

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, директор ООО  
«Солнечное»

\_\_\_\_\_ В.А. Пыхно  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Зав. кафедрой

\_\_\_\_\_ И.И. Просвирина  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.

УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ  
В ООО «Солнечное»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ  
РАБОТЕ ЮУрГУ–38.03.01.2017.406.ВКР

Руководитель ВКР, к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_ М.И. Бажанова  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Автор ВКР, студентка группы ЭУ-410

\_\_\_\_\_ И.Д. Бурцева  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Нормоконтролер, к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_ Е.А.Шевелева  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Челябинск 2017

## РЕФЕРАТ

Бурцева И.Д. Учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками (на примере ООО «Солнечное»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-410, 2017. – 82 с., 16 табл., 2 рис., 5 прил., библиографический список – 48 наим.

Объект исследования – ООО «Солнечное».

Предмет исследования – организация бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками.

Целью данного исследования является совершенствование организации бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Солнечное» посредством проведения инициативного аудита данного объекта учета.

Выпускная квалификационная работа состоит из трех разделов. В первом разделе приведены теоретические аспекты учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками. Во втором разделе рассмотрены практические аспекты учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками на примере ООО «Солнечное», выявлены недостатки исследуемого объекта учета. В третьем разделе предоставлены рекомендации по совершенствованию учета расчетов с покупателями и заказчиками.

Результаты работы могут быть использованы в ООО «Солнечное» для совершенствования учета расчетов с покупателями и заказчиками.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ.....	9
1.1 Понятие и документальное оформление расчетов с покупателями и заказчиками.....	9
1.2 Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками .....	13
Выводы по разделу один .....	15
2 ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ООО «Солнечное».....	17
2.1 Общая характеристика ООО «Солнечное».....	17
2.2 Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Солнечное» .....	21
2.3 Аудит учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Солнечное» .....	25
Выводы по разделу два.....	41
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ООО «СОЛНЕЧНОЕ».....	43
Выводы по разделу три.....	50
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	51
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	53
ПРИЛОЖЕНИЯ .....	58
ПРИЛОЖЕНИЕ А. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС 2014 г.....	58
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС 2015 г.....	60
ПРИЛОЖЕНИЕ В. ОТЧЕТ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 2015г.....	62
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. ОТЧЕТ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 2014г. ....	64
ПРИЛОЖЕНИЕ Д. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ 2014 г.....	66

## ВВЕДЕНИЕ

С проблемой управления расчетами с покупателями и заказчиками сталкиваются предприятия всех форм собственности независимо от их размера и сферы деятельности.

Из-за высокой периодичности, обильного разнообразия форм расчетов и большого количества контрагентов у предприятия, бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками является одним из самых сложных и объемных участков работы любой коммерческой организации.

Предприятия каждый день осуществляют огромный объем коммерческих операций в условиях рыночной экономики в своей хозяйственной и производственной деятельности. В любом случае, они связаны с расчетами с покупателями и заказчиками, так как предприятие является продавцом, реализуя на рынке свою продукцию, товары, работы и услуги другим потребителям.

Из-за постоянных изменений в законодательстве и не квалифицированности персонала, при учете расчетов с покупателями и заказчиками возникают проблемы, которые рассмотрены в данной работе, а также представлены возможные пути их решения.

Актуальность данной темы заключается в том, что любое коммерческое предприятие в настоящее время постоянно совершает оборот хозяйственных средств, что вызывает непрерывное появление различных расчётов, в том числе и с покупателями и заказчиками.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками играет одну из самых важных ролей на любых предприятиях, которые функционируют в условиях рыночной экономики.

Организации постоянно ведут расчеты с покупателями и заказчиками. Задолженность по таким расчетам в процессе осуществления хозяйственной деятельности организации должна находиться в рамках допустимых значений. Сомнительная дебиторская задолженность и просроченная кредиторская

задолженность свидетельствуют о нарушениях покупателями и заказчиками, а также самим предприятием платежной дисциплины, что требует незамедлительного принятия соответствующих мер для устранения негативных последствий.

Развитие рыночных отношений и переход к автоматизированному бухгалтерскому учету повышает уровень ответственности и самостоятельность предприятий в разработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективности расчетов с покупателями и заказчиками.

Объект исследования – ООО «Солнечное».

Предмет исследования – организация бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками.

Целью данного исследования является совершенствование организации бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Солнечное» посредством проведения инициативного аудита данного объекта учета.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- 1) исследовать деятельность ООО «Солнечное» и рассмотреть порядок ведения учета расчетов с покупателями и заказчиками;
- 2) провести инициативный аудит учета расчетов с покупателями и заказчиками и выявить недостатки указанного объекта учета;
- 3) разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Солнечное».

Для решения поставленных задач использованы нормативно-правовые акты РФ, специальная литература и научно-практические комментарии современных специалистов, статьи периодической печати, справочно-правовая система «Консультант Плюс», а также практический материал по организации бухгалтерского учёта в ООО «Солнечное».

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

## 1.1 Понятие и документальное оформление расчетов с покупателями и заказчиками

Торговля является важнейшей отраслью хозяйственной деятельности. Существует два вида торговли: розничная и оптовая. От вида торговли, которую осуществляет предприятие, зависит организация бухгалтерского учета, в том числе определение отпускных цен, оформление отпуска товара и т.п. Предприятия осуществляют реализацию товаров, работ и услуг покупателям для личного, семейного использования (розничная торговля) или для последующей перепродажи и профессионального использования (оптовая торговля).

Реализацией товаров работ и услуг организацией или индивидуальным предпринимателем, согласно статье 39 Налогового кодекса РФ, признается передача на возмездной основе права собственности на товары, работы и услуги покупателю. [2]

Организация может являться поставщиком и подрядчиком, т.е. сама продавать покупателям и заказчикам товары, готовую продукцию и другие материальные ценности, а также выполнять работы или оказывать услуги.

Основными договорами, которыми оформляется продажа товаров, являются договора купли-продажи и поставки. В статье 454 Гражданского Кодекса Российской Федерации договор купли-продажи определяется как договор, по которому одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а другая сторона (покупатель) обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму. [1]

Организация, являющаяся поставщиком, проводит расчеты с покупателями и клиентами.

При учете организации продавца отражение факта продажи товаров подразумевает отражение следующих действий:

- 1) момент списания товаров, проданных покупателю с баланса;
- 2) своевременное и в соответствии с законодательством расчет акцизных сумм, НДС и их представление для оплаты покупателю;
- 3) факт передачи права собственности покупателю и возникновения дебиторской задолженности;
- 4) факт погашения дебиторской задолженности.

Основными моментами для всех перечисленных выше элементов являются моменты списания товара с баланса продавца и размещение его на балансе покупателя. Они связаны с передачей права собственности на проданный товар.

Для организации, которая вступает в договорные отношения с другими организациями для продажи товаров и услуг, необходимо правильно организовать учет платежей с покупателями и клиентами, а также установить график документооборота.

Основой для отгрузки готовой продукции клиентам или выездом из склада являются приказы-накладные, которые включают два документа: заказ на склад и накладная на отпуск. [39]

Приказ-накладная выдается в двух экземплярах: один отправляется экспедитору для указания количества отправленных мест, суммы оплаченного железнодорожного тарифа на перевозку продукции на склад покупателя; второй остается у кладовщика, на нем в карточках складского счета указано количество выпускаемой со склада продукции, и документ передается бухгалтеру для дальнейшей обработки.

На основе приказа-накладной и квитанции транспортной организации бухгалтерия выдает запрос на оплату расчетов с клиентами через банк и счет-фактуру. Он указывает диапазон, количество, продажную цену, стоимость упаковки и железнодорожный тариф, который оплачивается покупателем.

Счета-фактуры обязаны выписывать все предприятия и организации, которые

продают товары (работы или услуги), как облагаемые налогом, так и не облагаемые налогом на добавленную стоимость. На основании счета-фактуры взимается налог на добавленную стоимость в бюджет. Счет-фактура требуется покупателю товаров (работ, услуг) для возврата налога из бюджета. [2]

Счет-фактура выдается в двух экземплярах. Первый передается покупателю, а второй остается у продавца, который отправил товар (выполнив работу, предоставив услуги). Счет можно заполнить вручную или использовать автоматизированные технологии.

Счета-фактуры, полученные от поставщиков и выставленные клиентам, хранятся в журнале счетов-фактур.

Продавцы принимают во внимание счета-фактуры, выставленные клиентам в хронологическом порядке, а покупатели - в соответствии с их порядковыми номерами от продавцов. Импортирующие предприятия в реестре полученных счетов-фактур должны хранить грузовые таможенные декларации или их заверенные копии, а также платежные документы, подтверждающие фактическую уплату налога на добавленную стоимость таможенному органу.

При получении авансового платежа за предстоящую доставку товаров (работ, услуг) поставщик производит счет и регистрирует его в книжке продаж.

После отгрузки товаров (работ, услуг) по уже полученным платежам в книге продаж ставится запись о корректировке, которая уменьшит ранее начисленную сумму налога. В то же время поставщик выставляет счет-фактуру (в двух экземплярах) для фактической отгрузки и записывает ее в книгу продаж.

Формы первичных бухгалтерских документов, выпущенных при реализации продукции, утверждаются Постановлением № 132 Госкомстата России. Несоблюдение установленных правил документирования товаров может привести к тому, что поставщик нарушит правила бухгалтерского учета ст. 120 Налогового кодекса. Кроме того, для покупателя неправильный документ может означать, что нельзя брать соответствующие расходы на счет. [31]

Накладная в коммерческой организации выдается финансово ответственным



лицом, когда товары отгружены со склада. Номер и дата заявления указаны в накладной, также, как и имя поставщика и покупателя, наименование и краткое описание товаров, количество (в единицах), цена и общая сумма (включая НДС) выпуска товаров. Счет подписывается материально ответственными лицами, сдавшими и принявшими продукцию и заверяется круглыми печатями организаций поставщика и покупателя. Способ доставки зависит от условий получения товара покупателем, места передачи продуктов и т. д.

Товарно-транспортную накладную выписывают при доставке товаров автомобильным транспортом. Товарно-транспортная накладная состоит из двух разделов: товарного и транспортного. В зависимости от особенностей товаров к товарно-транспортной накладной могут прилагаться другие документы, следующие с грузом. [38]

При доставке товаров железнодорожным транспортом в качестве сопроводительного документа выступает железнодорожная накладная. К железнодорожной накладной могут быть приложены спецификации и упаковочные листы, о чем в накладной делается отметка.

Отпуск товаров оформляется расходной накладной. Данные об отпуске товаров и получении выручки отражаются в книге по факту совершения операций на основании приходно-расходных документов с выводом каждый раз нового остатка товаров. Записи в книге производятся ответственными лицами, отпускающими товар или принимающими выручку. [41]

Если товары отпускаются на день (смену) работы материально ответственным лицам, то отпуск оформляется расходно-приходной накладной.

В объем розничного товарооборота включается сумма выручки, сданная материально ответственным лицом по окончании рабочего дня в кассу организации. Прием наличных денег оформляется приходным кассовым ордером. Номер, дата приходного ордера и сумма, на которую продан товар, указываются в расходно-приходной накладной. Количество и сумма не реализованных за день товаров указываются в соответствующих графах расходно-приходной накладной.

