

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно–Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ И.И. Просвирина
«___» _____ 2020 г.

УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «УралСпецИнструмент»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2020.121.ВКР

Руководитель ВКР, доцент, к.э.н.
_____ М.И.Бажанова
_____ 2020 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ–573
_____ А.Ю. Денисов
_____ 2020 г.

Нормоконтролер, старший преподаватель
_____ М.И. Лаврова
_____ 2020 г.

Челябинск 2020

РЕФЕРАТ

Денисов А.Ю. Учет и аудит расчетов с покупателями (на примере ООО «УралСпецИнструмент»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-573, 2020. – 63 с., 16 табл., 2 рис., 2 прил., библиографический список – 53 наим.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность ООО «УралСпецИнструмент».

Предмет исследования – организация бухгалтерского учета расчетов с покупателями.

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

В выпускной квалификационной работе приведены теоретические аспекты учета и аудита расчетов с покупателями, рассмотрены практические аспекты учета и аудита расчетов с покупателями на примере ООО «УралСпецИнструмент», выявлены недостатки исследуемого объекта учета.

Автором предоставлены рекомендации по совершенствованию учета расчетов с покупателями: разработана учетная политики предприятия, был предложен вариант рабочего плана счетов с более детальной аналитикой по счету 62, график документооборота, элементы системы внутреннего контроля учета расчетов с покупателями.

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

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ	9
1.1 Понятие и документальное оформление расчетов с покупателями	9
1.2 Бухгалтерский учет расчетов с покупателями	13
1.3 Мировой опыт учета расчетов с покупателями	16
Выводы по разделу один.....	19
2 ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ В ООО «УРАЛСПЕЦИНСТРУМЕНТ».....	20
2.1 Общая характеристика ООО «УралСпецИнструмент».....	20
2.2 Бухгалтерский учет расчетов с покупателями в ООО «УралСпецИнструмент».....	24
2.3 Аудит учета расчетов с покупателями в ООО «УралСпецИнструмент».....	28
Выводы по разделу два.....	44
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ В ООО «УРАЛСПЕЦИНСТРУМЕНТ».....	47
Выводы по разделу три.....	53
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	56
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	58
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	63
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Устав ООО «УралСпецИнструмент».....	63
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Бухгалтерская отчетность за 2018 год.....	78

ВВЕДЕНИЕ

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

Бухгалтерский учет расчетов с покупателями является одним из наиболее сложных участков учетной работы предприятия из-за: высокой периодичности, т. е. частой повторяемости данных операций; обильного разнообразия форм расчетов; большого количества контрагентов предприятия, непостоянности их состава и пр.

Предприятия ежедневно осуществляют большой объем коммерческих операций в условиях рыночной экономики в своей производственно-финансовой деятельности. Так или иначе, они связаны с расчетами с поставщиками и покупателями - с одной стороны, предприятие выступает покупателем сырья, материалов и необходимых услуг для обеспечения своей деятельности, а с другой - предприятие само является продавцом, реализуя на рынке свою продукцию, товары и услуги другим потребителям.

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

Актуальность выбранной темы заключается в том, что в настоящее время большое внимание уделяется расчетам с покупателями. Это обусловлено тем, что постоянно совершающийся оборот хозяйственных средств вызывает непрерывное появление различных расчётов. Одним из наиболее распространённых видов расчётов как раз и являются расчёты с покупателями.

Учет расчетов с покупателями и поставщиками имеют очень важное значение для любого предприятия, активно работающего в условиях рыночной экономики.

Организации постоянно ведут расчеты с покупателями. Задолженность по этим расчетам в процессе хозяйственной деятельности предприятия должна находиться в рамках допустимых значений. Сомнительная дебиторская задолженность и просроченная кредиторская задолженность свидетельствуют о нарушениях покупателями и покупателями платежной дисциплины, что требует незамедлительного принятия соответствующих мер для устранения негативных последствий.

Развитие рыночных отношений повышает ответственность и самостоятельность предприятий в разработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективности расчетов с покупателями.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность ООО «УралСпецИнструмент».

Предмет исследования – организация бухгалтерского учета расчетов с покупателями.

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

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

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

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 «УралСпецИнструмент».

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

1.1 Понятие и документальное оформление расчетов с покупателями

Торговля является важнейшей отраслью хозяйственной деятельности. Существует два вида торговли: оптовая и розничная. 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.

Организация может являться поставщиком и подрядчиком, и сама продавать покупателям и покупателям товарно-материальные ценности, выполнять работы или оказывать услуги.

