для бакалавров / А.В. Шаркова, Л.Г. Ахметшина. – М.: Дашков и К, 2016. – 120 с.
- 50) Шуляк, П. Н. Финансы предприятия: учебник / П. Н. Шуляк. – М.: Издательско–торговая корпорация «Дашков и К^О», 2014. – 528 с. – ISBN 978–5–394–01601–1.