Затем суммы выручки, полученные кассой, сверяются с суммой проданных товаров. Полный отчет материально ответственного лица за полученное количество товаров обязателен.

## 1.2 Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками

Отражение на счетах синтетического учета расчетов с покупателями и заказчиками зависит от ряда факторов, в том числе условий договора и от того, как стороны выполняют свои обязательства. Среди существенных условий контракта выделяются момент передачи права собственности и условия платежа.

Согласно Гражданскому кодексу передача права собственности по договору купли-продажи происходит в момент передачи товара покупателю, то есть во время отгрузки со склада поставщика. Кроме того, Гражданский кодекс предусматривает возможность установить другой порядок передачи права собственности, отличный от общепринятого.

Договор может предусматривать оплату наличными денежными средствами в кассу или на расчетный счет, а также другим имуществом. Для предварительной оплаты (аванса) может быть предусмотрено специальное условие договора, то есть предоплата. Конкретный порядок отражения в учете расчетов с покупателями в каждом конкретном случае будет зависеть от вышеуказанных условий и, следовательно, будет значительно отличаться. [29]

Для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками предназначен счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Счет 62 является активно-пассивным, счетом расчетов. По дебету счета 62 отражается задолженность покупателей и заказчиков на суммы, на которые предъявлены им расчетные документы и по которым признан доход. По кредиту счета 62 - суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов, предварительной оплаты) в счет погашения задолженности. [45]

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах плановыми платежами - по каждому покупателю и заказчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения необходимых данных по:

- 1) покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- 2) покупателям и заказчикам по неоплаченным в срок расчетным документам;
- 3) авансам полученным;
- 4) векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил;
- 5) векселям, дисконтированным (учтенным) в банках;
- 6) векселям, по которым денежные средства не поступили в срок.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, на которые предъявлены расчетные документы, а кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и так далее. [33]

Для отражения в учете расчетов с покупателями немаловажное значение имеет вид объекта продажи (готовая продукция, товары, основное средство, нематериальный актив, работы, услуги и т.д.). Поэтому, следует учитывать, к какому виду деятельности организации относятся операции по продаже: к основной или прочей. Это влияет на порядок признания доходов, регламентируемый правилами ПБУ 9/99 «Доходы организации», и порядок признания соответствующих расходов, определяемых положениями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В большинстве случаев выручка от продажи продукции является согласно п.5 ПБУ 9/99 доходами от обычных видов деятельности.

Пунктом 5 ПБУ 10/99 установлено, что расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, являются расходами по обычным видам деятельности, на базе которых формируется себестоимость продукции. [11]

Условия признания расходов в бухгалтерском учете установлены п. 16 ПБУ 10/99:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованиями законодательных и нормативных актов обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность. [26]

Типовые записи по учету расчетов с покупателями представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Корреспонденция счетов по учету операций с покупателями

Название операции	Дебет	Кредит	Оценка
Отгружена готовая продукция покупателю и признана выручка от продаж	62	90/1	Сумма, предъявленная покупателю, согласно договору
Произведена оплата покупателям	50,51	62	Цена продажи продукции согласно договору
Списана себестоимость отгруженной готовой продукции	90/2	43	Фактическая себестоимость готовой продукции
Получена предварительная оплата (аванс) в счет предстоящей отгрузки готовой продукции	50,51	62/1	Сумма аванса
Произведен зачет аванса	62/1	62	Сумма аванса

Таким образом, ключевым моментом расчетов с покупателями является переход права собственности. Выручка от продажи продукции является согласно п.5 ПБУ 9/99 доходами от обычных видов деятельности и отражается на счете 90/1 «Выручка».

## Вывод по разделу один

С проблемой управления расчетами с покупателями и заказчиками сталкиваются предприятия всех форм собственности независимо от их размера и сферы деятельности.

Из-за высокой периодичности, обильного разнообразия форм расчетов и большого количества контрагентов у предприятия, бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками является одним из самых сложных и объемных участков работы любой коммерческой организации.

Для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками предназначен счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

Счет 62 является активно-пассивным, счетом расчетов. По дебету счета 62 отражается задолженность покупателей и заказчиков на суммы, на которые предъявлены им расчетные документы и по которым признан доход. По кредиту счета 62 - суммы поступивших платежей в счет погашения задолженности.

Аналитический учет по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах плановыми платежами - по каждому покупателю и заказчику.

Для отражения в учете расчетов с покупателями немаловажное значение имеет вид объекта продажи (готовая продукция, товары, основное средство, нематериальный актив, работы, услуги и т.д.). Поэтому, следует учитывать, к какому виду деятельности организации относятся операции по продаже: к основной или прочей. Это влияет на порядок признания доходов, регламентируемый правилами ПБУ 9/99 «Доходы организации», и порядок признания соответствующих расходов, определяемых положениями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

## 2 ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ООО «Солнечное»

### 2.1 Общая характеристика ООО «Солнечное»

Исследуемым предприятием в данной дипломной работе является коммерческая организация - общество с ограниченной ответственностью «Солнечное».

Общество с ограниченной ответственностью «Солнечное» утверждено в соответствии с Гражданским Кодексом РФ и Федеральном законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.1998г. (ред. от 03.07.2016 г.). Общество является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество, которое учитывается на его самостоятельном балансе, может от своего имени заключать договора, приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права и обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. ООО «Солнечное» расположено по адресу – г. Челябинск, ул. Худякова, д.18. Директором является Пыхно Василий Анатольевич.

Целью создания ООО «Солнечное» являлось получение прибыли наиболее эффективным способом с помощью осуществления деятельности по предоставлению мест для временного проживания.

ООО «Солнечное» обладает полной хозяйственной и производственной самостоятельностью в таких вопросах, как определение формы управления, принятия хозяйственных решений, снабжения, сбыта, установления цен, оплаты труда, распределения чистой прибыли.

Главным и единственным учредителем ООО «Солнечное» является ООО «Технопарк «Тракторозаводский». Размер уставного капитала ООО «Солнечное» составляет 15813700 рублей.

Общество действует на основании Гражданского кодекса РФ и действующего

законодательства РФ. ООО «Солнечное» было создано 10.12.2014 года для обеспечения коммерческой деятельности и извлечения прибыли законными способами. Основным видом деятельности является деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания.

Деятельность по предоставлению мест для временного проживания согласно "ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Общероссийский классификатор видов экономической деятельности" (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст) (ред. от 07.10.2016) включает предоставление мест для временного проживания туристам, лицам, прибывающим с деловыми целями, и другим клиентам, а также деятельность по предоставлению более длительного проживания отдельным категориям лиц, таких как, например, студенты и наемные рабочие.

Некоторые организации предлагают не только место для проживания, но и возможности для отдыха, питания и развлечений.

Мероприятия по предоставлению других мест для временного проживания включают предоставление временного или долгосрочного жилья в одной или общей комнате, или общежитии для студентов, посетителей (сезонных) работников, школьников во время каникул, студентов различных учебных заведений и других лиц, а также общежития для студентов, школы-интернаты, общежития для рабочих, пансионаты, железнодорожные спальные вагоны.

Ответственность за организацию бухгалтерского и финансового учета на предприятии, соблюдение норм законодательства при выполнении фактов хозяйственной жизни несет руководитель предприятия в лице директора ООО «Солнечное». Ведением бухгалтерского и финансового учета в исследуемой организации занимается главный бухгалтер. Он обеспечивает правильную и точную постановку и достоверность учета, контроль за правильным расположением денежных средств и материальных ценностей, осуществляет режим экономии и хозяйственные расчеты.

Бухгалтерский учет в ООО «Солнечное» осуществляется в соответствии с разработанным и закрепленным в учетной политике рабочим планом счетов.

В ООО «Солнечное» применяется автоматизированная форма учета. Эта форма бухгалтерского учета создается на основе компьютерных технологий, что позволяет сотрудникам бухгалтерии обрабатывать информацию быстрее и точнее. На основе первичной документации информация передается на машинный носитель, то есть на компьютер. Позитивные аспекты применения этой формы бухгалтерского учета заключаются в следующем:

- 1) высокая точность и правильность учета;
- 2) эффективность и скорость учета;
- 3) высокая производительность труда сотрудников бухгалтерии;
- 4) освобождение работников от выполнения простых технических функций и увеличение времени выполнения контрольных и аналитических функций;
- 5) сопоставимость всех видов учета и планирования, поскольку используются одни и те же показатели.

Внутренний контроль осуществляется сотрудниками предприятия путем проведения проверок наличия и правильного оформления документов.

Учетная политика, в соответствии с которой организуется ведение бухгалтерского учета на предприятии, должна формироваться главным бухгалтером предприятия, утверждаться руководителем и применяться с 1 января года, следующего за годом ее утверждения. К сожалению, утвержденной учетной политики на предприятии нет, только представлена в программе «1С: Предприятие».

Основные положения учетной политики следующие:

- 1) начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом;
- 2) материально-производственные запасы (МПЗ) (товары, сырье, материалы), приобретенные для продажи учитывать по фактической стоимости их приобретения с применением счетов 10 «Материалы», 41 «Товары»;
- 3) списание МПЗ в реализацию производить по методу средней себестоимости;



4) переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится;

5) стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета;

б) основные средства, полученные в текущую аренду, учитываются у арендатора на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»;

7) выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) в целях бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки товаров потребителям (оказания услуг, выполнения работ).

ООО «Солнечное» использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России и содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

По итогам финансового года ООО «Солнечное» составляет и предоставляет в Инспекцию ФНС России по Центральному району бухгалтерскую отчетность. Под бухгалтерской отчетностью следует понимать единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам для бюджетных организаций.

Промежуточная отчетность составляется ежемесячно и ежеквартально нарастающим итогом с начала отчетного года.

Помимо бухгалтерской ООО «Солнечное» формирует и сдает налоговую отчетность. Предприятие применяет общий режим налогообложения и является плательщиком следующих видов налогов:

1) федеральные: налог на добавленную стоимость (далее НДС); налог на доходы физических лиц (НДФЛ) и налог на прибыль организаций;

2) региональные: транспортный налог.

Помимо указанных налогов предприятие уплачивает страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Несмотря на то, что исследуемое предприятие сдает в срок и в полном объеме всю необходимую бухгалтерскую и налоговую отчетность, существенным недостатком постановки и ведения учета в данной компании является отсутствие Учетной Политики, что существенно противоречит нормам и правилам Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ (ред. от 4 ноября 2014 г.) «О бухгалтерском учете». В связи с этим в организации нет четко регламентированных правил по ведению учета хозяйственных операций, имущества и его источников, в том числе операций по учету расчетов с покупателями и заказчиками. Бухгалтерский и налоговый учеты базируются преимущественно на информационно-законодательном обеспечении программы «1С: Предприятие».

## 2.2 Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Солнечное»

В ООО «Солнечное» учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному заказчиком счету.

Построение аналитического учета с заказчиками должно обеспечивать возможность получения необходимых данных по:

- 1) заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- 2) заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам;
- 3) авансам полученным;
- 4) векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил;
- 5) векселям, дисконтированным (учтенным) в банках;
- 6) векселям, по которым денежные средства не поступили в срок.

В плане счетов не предусмотрены рекомендации по перечню субсчетов, открываемых к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», но закреплено

требование об организации аналитического учета по каждому предъявленному покупателям счету, а при расчетах плановыми платежами - по каждому покупателю и заказчику.

В ООО «Солнечное» к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» открыты субсчет 62-01 «Расчеты с покупателями и заказчиками в рублях» и 62-02 «Расчеты по авансам полученным».

На субсчете 62-01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» учитывается задолженность по расчетам в валюте Российской Федерации с заказчиками за работы и услуги.

На субсчете 62-02 «Расчеты по авансам полученным» учитываются авансы заказчиков под будущее выполнение работ и оказание услуг в рублях.

В учете ООО «Солнечное» разработаны и утверждены типовые проводки, которые приведены в таблице 2.

Таблица 2 - Типовые проводки по дебету

Дебет	Кредит	Операция
62-01	50	Из кассы организации возвращены излишне уплаченные покупателем денежные средства
62-02	50	Из кассы возвращен аванс, ранее полученный от покупателя
62-01	51	С расчетного счета возвращены излишне уплаченные покупателем денежные средства
62-02	51	С расчетного счета возвращен аванс, ранее полученный от покупателя
62-01	57	Покупателем получен почтовый перевод
62-02	62-01	Сумма ранее полученного аванса зачтена в счет погашения задолженности покупателя
62-01	76	Произведен зачет встречных однородных требований
62-01	90-1	Отражена выручка от продажи продукции
62-02	91-1	Сумма аванса, полученного от покупателя, включена в состав прочих доходов в связи с истечением срока исковой давности
62-01	91-1	Отражена выручка от продажи основных средств, материалов, нематериальных активов и прочего имущества организации

По кредиту счета также в этом же документе утверждены типовые проводки (таблица 3).



Таблица 3 - Типовые проводки по кредиту

Дебет	Кредит	Операция
50	62-01	В кассу организации поступили наличные денежные средства от покупателей
50	62-02	В кассу внесен аванс за предстоящую поставку готовой продукции от покупателя
51	62-01	На расчетный счет зачислены денежные средства, поступившие от покупателя
51	62-02	На расчетный счет перечислен аванс от покупателя под предстоящую поставку готовой продукции
57	62-01	Покупателем предъявлена квитанция о переводе средств через сберегательную кассу или почтовое отделение в оплату отгруженных ему товаров или продукции
63	62-01	Сомнительный долг списан за счет резерва по истечении срока исковой давности
66	62-01	Задолженность по краткосрочному кредиту (займу) погашена зачетом встречных однородных требований
67	62-01	Задолженность по долгосрочному кредиту (займу) погашена зачетом встречных однородных требований
73	62-01	Отражена задолженность работников организации за проданную им продукцию
75	62-01	Произведен зачет требований учредителей по выплате им доходов погашением требований к ним за поставленную продукцию

В ООО «Солнечное» также расчеты с заказчиками осуществляются с использованием денежных авансов. Основное различие между авансами и доходами будущих периодов заключается в том, что они не приносят никакой экономической выгоды организации. Предприятие, получившее авансовый платеж, еще не выполнило свои обязательства - выполнить работу или предоставить услугу. И только после выполнения можно сказать, что доход получен. Если компания отказывается брать обязательства, то аванс должен быть возвращен. Таким образом, авансовый платеж является предоплатой за будущую работу: как правило, у продавца есть возможность передумать и, оставив товар себе, вернуть деньги несостоявшемуся покупателю.

Для учета полученных авансов предусмотрен субсчет 62-02 «Расчеты по полученным авансам». Авансовые платежи оформляются платежными поручениями, которые содержат ссылку на договор. Из полученных сумм авансов

ООО «Солнечное» начисляет налог на добавленную стоимость, который подлежит уплате в бюджет.

На многих предприятиях часто возникают претензии в отношениях с клиентами. Взаимные претензии возникают в основном из-за несоблюдения условий контрактов и обязательств по расчетам. Претензии оформляются в письменной форме, подписываются руководителем организации и передаются другому предприятию. В претензии указаны требования заявителя, размер предполагаемого возмещения и его расчета, а также указаны ссылки на соответствующие доказательства, список прилагаемых документов или заверенные копии. Обязательным условием отражения суммы финансовых санкций в бухгалтерском учете является их признание плательщиками или факт присуждения этих санкций судом.

В случае нарушения сроков расчетов в соответствии с условиями контрактов на данном предприятии возникает просроченная дебиторская задолженность, которая в будущем угрожает убытками. Просроченная задолженность покупателей и заказчиков подлежит списанию в убытки. До истечения срока исковой давности можно списывать долги, которые невозможно взыскать.

Документальным подтверждением невозможности погашения должником задолженности перед организацией могут служить:

- выписка из Единого государственного реестра или справка налогового органа о ликвидации должника;
- уведомление ликвидационной комиссии (конкурсного управляющего) или решение суда об отказе в удовлетворении требований по взысканию соответствующей задолженности из-за недостаточности имущества ликвидированной организации-должника;
- акт судебного исполнителя о невозможности взыскания задолженности с должника.

При наличии таких документов задолженность должна быть списана с баланса организации как безнадежная.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, в соответствии с п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации списывается на финансовый результат ООО «Солнечное». Согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» такие суммы включаются в состав прочих расходов.

По итогам изучения бухгалтерского учета расчетов ООО «Солнечное» с покупателями и заказчиками необходимо выделить недостатки организации учета расчетов с заказчиками.

Контроль за расчетами с заказчиками ведется лишь на основе данных книги продаж и журналу-ордеру по счету 90 «Продажи». Такой способ контроля не позволяет контролировать оплату каждого расчетного документа, оперативно выявлять задолженность заказчиков за выполненные работы и оказанные услуги. Поэтому ООО «Солнечное» можно порекомендовать вести учет расчетов с каждым заказчиком в отдельной карточке.

Кроме того, ООО «Солнечное» можно порекомендовать разработать формы учетных регистров (например, ведомости) для отражения полученных от заказчиков авансов, операций по зачету взаимных требований и расчетов с применением векселей за отчетный период, а также ведомости учета просроченных и сомнительных задолженностей, так как это необходимо для анализа финансового состояния предприятия.

### 2.3 Аудит учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Солнечное»

Целью проверки расчетов с покупателями и заказчиками является формирование мнения о достоверности показателей финансовой отчетности, отражающих обязательства внешних расчетов (дебиторская и кредиторская задолженность) и соответствие применяемой методологии бухгалтерского учета нормативным документам.

В ходе аудита должны быть решены следующие задачи:

- проверка состояния учета и контроля за расчетными операциями с покупателями и заказчиками;
- проверка правильности и полноты учета расчетов с покупателями и заказчиками;
- проверка учета расчетов по возникшим требованиям;
- обобщение результатов проверки расчетов с покупателями и заказчиками.

Для достижения этой цели необходимо получить аудиторские доказательства, используя различные методы и источники информации. При проверке расчетных операций аудитор использует:

- 1) основные нормативные документы, регулирующие вопросы организации учета и налогообложения внешних расчетных операций;
- 2) приказ об учетной политике;
- 3) бухгалтерскую отчетность (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, приложение к бухгалтерскому балансу);
- 4) регистры синтетического и аналитического учета внешних расчетных операций, составленные организацией (журналы-ордера по счетам 62, 76, 51, 90, 91);
- 5) первичные документы по отражению внешних расчетных операций;
- 6) договоры на поставку продукции;
- 7) счета-фактуры;
- 8) копии платежных документов;
- 9) главная книга.

По приказу об учетной политике аудитор знакомится с:

- 1) рабочим планом счетов, используемых для учета внешних расчетных операций;
- 2) формой бухгалтерского учета и перечнем учетных регистров, составляемых в организации;



3) документооборотом первичных документов, связанных с учетом внешних расчетных операций;

4) перечнем сотрудников, которым предоставлено право подписи документов, оформляющих внешние расчетные операции;

5) организацией инвентаризации внешних расчетных операций.

С помощью бухгалтерского баланса аудитор проверяет состояние долгов по данным дебиторской и кредиторской задолженности.

В пояснительной записке к бухгалтерскому балансу в разделе 2 «Дебиторская и кредиторская задолженность» раскрывается статус и движение краткосрочной и долгосрочной задолженности с выделением «просроченной», а из него - продолжительностью более 3 месяцев и более 12 месяцев.

Согласно справкам, к разделу 2 устанавливается движение выпущенных и полученных векселей и дебиторской задолженности по поставленной продукции (работ, услуг) по фактической себестоимости, а также список организаций, которые являются должниками и кредиторами с самой высокой задолженностью.

При регистрации с использованием автоматизированных учетных систем используются распечатки дебетового и кредитового оборота и остатки по счетам 62, 76, аналитические ведомости, оборотно-сальдовая ведомость, книга продаж.

Также необходимо запросить первичные документы для регистрации и отражения внешних расчетных операций в бухгалтерском учете - договоры (купля-продажа, поставки, комиссии, платные услуги), счета-фактуры, фрахтовые счета, отгрузочные документы, банковские документы (банковские выписки, платежные поручения, контрольные регистры), денежные документы (денежные поступления и квитанции на входящие кассовые ордера), полученные и выпущенные векселя, пояснительные записки, инвентарные записи расчетов от покупателей, поставщиков и других дебиторов и кредиторов.

Для оценки состояния операций по контролю за внешними расчетными операциями аудитор проверяет:

- 1) наличие, порядок и сроки проведения инвентаризационных расчетов с покупателями и заказчиками;
- 2) наличие утвержденного графика документооборота и контроля за его соблюдением;
- 3) формы, сроки и осуществление контроля за платежным и расчетным статусом и т. д.

Согласно данным Раздела 2 формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу», устанавливается сумма просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, списание дебиторской задолженности на финансовый результат и список должников с самой высокой задолженностью. Во время проверки аудитор должен получить подтверждение достоверности этих данных и реальность погашения просроченной дебиторской задолженности.

Обнаруженные ошибки и нарушения аудитор анализирует в соответствии с требованиями Федерального стандарта аудиторской деятельности «Существенность в аудите». Существенность ошибок оценивается количественно (обнаруженные ошибки сравниваются с уровнем существенности, установленным на стадии планирования) и качественно (в этом случае аудитор руководствуется собственным практическим опытом и знаниями).

Расчет уровня существенности по статьям баланса для ООО «Солнечное» представлен в таблице 4.

Таблица 4 - Расчет уровня существенности по статьям баланса для ООО «Солнечное»

Показатель	Значение базового показателя, тыс. руб.	Критерий, %	Значение уровня существенности, тыс.руб.
Прибыль	8 842	5	442,1
Выручка	131 009	2	2 620,18
Валюта баланса	826 077	2	16 522
Собственный капитал	15 881	10	1 588
Общие затраты	134 827	2	2 696,54

Определим средний уровень существенности:

$$(442,1+2\,620,18+16\,522+1\,588+2\,696,54) / 5 = 4\,773,76 \text{ тыс.руб.}$$

Единый уровень существенности распределяется между значимыми статьями бухгалтерского баланса пропорционально доли статьи в общем итоге. По нашему мнению, по объекту аудита учета затрат целесообразней использовать методику расчета уровня существенности по статьям баланса с выделением строки общие затраты организации (таблица 5).

Таблица 5 - Распределение единого уровня существенности между значимыми статьями бухгалтерского баланса

Наименование статьи баланса	Значение статьи, тыс.руб.	Удельный вес статьи, %	Значение распределения уровня существенности, тыс.руб.
Основные средства	13 373	1,62	71,33
Незавершенное строительство	89 000	10,78	514,61
Прочие внеоборотные активы	71 473	8,65	412,93
Запасы	63 000	7,63	364,25
НДС	21 000	2,54	121,25
Дебиторская задолженность	514 000	62,22	2 970,23
Прочие оборотные активы	54 231	6,56	313,76
ИТОГО по активу	826 077	100	4 773,76
Капитал и резервы	20 118	2,44	116,48
Долгосрочные обязательства	253 469	30,68	1 464,59
Краткосрочные кредиты и займы	164 514	19,91	950,46
Кредиторская задолженность	387 976	46,97	2 242,23
Прочие к/ср обязательства	-	-	-
ИТОГО по пассиву	826 077	100	4 773,76

Из расчетов, представленных в таблице 5 видно, что наибольший удельный вес в процентном и денежном выражении среднего уровня существенности приходится на дебиторскую задолженность 62,22% - 2 970,33 тыс. руб., вследствие выдачи авансов поставщикам, а также не полностью оплаченных счетов заказчиками. И как следствие наибольшая доля в процентном и денежном выражении приходится на кредиторскую задолженность в пассиве бухгалтерского баланса 49,97% - 2 242,23 тыс. руб.

Основываясь на федеральный аудиторский стандарт №8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом» необходимо провести оценку рисков, которые принимает на себя аудитор: неотъемлемый риск, риск средств контроля и риск необнаружения (таблица 6).

Таблица 6 - Оценка аудиторского риска на уровне проекта и анализ среды контроля

Факторы	Уменьшает ли данный фактор риск на уровне проекта (да/нет)	Положительная оценка среды контроля (да/нет)	Ссылка
1	2	3	4
<b>Раздел I. Основные характеристики</b>			
1. Уверены ли мы в том, что проверяемая организация не вовлечена в нелегальную деятельность или не связана с организованной преступностью?	да	да	
2. Уверены ли мы в том, что организация не участвует в деятельности, которая является законной, но, в тоже время может оказать негативное влияние на положение организации?	да	да	
3. Была ли смена проверяемой организацией в последнее время банка, адвокатов или аудиторов при противоречивых обстоятельствах?	да	да	
4. Возможно ли принятие рискованных решений персоналом – собственниками или совладельцами?	нет	нет	
5. Доминирует ли в управлении один человек или решение принимаются всем руководством?	всем руководством	да	
6. Не происходили ли в управлении организацией существенные или неожиданные изменения за последний период?	нет	нет	
7. Используется ли на предприятии единая учетная политика?	да	да	
8. В соответствии ли с законными принципами строится бухгалтерский учет на предприятии?	да	да	
<b>Раздел II. Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля</b>			
1. Проявляет ли руководство предприятия обеспокоенность по поводу недостатков в системе учета и контроля?	нет	нет	
2. Соответствует ли по квалификации персонал бухгалтерии занимаемым должностям?	да	да	
3. Действуют ли на предприятии современные средства обработки информации?	да	да	

1	2	3	4
4. Достаточно ли компетентен персонал предприятия для того, чтобы выполнять свои обязанности?	да	да	
5. В организации сравнительно низкая заработная плата, вследствие чего квалифицированный персонал не заинтересован в том, чтобы в ней работать?	нет	нет	
6. Затруднено ли продвижение по служебной лестнице на предприятии?	нет	нет	
7. В организации нет обучающих программ или они не эффективны?	нет	нет	
8. Было ли выявлено в ходе предыдущей аудиторской проверки значительное количество ошибок или корректировок на конец года или незадолго до него?	нет	нет	
9. В хорошем ли состоянии находятся учетные регистры в организации?	да	да	
<b>Раздел III. Организационная структура и структура управления</b>			
1. Не является ли организационная структура слишком сложной?	нет	нет	
2. Не наблюдалось ли в отчетном периоде быстрое разрастание организационной структуры?	нет	нет	
3. Большое ли количество дочерних предприятий?	нет	нет	
<b>Раздел IV. Система внутреннего контроля</b>			
1. Имеется ли на предприятии отдел внутреннего контроля?	нет	нет	
<b>Раздел V. Природа деятельности</b>			
1. Является ли производственный цикл длительным?	нет	нет	
2. Присущи ли отрасли, в которой работает организация, стремительные изменения конъюнктуры?	да	да	
3. Были ли в отчетном периоде крупные приобретения?	да	да	
<b>Раздел VI. Финансовые результаты</b>			
1. Не склонно ли руководство снижать налогооблагаемую прибыль любыми способами и методами?	нет	нет	
2. Большая ли часть зарплаты руководства рассчитывается в зависимости от финансовых результатов?	нет	нет	
3. Не находятся ли финансовые ресурсы на грани исчерпания?	нет	нет	
4. Выявлен ли был в отчетном периоде рост задолженности?	да	да	

Таким образом, риск проекта оценен как средний. Система внутреннего контроля существует на предприятии, но не отвечает необходимым требованиям.

Также на предприятии не разработан график документооборота операций расчетов с покупателями и заказчиками, во многих первичных документах отсутствуют некоторые реквизиты, такие как ИНН, печать, подпись.

На стадии планирования аудитор должен установить перечень нарушений, которые могут быть выявлены при проведении проверки учета расчетов ООО «Солнечное» с покупателями и оценить их возможные последствия (таблица 7).

Таблица 7 - Перечень возможных нарушений порядка учета расчетов с покупателями на предприятии ООО «Солнечное»

Вид выявленного нарушения	Положения какого документа нарушены
1. Регистрация хозяйственных операций в документах неунифицированной формы (в случае если для данной операции унифицированный документ предусмотрен)	п.12-18 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. N 34н. и ст. 9 Федерального закона от 21.11.96г. N129-ФЗ "О бухгалтерском учете".
2. Отсутствие необходимых реквизитов в первичных документах, придающих им юридическую силу	п.12-18 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. N 34н. и ст. 9 Федерального закона от 21.11.96г. N129-ФЗ "О бухгалтерском учете".
3. Принятие к оплате неправильно оформленных счетов-фактур	п.5 и 6 ст. 169 Налогового Кодекса Российской Федерации
4. Несвоевременное отражение расчетов с заказчиками в бухгалтерском учете	п.15 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом МФ РФ № 34 н от 29.07.98г.
5. Отсутствие аналитического учета по заказчикам	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержден Приказом МФ РФ 31.10.2000г. № 94н.
6. Нарушение методологии учета в части неверно составленных корреспонденций счетов	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержден Приказом МФ РФ 31.10.2000 г. № 94н.
7. Несоответствие аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками данным синтетического учета	п. 4 ст. 8 Федерального закона от 06.12.11 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Вид выявленного нарушения	Положения какого документа нарушены
8. Не проведение инвентаризации расчетов с заказчиками перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	ст. 12 Федерального закона от 06.12.11 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и п.п. 3.44-3.48 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. Приказом Минфина России от 13.06.95г. N49).

Далее необходимо составить план и программу проверки расчетов с заказчиками в ООО «Солнечное».

Составляя общий план и программу аудита, аудиторская организация должна учитывать степень автоматизации обработки бухгалтерской информации, которая также позволит ей более точно определять объем и характер процедур аудита.

Результаты процедур, проводимых аудиторской организацией при подготовке общего плана и программы, должны быть документированы подробно, поскольку они являются основой для планирования аудита и могут использоваться на протяжении всего процесса аудита.

Общий план служит руководством для аудитора при реализации программы аудита. В ходе проверки аудиторская фирма может иметь основания для пересмотра некоторых положений общего плана. Изменения, внесенные в план, а также причины изменений, должны быть документированы подробно.

В общих чертах аудиторская организация должна обеспечить сроки проведения аудита и составить график проведения аудита, подготовить отчет (письменную информацию руководству хозяйствующего субъекта).

Программа аудита - это разработка общего плана аудита, представляет собой подробный перечень содержания процедур аудита, необходимых для практической реализации плана аудита. Программа служит в качестве подробной инструкции для помощников аудитора, а также для руководителей аудиторской организации и аудиторской группы, а также является средством контроля за качеством работы.

Программа аудита расчетов с покупателями и заказчиками представлена в таблице 8.

Таблица 8 - Программа проверки расчетов с заказчиками

Проверяемая организация		ООО «Солнечное»	
Период аудита		01.01.2016 г. – 30.09.2016 г.	
Количество человеко - часов		40	
Руководитель аудиторской группы		Журавлева О.Н.	
Планируемый аудиторский риск		4,3 %	
Перечень аудиторских процедур	Период проведения	Исполнитель	Источники информации
1.Аудит документооборота операций по учету расчетов с заказчиками		Журавлева О.Н.	График документооборота
1.1. Определение степени унификации первичных документов	01.11.2016		Хозяйственные договора, акты выполненных работ, счета-фактуры, счета на предоплату
1.2. Проверка правильности заполнения первичных документов	02.11.2016-03.11.2016		
2. Проверка полноты учета оказания услуг и выполнения работ заказчиком		Журавлева О.Н.	Акты сверки расчетов, хозяйственные счета на предоплату, книга продаж договора,
2.1. Проверка правильности ценообразования	04.11.2016		Хозяйственные договора, счета-фактуры, счета на предоплату, книга продаж
2.2. Проверка достоверности отражения сумм от оказания услуг	05.11.2016		
2.3. Проверка своевременности отражения продаж	06.11.2016		Акты сверки расчетов, хозяйственные договора, журналы-ордера по счетам 62, 76, 51
3. Проверка обоснованности числящихся сумм дебиторской задолженности	07.11.2016-09.11.2016	Журавлева О.Н.	Ведомости, журналы-ордера и главная книга по счетам 62, 76, 51
4. Проверка правильности синтетического и аналитического учета расчетов с заказчиками		Журавлева О.Н.	Хозяйственные договоры, счета-фактуры, книга продаж, акты сверки расчетов, протоколы о взаимозачете, журналы-ордера по счетам, 62, 76, 51, главная книга, бухгалтерский баланс, отчет о
4.1. Проверка правильности отражения расчетов с заказчиками на счетах бухгалтерского учета	10.11.2016-14.11.2016		
4.2. Проверка соответствия данных аналитического и синтетического учета	15.11.2016		



Аудит документооборота операций по учету расчетов с заказчиками был начат с проверки на предмет унификации первичных документов, то есть соответствия формам первичной учетной документации, утвержденным Постановлением Госкомстата РФ от 30 октября 1997 г. № 71а) и правильности оформления (наличие всех реквизитов, подписей, печати, даты, номера документа).

Целью проведения данной процедуры являлось получение достаточного количества доказательств того, что вся первичной учетной документации имеет юридическую силу. Были просмотрены те документы, которые были отобраны для проверки ранее. Проверка была проведена выборочно, для чего были отобраны из всей совокупности первичных документов по два экземпляра каждой формы. По результатам проведения данной процедуры был выявлен общий уровень соблюдения правил оформления документов по данному участку.

Проверенные аудитором первичные учетные документы были занесены в рабочий документ (таблица 9).

Таблица 9 - Аудит оформления первичных учетных документов

Период проведения проверки	Объект проверки	Наименование проверяемого документа	Дата составления документа	Номер документа	Заключение аудитора об отсутствии нарушений или о характере нарушений
ноябрь 2016 года	Документы по учету расчетов	Договор	11.05.16	148/1	Отсутствует подпись заказчика

Как видно из таблицы 9 было установлено, что отсутствуют некоторые обязательные реквизиты, что является нарушением требований, установленных п. 12-18 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Кроме того, специально были проверены счета-фактуры, выписанные заказчиком. Ошибки в оформлении документов указаны в таблице 10.



Таблица 10 - Ошибки в оформлении счетов-фактур, выставленных заказчикам

Заказчик	№ документа	Сумма, руб.	Ошибки
ООО «Привет»	Сч. 365 от 22.03.16	400,00	Нет ИНН покупателя
ООО ПКК «Лето»	Сч.000063 от 06.05.16	8490,90	Нет ИНН покупателя, подписей руководителя
ИП Кайдо А. Г.	Сч. 329 от 15.06.16	10500,00	Нет ИНН заказчика
ООО «НЕБО»	Сч. 404 от 25.06.16	1372,30	Нет ИНН заказчика

При обнаружении таких ошибок можно было бы предположить, что это был случайный пропуск, но была увеличена выборка, в результате чего было подтверждено, что ошибки являются систематическими, многие счета-фактуры имеют не все необходимые реквизиты.

Данные факты свидетельствуют о нарушении требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» о заполнении всех обязательных реквизитов в первичных документах.

Проверим соответствие данных журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж (таблица 11).

Таблица 11 - Проверка соответствия данных журнала учета выставленных счетов-фактур и книги

продаж за 9 мес. 2016 года

Дата	Сумма, руб.	
	Журнал учета счетов-фактур	Книга продаж
31.01.2016	1736000	1736000
28.02.2016	7388000	7388000
31.03.2016	1498800	1498800
30.04.2016	1526700	1526700
31.05.2016	2244800	2244800
30.06.2016	2020420	2020420
31.07.2016	1571660	1571660
31.08.2016	1875000	1875000
30.09.2016	1265000	1265000
Итого	19 549 080	19 549 080

Таким образом, по данным проверки выявлено соответствие сумм продаж по книге продаж и журналу учета выставленных счетов-фактур.

Для проверки достоверности отражения сумм от оказания услуг ООО «Солнечное» были выборочно сверены акты выполненных работ с книгой учета продаж и журналом регистрации выставленных счетов – фактур за декабрь 2016 г. (рабочий документ аудитора в таблице 12).

Таблица 12 - Проверка достоверности отражения в учете сумм от продажи товаров

Наименование покупателя	Дата	Акт выполненных работ	Книга продаж	Журнал регистрации выставленных счетов - фактур	Заключение аудитора об отсутствии или характере нарушений
ООО «Торговый Дом «РосСтрой»	01.02	720000	720000	720000	Нарушений не установлено
ОАО «Ритм»	03.02	36000	36000	36000	
ООО «ЮНК»	12.05	18000	18000	18000	
ОАО «Интервал-К»	21.08	360000	360000	360000	
ЗАО «Стройкомплекс»	25.10	150000	150000	150000	

При проверке выяснилось, что каждому акту соответствует счет – фактура с такой же датой записи, зарегистрированный в журнале учета выставленных счетов-фактур. Следовательно, суммы, предъявленные заказчиком ООО «Солнечное», отражены в учете достоверно.

В ходе проверки для подтверждения числящихся сумм дебиторской задолженности руководство ООО «Солнечное» по просьбе аудитора сделало письменный запрос заказчиком предприятия, таким как ООО «Торговый Дом «РосСтрой», ОАО «Ритм», ООО «ЮНК», ОАО «Интервал-К», ЗАО «Стройкомплекс» и др. Перечисленные контрагенты подтвердили факт своей задолженности, что свидетельствует о достоверности и полноте отражения сумм дебиторской задолженности на счетах бухгалтерского учета ООО «Солнечное».

В ходе работы выяснилось, что на предприятии проводится инвентаризация расчетов с заказчиками только перед составлением отчетности, что можно оценить отрицательно.

Согласно пункту 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей отчетности в тех суммах, которые вытекают из бухгалтерских записей и признаются ею правильными.

Заключительным этапом аудита учета расчетов с заказчиками в ООО «Солнечное» является проверка правильности отражения информации об их наличии в бухгалтерской отчетности.

Для этого необходимо сопоставить остаток по счету 62 «Расчеты поставщиками и подрядчиками». в главной книге с данными, отраженными по строке 241 «Дебиторская задолженность» раздела 2 Оборотные активы актива баланса на эту же дату. Результаты проверки отражены в таблице 13.

Таблица 13 - Результаты проверки тождественности показателей бухгалтерского баланса и главной книги

Показатели	Код строк и балан са	Номер бухгал терско го счета	Остатки по счетам, тыс. руб.					
			На начало периода			На конец периода		
			По балансу	По главной книге	Расхожд ения	По балансу	По главной книге	Расхожд ения
Дебиторская задолженнос ть:	240	62	1 880	1 880	-	20123	20139	-3
покупатели и заказчики	241	62	1 860	1 860	-	20123	20139	-3

Как видно из таблицы 13, данные счетов главной книги и бухгалтерского баланса также не равны. Не учтена хозяйственная операция на сумму 2856,38 руб. или 3 тыс. руб.

Таким образом, по итогам проверки расчетов с заказчиками ООО «Солнечное» были обнаружены некоторые ошибки, которые повлияли на достоверность отчетности предприятия:

1) отсутствие разработанного и утвержденного графика документооборота и как следствие – отсутствие обязательных реквизитов в первичных документах. Это свидетельствует о слабом контроле за соблюдением порядка составления документов.

Руководству предприятия можно предложить график документооборота, форма которого приведена в приложении.

Преимуществом предложенного графика документооборота в том, что он предполагает разделение стадии оформления документа на три процедуры: создание, проверка и обработка документа. Данный график отражает, прежде всего, ответственность за исполнение, а именно ответственных лиц за выписку документа, его оформление, выполнение указанных правил, проверку и сохранность. Введение такого графика позволит повысить контроль надлежащего исполнения обязанностей по документальному оформлению.

В целях соблюдения должного порядка в системе документооборота, а при необходимости - установления слабых мест в качестве приложения к графику рекомендуется указать фамилии конкретных должностных лиц, которые выписывают, подписывают, передают отдельно взятый документ в бухгалтерию для обработки и дальнейшего хранения.

Для наибольшей эффективности график документооборота можно связать с должностными инструкциями сотрудников предприятия, в которых должна быть четко описана последовательность действий при составлении, оформлении и передаче первичных учетных документов в бухгалтерию. В должностных инструкциях можно установить конкретную ответственность работников за соблюдение графика документооборота. Для того, чтобы данный график соблюдался, необходимо составлять реестры документов, которые не были сданы в срок, и разослать их по подразделениям предприятия.

Если такой подход недостаточно эффективен, его можно дополнить. На предприятии еженедельно происходит совещание с участием начальников отделов, где в частности необходимо обсуждать и проблемы, связанные со своевременной передачей документов в бухгалтерию. Таким образом, если подразделения задолжали какие-либо бумаги, об этом сразу становится известно директору ООО «Солнечное». Такой способ поможет соблюдению графика документооборота.

Другим способом соблюдения графика документооборота может быть наказание в виде снижения или даже лишения премии для особо забывчивых работников. Это можно указать в положении о премировании или ином внутреннем документе. Таким образом, возможные финансовые санкции действуют на работников гораздо эффективнее обычных уговоров и требований. Но это крайняя мера - можно договориться с работниками о своевременном представлении документов, а в отношении ответственных сотрудников обойтись и без "штрафного" распоряжения;

2) с целью повышения уровня контроля, предотвращения ошибок и штрафных санкций, рекомендуется установить ответственность каждого работника бухгалтерии за некачественное оформление первичной учетной документации в виде штрафа. Положение о штрафных санкциях необходимо прописать в должностных инструкциях работников бухгалтерии.

Данные меры позволят руководству предприятия свести к минимуму допущение ошибок, которые в свою очередь влекут уплату штрафов и пеней;

3) недостатком контроля на предприятии является проведение сверки расчетов с заказчиками только перед составлением бухгалтерской отчетности. За год накапливается достаточно большое количество расчетных операций, а сверка годовых данных становится слишком трудоемкой, в процессе которой могут быть допущены ошибки. Поэтому бухгалтерии предприятия предлагается проводить сверку, объединив расчеты по нескольким договорам с одним контрагентом.

Ежемесячные сверки позволяют контролировать соблюдение договоров и расчетов по претензиям.



## Выводы по разделу два

Исследуемым предприятием в данной работе является коммерческая организация - общество с ограниченной ответственностью «Солнечное».

Целью создания ООО «Солнечное» являлось получение прибыли наиболее эффективным способом с помощью осуществления деятельности по предоставлению мест для временного проживания.

ООО «Солнечное» обладает полной хозяйственной самостоятельностью в вопросах определения формы управления, принятия хозяйственных решений, сбыта, установления цен, оплаты труда, распределения чистой прибыли.

ООО «Солнечное» учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному заказчиком счету.

Целью аудита расчетов с покупателями и заказчиками является формирование мнения о достоверности показателей бухгалтерской отчетности, отражающих обязательства по внешним расчетам (дебиторскую и кредиторскую задолженность), и о соответствии применяемой методики учета нормативным документам.

Обнаруженные ошибки и нарушения аудитор анализирует в соответствии с требованиями Федерального стандарта аудиторской деятельности «Существенность в аудите». Существенность ошибок оценивается количественно (обнаруженные ошибки сравниваются с уровнем существенности, установленным на стадии планирования) и качественно (в этом случае аудитор руководствуется собственным практическим опытом и знаниями).

Однако на предприятии не разработан учетная политика и график документооборота операций, в первичных документах отсутствуют некоторые реквизиты.

Таким образом, по итогам проверки расчетов с заказчиками ООО «Солнечное» были обнаружены некоторые ошибки, которые повлияли на достоверность отчетности предприятия:

- 1) отсутствие разработанной и утвержденной учетной политики;
- 2) отсутствие разработанного и утвержденного графика документооборота и как следствие – отсутствие обязательных реквизитов в первичных документах;
- 3) с целью повышения уровня контроля, предотвращения ошибок и штрафных санкций, рекомендуется установить ответственность каждого работника бухгалтерии за некачественное оформление первичной учетной документации в виде штрафа;
- 4) недостатком контроля на предприятии является проведение сверки расчетов с заказчиками только перед составлением бухгалтерской отчетности.

### 3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ООО «СОЛНЕЧНЫЙ»

Для улучшения качества учетной информации по расчетам с покупателями и заказчиками в ООО «Солнечное» были предложены следующие рекомендации:

1) выявлено отсутствие учетной политики в ООО «Солнечное», таким образом, было нарушено ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Главный бухгалтер аргументировал это тем, что учетная политика находится на стадии разработки. В учетной политике организации должны быть прописаны все приемы и методы ведения бухгалтерского учета. Учетная политика представляет собой выбор предприятием конкретных методик, формы, техники ведения и организации бухгалтерского учета исходя из установленных правил и особенностей деятельности.

В учетной политике отсутствовала информация по учету расчетов с покупателями и заказчиками. Отсутствует также в учетной политике условия перехода права собственности на продукцию, хотя этот момент является важным при формировании проводок по отражению выручки от продажи. Руководству был предложен более рациональный в условиях кризиса переход права собственности по оплате, тогда предприятию не придется платить налог на прибыль с отгрузок, которые фактически не принесли еще прибыль.

Также элементом учетной политики может быть классификация дебиторской задолженности по сроку платежа на срочную (задолженность, срок исполнения которой еще не наступил), просроченную (не исполненная задолженность в срок, установленный договором) и отсроченную (задолженность, срок исполнения которой был отсрочен по соглашению сторон).

В условиях нестабильной экономики было предложено руководству предприятия использовать счет 63 «Резервы по сомнительным долгам» для минимизации своих потерь, при непогашении дебитором задолженности.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной в конце отчетного года инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу (задолженности, срок исполнения которой истек, и она ничем не обеспечена), в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга. Предприятию рекомендуется создавать резерв по значительным суммам просроченных задолженностей, которые ничем не обеспечены (ни авансом, ни залогом). Это обеспечит снижение риска потери финансовой устойчивости предприятия.

В учетной политике был предложен вариант рабочего плана счетов, с необходимой аналитикой по счету 62. Он будет рассмотрен ниже.

Также в учетной политике необходимо прописать методику проведения инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками.

Все замечания можно представить в таблице 14.

Таблица 14 – Элементы учетной политики в части расчетов с покупателями и заказчиками

Элемент учетной политики	Наличие (да/нет)	Требует уточнения
1	2	3
1. Условия перехода права собственности	нет	Более рациональный в условиях кризиса переход права собственности по оплате
2. Классификация дебиторской задолженности по сроку платежа	нет	Может быть классификация дебиторской задолженности на срочную, просроченную и отсроченную
3. Использование счета 63 «Резервы по сомнительным долгам»	нет	Обеспечит снижение риска потери финансовой устойчивости предприятия
4. Рабочий план счетов с необходимой аналитикой по счету 62	нет	Обеспечит формирование более точной информации для принятия управленческих решений
5. Методика инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками	нет	Позволит более качественно проверять расчеты с покупателями и заказчиками

Нами предложен фрагмент учетной политики в части учета расчетов с покупателями и заказчиками.

«... Учет расчетов с покупателями и заказчиками

1) Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», к которому открыты следующие субсчета:

62/1 – «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

62/1/1 – «Расчеты с покупателями и заказчиками по договорам, сроком более 12 месяцев»;

62/1/2 – «Расчеты с покупателями и заказчиками по договорам, сроком менее 12 месяцев»;

62/2 – «Расчеты по авансам»;

62/3 – «Векселя полученные»;

2) переход права собственности на продаваемую продукцию и товары происходит в момент оплаты покупателем счета;

3) дебиторскую задолженность можно классифицировать по сроку платежа на срочную (задолженность, срок исполнения которой еще не наступил), просроченную (не исполненная задолженность в срок, установленный договором) и отсроченную (задолженность, срок исполнения которой был отсрочен по соглашению сторон);

4) использование счета 63 «Резервы по сомнительным долгам»;

5) проведение инвентаризации расчетов 1 раз в квартал, по крупным покупателям – 1 раз в месяц...».

На предприятии отсутствует приложение к учетной политике - график документооборота. Следовательно, рекомендуется разработать график документооборота, который способствует своевременному ведению учета на предприятии, повышению уровня механизации и автоматизации учетных работ, повышению эффективности всей учетной работы организации. Работу по составлению графика документооборота должен организовать главный бухгалтер.

В ходе написания дипломной работы нами разработан график документооборота по следующим направлениям:

- 1) первичные документов, применяемые на предприятии;
- 2) должностные лица, обращающиеся с первичными документами;
- 3) кто из сотрудников предприятия имеет право подписывать данные документы и несет ответственность за правильность их оформления и своевременность представления в бухгалтерию;
- 4) рабочая схема действующих отделов организации;
- 5) порядок движения каждого документа между отделами организации и крайний срок представления документов конечному потребителю информации;
- б) график движения документов внутри бухгалтерии, позволяющий своевременно организовать начисление налогов и составление бухгалтерской отчетности.

Все сделки по расчетам с покупателями и заказчиками, осуществляемые на основании договоров в ООО «Солнечное» производятся в соответствии с ГК РФ, который и определяет понятие договора.

Договора в ООО «Солнечное» заключаются в письменной форме. В хозяйственной практике договор является основой деловых двухсторонних отношений, облеченных в письменную форму, с соответствующими правилами. Договор составляет исполнительный директор, имеющий юридическое образование. После подписания с покупателем договор регистрируется в журнале заключенных договоров.

Таблица 15 – Классификация договоров

Классификация договоров		
по продолжительности:	по характеру оплаты:	по порядку оплаты:
1) краткосрочные договора; 2) долгосрочные договора;	1) за наличный расчет; 2) взаимозачет; 3) за безналичный расчет; 4) с использованием векселя	1) авансовые платежи; 2) оплата после отгрузки; 3) товарный кредит и т.д.

Руководству можно предложить заключать договора с покупателями, подразумевающие авансовые платежи контрагента, что обезопасит ООО «Солнечное» от неоплаты или хотя бы частично погасит просроченную задолженность.

Был разработан для предприятия общий график документооборота (таблица 16).

Таблица 16 – Выписка из общего графика документооборота

Наименование документа	Создание документа			Проверка документа		Передача в архив	
	Кол экз.	Ответственный за оформление	Срок исполнения	Ответственный за проверку	Порядок представления	Кто исполняют	Срок передачи
1. Приходный кассовый ордер	1	Гл. бухгалтер	Каждый день до 16 часов	Бухгалтер	ПКО, кассовый чек	Бухгалтер	По истечении квартала
2. Журнал регистрации ПКО и РКО	1	Гл. бухгалтер	Каждый день	Бухгалтер		Бухгалтер	По истечении года
3. Банковская выписка	1	Гл. бухгалтер	Каждый день	Бухгалтер	1 экз. в бухгалтерию	Бухгалтер	Квартал
4. Журнал-ордер №1 по 51 счету	1	Гл. бухгалтер	Каждый день	Бухгалтер		Бухгалтер	Квартал
5. Товарная накладная	2	Гл. бухгалтер	Каждый день	Бухгалтер	1 экз. покупателю, 2 в бухгалтерию	Бухгалтер	Квартал
6. Журнал учета выполнения заказов покупателей	1	Гл. бухгалтер	Каждый день	Бухгалтер		Бухгалтер	Квартал
7. Счет-фактура	2	Гл. бухгалтер	Каждый день	Бухгалтер	1 экз. покупателю, 2 в бухгалтерию	Бухгалтер	Квартал

Также были разработаны внутренний (рисунок 1) и внешний документооборот (рисунок 2).

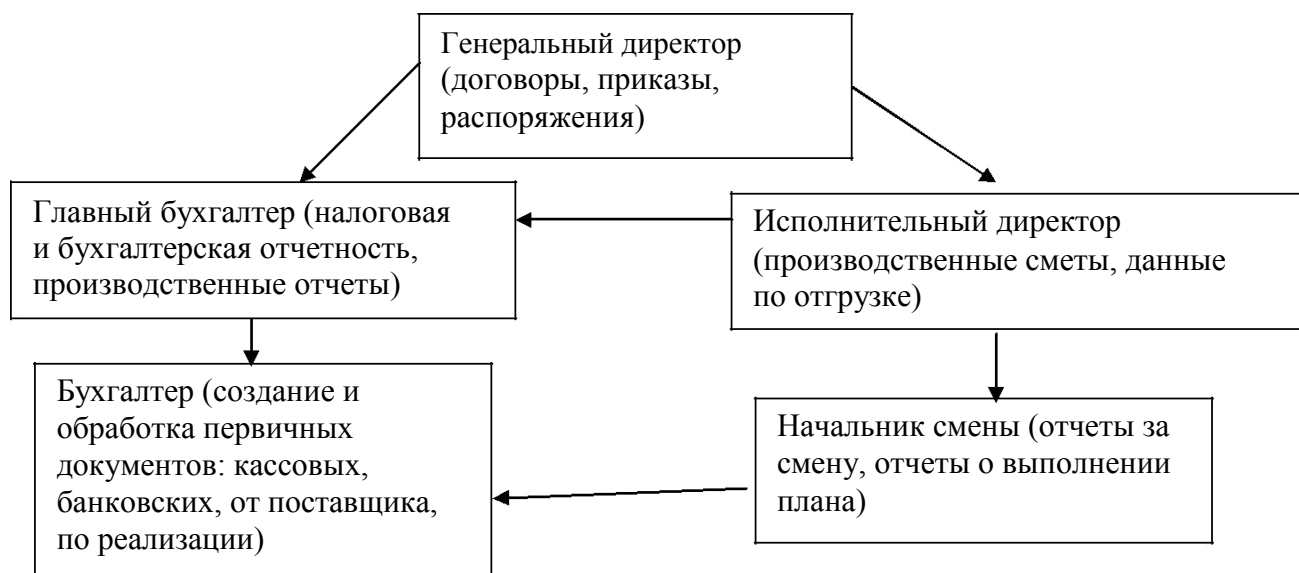


Рисунок 1 – Внутренний документооборот



Рисунок 2 – Внешний документооборот

Нередко документы в ООО «Солнечное» выставлялись покупателю с задержкой, а из-за того, что не проводились акты сверок с покупателями, возникали разногласия в суммах задолженности.



Вместе с поступившим грузом в адрес покупателя ООО «Солнечное» отправляет сопроводительные документы: счет-фактура, акт, счет на оплату.

В соответствии с этим документом в течение 2-3 дней покупателю передается полный пакет документов, если это невозможно, то по факту или электронной почте отправляется копия документов, а по почте оригиналы. Затем бухгалтер должен отслеживать чтобы экземпляры компании с отметками покупателя вернулись обратно.

Также было предложено во избежание несоответствий в суммах с покупателями проводить сверку задолженностей на последнее число каждого отчетного периода;

2) с целью повышения уровня контроля, предотвращения ошибок и штрафных санкций со стороны проверяющих органов рекомендуется дополнить должностные инструкции работников бухгалтерии ответственностью каждого работника бухгалтерии за некачественное оформление первичной учетной документации в виде штрафа. Данные меры позволят руководству предприятия свести к минимуму допущение ошибок, которые в свою очередь влекут уплату штрафов и пеней;

3) также можно порекомендовать ежемесячно проводить акты сверок с покупателями, чтобы своевременно выявить обязательство и решить эту проблему в течение месяца, а не при закрытии отчетного периода.

Таким образом, вышеизложенные предложения будут способствовать совершенствованию организации расчетов с покупателями и заказчиками и их учета, снижению дебиторской задолженности и укреплению финансового состояния ООО «Солнечное».

## Вывод по разделу три

Для улучшения качества учетной информации по расчетам с покупателями и заказчиками в ООО «Солнечное» были предложены следующие рекомендации:

1) разработан фрагмент учетной политики, касаемо расчетов с покупателями и заказчиками. В разработанной учетной политике был предложен вариант рабочего плана счетов, с необходимой аналитикой по счету 62;

2) в ходе написания дипломной работы разработан график документооборота по учету расчетов с покупателями и заказчиками;

3) с целью повышения уровня контроля, предотвращения ошибок и штрафных санкций со стороны проверяющих органов рекомендуется дополнить должностные инструкции работников бухгалтерии ответственностью каждого работника бухгалтерии за некачественное оформление первичной учетной документации в виде штрафа. Данные меры позволят руководству предприятия свести к минимуму допущение ошибок, которые в свою очередь влекут уплату штрафов и пеней.

4) также можно порекомендовать ежемесячно проводить акты сверок с покупателями, чтобы своевременно выявить обязательство и решить эту проблему в течение месяца, а не при закрытии отчетного периода.

Таким образом, предложенные рекомендации будут способствовать совершенствованию организации расчетов с покупателями и заказчиками и их учета, снижению дебиторской задолженности и укреплению финансового состояния ООО «Солнечное».

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Расчеты с покупателями и заказчиками являются самыми важными источниками финансирования деятельности организаций и играют большую роль в обеспечении ее финансово-хозяйственной деятельности.

В ходе данного исследования была достигнута цель – разработаны рекомендации для совершенствования учета расчетов с покупателями и заказчиками посредством проведения внутреннего инициативного аудита объекта учета. Для достижения этой цели были решены следующие задачи:

- 1) исследована деятельность ООО «Солнечное» и рассмотрен порядок ведения учета расчетов с покупателями и заказчиками;
- 2) проведены процедуры инициативного аудита учета расчетов с покупателями и заказчиками и выявлены недостатки указанного объекта учета;
- 3) разработаны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Солнечное».

Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на активно-пассивном счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Суммы поступивших авансов и предоплаты отражаются в бухгалтерском учете обособленно от сумм расчетов за уже отгруженную продукцию.

В качестве первичных документов, в которых фиксируются факты совершения операций по расчетам с покупателями и заказчиками, используются договора, товарные накладные на отгрузку продукции, платежные документы на перечисление денежных средств от покупателей ООО «Солнечное».

Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация, необходимая для отражения в бухгалтерском учете, накапливается и систематизируется в учетных регистрах. Учетными регистрами по расчету с покупателями и заказчиками являются карточки, оборотно-сальдовые ведомости по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». К нему открыты субсчета «Расчеты с покупателями в рублях», «Расчеты по авансам полученным»,

«Расчеты по векселям полученным».

Информация о хозяйственных операциях, произведенных ООО «Солнечное» за определенный период времени (месяц, квартал, год), из учетных регистров переносится в сгруппированном виде в бухгалтерские отчеты.

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы был проведен аудит расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Солнечное».

В ходе аудиторской проверки были выявлены следующие нарушения:

- 1) не все договора содержат подписи должностных лиц, ИНН и печати;
- 2) отсутствует график документооборота;
- 3) отсутствует учетная политика организации;
- 4) не установлена ответственность каждого работника за некачественное оформление первичной документации;
- 5) редкое проведение сверки расчетов с покупателями и заказчиками. (только перед составлением бухгалтерской финансовой отчетности).

Для устранения выявленных нарушений были даны следующие рекомендации:

- 1) Разработка учетной политики с приложением графика документооборота в ООО «Солнечное»;
- 2) Установление ответственность каждого работника бухгалтерии за некачественное оформление первичной учетной документации в виде штрафа;
- 3) Проведение ежемесячных сверок расчетов с покупателями и заказчиками.

Таким образом, следование перечисленным рекомендациям ООО «Солнечное» даст возможность эффективно управлять дебиторской задолженностью, снизить количество ошибок в первичной документации, своевременно выявлять и исправлять ошибки в бухгалтерском учете при расчетах с покупателями и заказчиками.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая от 30 ноября 1994 г. №51-ФЗ и часть вторая от 26 января 1996г. №14-ФЗ
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ.
- 3 Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» принят ГД ФС РФ 22.11.2011г.
- 4 Федеральный закон от 28.12.2010г. №415-ФЗ «О закупках и поставках продукции, сырья и продовольствия для федеральных государственных нужд» - принят ГД ФС РФ 22.12.2010г.
- 5 Федеральный закон от 11.03.1997г. №48-ФЗ «О переводном и простом векселе» - принят ГД ФС РФ 21.02.1997г.
- 6 Федеральный закон от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» - принят ГД ФС РФ 24.12.2008г.(в ред. Федерального закона от 01.05.2071г. №96-ФЗ.)
- 7 Федеральный закон от 19.07.2011 №245-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ о налогах и сборах» - принят ГД ФС РФ 05.07.2011г.
- 8 Федеральный закон от 22.05.2003г. №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» - принят ГД ФС РФ 25.04.2003г.(в ред. Федерального закона от 03.07.2016г. 290-ФЗ.)
- 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждены Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 24.12.2010г. №186н)
- 10 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» - утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008г. №106н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 30.12.1999г. №107н)

11 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» - утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. №32н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 08.11.2010г. №144н)

12 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/1999» - утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999г. №43н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 08.11.2010г. №142н)

13 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/2001» - утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 г. № 26н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 24.12.2010г. №26н)

14 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/2001» - утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001г. № 44н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 25.10.2010г. №132н)

15 Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002» - утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002г. №126н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 08.11.2010г. №144н)

16 Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006» - утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2006г. №154н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 24.12.2010г. №186н)

17 Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007», утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007г. №153н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 24.12.2010г. №186н)

18 Приказ Министерства финансов РФ от 16.08.2011 №99н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности и внесении изменения в федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД5/2010) «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита», утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 17.07.2010г. №90н»

19 Приказ Министерства финансов РФ от 17.07.2010г. №90н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности».

20 Приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 08.11.2010г. №142н)

21 Постановление Правительства РФ от 26.12.2011г. №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость». (ред. 29.11.2014г.)

22 Постановление Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 1.07.1996г. №6/8 «о некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса РФ».

23 Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997г. №71 а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций». (ред. 21.01.2003г)

24 Письмо Минфина России от 03.08.2010 № 03-03-06/1/517 «О включении сумм задолженности по налогу на добавленную стоимость в состав резерва по сомнительным долгам в целях налога на прибыль организаций».

25 Письмо Минфина России от 06.08.2010 № 03-03-06/1/528«О правомерности создания резерва по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности налогоплательщика в случае наличия у него просроченной кредиторской задолженности перед тем же контрагентом».

26 Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 с.

27 Адамов, Н.А. Основы аудита, учебное пособие, / Н.А. Адамов, М.В. Мельник. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 367с.

28 Бахолдина, И.В. Бухгалтерский финансовый учет / И.В. Бахолдина, Н.И. Гольшева. – М.:ИНФРА-М, 2013. – 316с.

29 Бахтурина, Ю.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.И.

Бахтурина, Т.В. Дедова, Н.Л. Денисов. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 505 с.

30 Белоглазова, Г.Н. Бухгалтерский учет в коммерческих банках: Учебное пособие / Г.Н. Белоглазова, В.Э. Кроливецкая. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 479 с.

31 Вещунова, Н.Л. Самоучитель по бухгалтерскому учету / Н. Л. Вещунова, Фомина Л.Ф. - М.: Проспект, 2012. - 560 с.

32 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит / И.М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2013. – 305с.

33 Зонава, А.В И.Н. Бухгалтерский учет и анализ. Комплексный подход к принятию управленческих решений. Практическое руководство / А. В. Зонава,

34 Л. А. Адамайтис, И. В. Бачуринская. - М.: Эксмо, 2013. - 512 с.

35 Касьянова, Г.Ю. Посредничество: правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет / Г.Ю. Касьянова - М.: АБАК, 2012. - 304 с.

36 Кочинев, Ю.Ю. Аудит организаций различных видов деятельности / Ю.Ю. Кочинев - СПб.: Питер, 2010. - 288 с.

37 Миргородская, Т.В. Аудит. Учебное пособие / Т. В. Миргородская - М.:КноРус, 2011. - 288 с.

38 Пятов, М.Л. Бухгалтерский учет и оформление договоров. Учебно-практическое пособие / М.Л. Пятов - М.: Проспект, 2012. - 528 с.

39 Рогуленко, Т.М. Основы аудита / Т.М. Рогуленко, Т. В. Иванова - М.: Флинта: МПСИ, 2010. - 512 с.

40 Турсина, Е.А. Безналичные расчеты. Правила представления, исполнения, отзыва, возврата и исправления расчетных документов / Е.А. Турсина - М.: Эксмо, 2010. - 208 с.

41 Солдатова, О.Д. Как избавиться от зависшей «дебиторки» и какие бумаги для этого понадобятся / О.Д. Солдатова - Главбух, 2011. - №9.

42 Солдатова, О.Д. Корректировочный счет-фактура и другие важные новости о НДС / О.Д. Солдатова - Главбух, 2011. - №16.

43 Швецкая, В.М. Бухгалтерский учет Учебник для ССУЗов / В.М. Швецкая, Н.А. Головкин. - М.: Дашков и К, 2012. - 392 с.



44 Щадилова, С.Н. Бухгалтерский учет для всех: книга пособие для начинающих / С.Н. Щадилова. - М.: ДиС, 2015. - 224 с.

45 Шевелев, А. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева, Л.Л. Зайончик – М.: КноРус, 2016. – 474с.

46 Сайт предприятия ООО «Солнечное» – <http://www.solnechnoe.ru/>

47 Справочная правовая система «КонсультантПлюс» - <http://www.consultant.ru/>

48 Справочная правовая система «Гарант» - <http://www.garant.ru/>

## ПРИЛОЖЕНИЯ

### ПРИЛОЖЕНИЕ А - БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС 2014 г

#### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2014 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Солнечное" по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
 Вид экономической деятельности Сдача внаем собственного недвижимого имущества по ОКВЭД  
 Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ / ОКФС  
Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность  
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ  
 Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

Коды		
0710001		
31	12	2014
45629633		
7453276761		
70.20.2		
65	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	17 936	19 487	18 086
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	20	45	71
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	273
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	17 956	19 533	18 430
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	577	225	361
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	31 325	32 159	34 969
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	360	600	1 700
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	54 259	21 767	17 476
	Прочие оборотные активы	1260	20	20	23
	Итого по разделу II	1200	86 541	54 771	54 530
	<b>БАЛАНС</b>	1600	104 497	74 304	72 960

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	15 814	25 000	25 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	784	(11 562)	(10 694)
	Итого по разделу III	1300	16 598	13 438	14 306
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	82
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	82
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	1 887
	Кредиторская задолженность	1520	87 361	60 399	56 689
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	538	467	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	87 898	60 866	58 576
	<b>БАЛАНС</b>	1700	104 496	74 304	72 963

Руководитель

(подпись)

Чадова Елена Витальевна

(расшифровка подписи)

# ПРИЛОЖЕНИЕ Б - БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС 2015 г

## Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г.

Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "Солнечное"</u>	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710001		
Вид экономической деятельности	<u>Сдача внаем собственного недвижимого имущества</u>	по ОКВЭД	31	12	2015
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКФС / ОКФС	45629633		
Единица измерения:	в рублях	по ОКЕИ	7453276761		
Местонахождение (адрес)	<u>454048, Челябинская обл, Челябинск, Худякова, дом № 18</u>		70.20.2		
			65	16	
			383		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	17 189 657	17 936 000	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	4 708	20 000	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	249	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	17 194 614	17 956 000	-
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	856 752	577 000	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	31 329 966	31 325 000	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	760 030	360 000	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	119 030	54 259 000	-
	Прочие оборотные активы	1260	38 794	20 000	-
	Итого по разделу II	1200	33 104 572	86 541 000	-
	<b>БАЛАНС</b>	1600	50 299 186	104 497 000	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	15 813 700	15 814 000	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	923 207	784 000	-
	Итого по разделу III	1300	16 736 907	16 598 000	-
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	33 113 323	87 361 000	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	448 956	538 000	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	33 562 279	87 899 000	-
	<b>БАЛАНС</b>	1700	50 299 186	104 497 000	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Чадова Елена Витальевна  
(расшифровка подписи)

24 марта 2016 г.

**ПРИЛОЖЕНИЕ В – ОТЧЕТ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 2015г**  
**ПРИЛОЖЕНИЕ Г – ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2014г**

**Отчет о финансовых результатах**  
**за Январь - Декабрь 2014 г.**

Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "Солнечное"</u>	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710002		
Вид экономической деятельности	<u>Сдача внаем собственного недвижимого имущества</u>	по ОКВЭД	31	12	2014
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	45629633		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	7453276761		
			70.20.2		
			65	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
	Выручка	2110	23 286	22 558
	Себестоимость продаж	2120	(11 554)	(14 700)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	11 732	7 858
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(9 736)	(6 037)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 996	1 821
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2 362	1 552
	Проценты к уплате	2330	(27)	(384)
	Прочие доходы	2340	313	739
	Прочие расходы	2350	(96)	(845)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 548	2 883
	Текущий налог на прибыль	2410	(1 122)	(632)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(213)	(56)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(13)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 413	2 251

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	3 413	2 251
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)Чадова Елена Витальевна  
(расшифровка подписи)15 сентября 2015 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Д – ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ  
БАЛАНСУ 2014 г

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)**  
**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				Пересчета			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Убыток от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.	
		5120	5121	-	-
Всего		-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-





**1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2014 г.	-	-	-	-	
	5170	за 2013 г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2014 г.	-	-	-	-	
	5171	за 2013 г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2014 г.	-	-	-	-	
	5190	за 2013 г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2014 г.	-	-	-	-	
	5191	за 2013 г.	-	-	-	-	

2. Основные средства  
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2014 г.	9 979	(10 795)	61	-	-	(1 816)	-	-	10 040	(12 610)
	5210	за 2013 г.	6 802	(9 034)	3 188	(11)	27	(1 787)	-	-	9 979	(10 795)
в том числе:												
	Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2014 г.	976	(639)	-	-	-	(155)	-	976	(794)
	5211	за 2013 г.	847	(499)	130	-	-	(140)	-	976	(639)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2014 г.	2 145	(2 219)	-	-	-	(18)	-	2 145	(2 237)	
	5212	за 2013 г.	2 156	(2 228)	-	(11)	27	(18)	-	2 145	(2 219)	
Офисное оборудование	5203	за 2014 г.	952	(279)	61	-	-	(144)	-	1 013	(423)	
	5213	за 2013 г.	900	(148)	52	-	-	(131)	-	952	(279)	
Сооружения	5204	за 2014 г.	2 780	(1 854)	-	-	-	(125)	-	2 780	(1 979)	
	5214	за 2013 г.	2 780	(1 729)	-	-	-	(125)	-	2 780	(1 854)	
Другие виды основных средств	5205	за 2014 г.	23	(14)	-	-	-	(2)	-	23	(16)	
	5215	за 2013 г.	23	(12)	-	-	-	(2)	-	23	(14)	
Здания	5206	за 2014 г.	96	(5 790)	-	-	-	(1 371)	-	96	(7 161)	
	5216	за 2013 г.	96	(4 419)	-	-	-	(1 371)	-	96	(5 790)	
Земельные участки	5207	за 2014 г.	3 006	-	-	-	-	-	-	3 006	-	
	5217	за 2013 г.	-	-	3 006	-	-	-	-	3 006	-	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2014 г.	129	(84)	-	-	-	(26)	-	129	(110)	
	5230	за 2013 г.	129	(58)	-	-	-	(26)	-	129	(84)	
в том числе:												
	Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2014 г.	109	74	-	-	-	22	-	109	95
	5231	за 2013 г.	109	52	-	-	-	22	-	109	74	
Офисное оборудование	5222	за 2014 г.	20	10	-	-	-	4	-	20	14	
	5232	за 2013 г.	20	6	-	-	-	4	-	20	10	

**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2014 г.	-	323	(58)	(61)	203
	5250	за 2013 г.	-	3 188	-	(3 188)	-
в том числе:							
ЗП-00101238 Проект 18 1-12	5241	за 2014 г.	-	203	-	-	203
	5251	за 2013 г.	-	-	-	-	-
Автоматическая пожарная сигнализация с выводом на пульт МЧС	5242	за 2014 г.	-	58	-	58	-
	5252	за 2013 г.	-	-	-	-	-
пожарная сигнализация инв № 297	5243	за 2014 г.	-	1	-	1	-
	5253	за 2013 г.	-	-	-	-	-
пожарная сигнализация инв № 303	5244	за 2014 г.	-	1	-	1	-
	5254	за 2013 г.	-	-	-	-	-
Автоматическая пожарная сигнализация с выводом на пульт МЧС	5245	за 2014 г.	-	58	-	-	-
	5255	за 2013 г.	-	-	58	-	-
земельный участок № 8032/зем.	5246	за 2014 г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2013 г.	-	3 006	-	3 006	-
система видеонаблюдения с охранной сигнализацией	5247	за 2014 г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2013 г.	-	71	-	71	-
Снегоборщик Parther B&S 1650 Series OHV.7.1 кВт/11 л.с., 342 см3, выс. 58,5 см, шир.76 см, 130кг	5248	за 2014 г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2013 г.	-	59	-	59	-
Принтер HP Laser Get Enterprise 600M602dp (CE992A)	5249	за 2014 г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2013 г.	-	52	-	52	-

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	за 2014 г.		за 2013 г.	
		Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего
в том числе:					
Система автоматической пожарной сигнализации и оповещения людей о пожаре в помещениях корп№1, 2 этаж	5260	2	-	-	-
	5261	1	-	-	-
Автоматическая пожарная сигнализация и система оповещения людей о пожаре	5262	1	-	-	-
	5270	-	-	-	-
в том числе:					
	5271	-	-	-	-

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	700	700	700
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-
Иное использование финансовых вложений		-	-	-





**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность  
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	погашение	слисание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго-в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
															выбыло	выбыло	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные	5502	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2014 г.	32 158	-	46 799	2 362	(164 594)	-	-	-	-	-	-	-	-	31 565	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2013 г.	33 742	-	2 788	1 552	(65 826)	-	-	-	-	-	-	-	-	32 158	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные	5511	за 2014 г.	4 753	-	480	-	(32 252)	-	-	-	-	-	-	-	-	3 479	-
	5531	за 2013 г.	4 675	-	769	-	(45 347)	-	-	-	-	-	-	-	-	4 753	-
	5512	за 2014 г.	44	-	23	-	(2 799)	-	-	-	-	-	-	-	-	26	-
	5532	за 2013 г.	3 054	-	19	-	(6 582)	-	-	-	-	-	-	-	-	44	-
	5513	за 2014 г.	27 361	-	46 296	2 362	(129 542)	-	-	-	-	-	-	-	-	26 060	-
	5533	за 2013 г.	26 014	-	2 001	1 552	(13 897)	-	-	-	-	-	-	-	-	27 361	-
Прочая	5514	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2014 г.	32 158	-	46 799	2 362	(164 594)	-	-	-	-	-	-	-	-	31 565	-
Итого	5520	за 2013 г.	33 742	-	2 788	1 552	(65 826)	-	-	-	-	-	-	-	-	32 158	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2014 г. за 2013 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:												
кредиты:	5552	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы:	5553	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая:	5554	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2014 г. за 2013 г.	57 078 58 344	76 054 2 305	- 76	- -	(65 717) (14 242)	(81) (941)	- -	- -	- -	87 657 57 078
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2014 г. за 2013 г.	1 124 1 893	536 83	- -	- -	(7 158) (7 494)	- (609)	- -	- -	- -	1 107 1 124
авансы полученные	5562 5582	за 2014 г. за 2013 г.	504 556	1 021 498	- -	- -	(1 748) (569)	- (15)	- -	- -	- -	1 022 504
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2014 г. за 2013 г.	1 613 2 520	116 1 298	- -	- -	(9 984) (5 338)	- (96)	- -	- -	- -	1 285 1 613
кредиты:	5584	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы:	5565 5585	за 2014 г. за 2013 г.	- 1 887	43 878 -	- 76	- -	(1 983) -	- -	- -	- -	- -	- -
	5566 5586	за 2014 г. за 2013 г.	53 837 51 488	30 503 427	- -	- -	(46 826) 159	(81) (222)	- -	- -	- -	84 263 53 837
прочая:	5567 5587	за 2014 г. за 2013 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5567 5587	за 2014 г. за 2013 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Итого	5550 5570	за 2014 г. за 2013 г.	57 078 58 344	76 054 2 305	- 76	- -	(65 717) (14 242)	(81) (941)	- -	X X	X X	87 657 57 078

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Всего:	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

### 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2014 г.	за 2013 г.
Материальные затраты	5610	990	721
Расходы на оплату труда	5620	5 049	5 023
Отчисления на социальные нужды	5630	1 504	1 491
Амортизация	5640	1 841	1 813
Прочие затраты	5650	11 906	11 688
Итого по элементам	5660	21 290	20 736
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	21 290	20 736

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	467	554	(470)	(13)	538
в том числе:						
Резерв по отпускам и страховым взносам на отпуски	5701	467	554	(470)	(13)	538

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Полученные - всего	5800	-	-	1 700
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
	5810	-	-	2 200
в том числе:				
	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код		за 2014 г.		за 2013 г.	
	5900					
Получено бюджетных средств - всего						
в том числе:						
на текущие расходы	5901					
на вложения во внеоборотные активы	5905					
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего			5910			
			5920			
в том числе:						
за 2014 г.	5911					
за 2013 г.	5921					
			за 2014 г.			
			за 2013 г.			