Основными договорами, которыми оформляется продажа товаров, являются договор купли-продажи и договор поставки. В статье 454 Гражданского Кодекса Российской Федерации (ГК РФ) 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.

Организация-поставщик ведет расчеты с покупателями и покупателями.

В бухгалтерском учете организации-продавца отражение факта продажи товара предполагает следующие действия:

- 1) определение момента списания с баланса проданных покупателю товаров;
- 2) своевременное и в соответствии с законодательством исчисление сумм

акциза, налога на добавленную стоимость и предъявление их к оплате покупателю;

3) отражение факта перехода права собственности к покупателю и возникновение дебиторской задолженности;

4) фиксирование факта погашения дебиторской задолженности.

Ключевыми моментами по всем перечисленным пунктам являются моменты списания товара с баланса организации-продавца и постановка его на баланс организации-покупателя. Они связаны с переходом права собственности на продаваемый товар.

Для организации, вступающей в договорные отношения с другими организациями с целью реализовывать товары и услуги, необходимо правильно организовать учет расчетов с покупателями и покупателями, а также наладить документооборот.

Основанием для отгрузки готовой продукции покупателям или отпуска со склада служат приказы-накладные отдела маркетинга организации, в которые включены два документа: приказ складу и накладная на отпуск.

Приказ-накладная оформляется в двух экземплярах: один передается экспедитору для указания количества отправляемых мест, суммы оплаченного железнодорожного тарифа за перевозку продукции до станции покупателя; второй остается у кладовщика, по нему в карточках складского учета проставляется количество отпущенной продукции и документ передается бухгалтеру.

На основании приказа-накладной и квитанции транспортной организации бухгалтерия выписывает платежное требование для расчетов с покупателями через банк и счет-фактуру. В нем указываются ассортимент, количество, продажная цена, стоимость тары и железнодорожный тариф, оплачиваемый покупателем.

Счета-фактуры обязаны выписывать все предприятия и организации, реализующие товары (работы или услуги), как облагаемые, так и не облагаемые

налогом на добавленную стоимость. На основании счета-фактуры начисляется НДС, подлежащий уплате в бюджет. Покупателю товаров (работ, услуг) счет-фактура необходима для возмещения НДС из бюджета.

Выписывается счет-фактура в двух экземплярах. Первый передается покупателю, а второй остается у организации, продавшей товар (выполнившей работы, оказавшей услуги). Счет-фактура может быть заполнена от руки или с использованием компьютера.

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

Продавцы учитывают счета-фактуры, выставленные покупателям в хронологическом порядке, а покупатели – по номерам их поступления от продавцов. У предприятий-импортеров в журнале учета полученных счетов-фактур должны храниться грузовые таможенные декларации (ГТД) или их заверенные копии, а также платежные документы, которые подтверждают фактическую уплату НДС таможенному органу.

При получении аванса в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) поставщик составляет счет-фактуру и регистрирует ее в книге продаж.

После отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) в счет уже полученных платежей в книге продаж делают корректировочную запись, которая уменьшает ранее начисленную сумму налога. Одновременно с этим поставщик выписывает счет-фактуру (в двух экземплярах) на фактическую отгрузку и записывает в книгу продаж.

Формы первичных учетных документов, оформляемых при выбытии продукции, утверждены постановлением Госкомстата России № 132. Несоблюдение установленных правил документального оформления товаров может обернуться для поставщика за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета ст. 120 НК РФ. Кроме того, для покупателя составленный

неверно документ может означать невозможность принятия соответствующих расходов к учету.

Накладная в коммерческой организации выписывается материально ответственным лицом при оформлении отпуска продукции со склада. В накладной указывается номер и дата выписки; наименование поставщика и покупателя; наименование и краткое описание товара, количество (в единицах), цена и общая сумма (с учетом налога (добавленную стоимость) отпуска товара. Накладная подписывается материально ответственными лицами, сдавшими и принявшими продукцию, и заверяется круглыми печатями организаций поставщика и покупателя. Количество оформляемых экземпляров накладной зависит условий получения продукции покупателем, места передачи продукции 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.

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.

Если товары отпускаются на день (смену) работы материально ответственным лицом, 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

Отражение на счетах синтетического учета расчетов с покупателями и покупателями зависит от ряда факторов, в том числе от условий договора и факта исполнения сторонами своих обязательств. Среди существенных условий договора выделяют момент перехода права собственности и условия оплаты.

Согласно ГК РФ, переход права собственности по договору купли-продажи происходит в момент передачи вещи покупателю, т.е. в момент отгрузки со склада поставщика. Кроме того, Гражданский кодекс допускает возможность установить другой, отличный от общепринятого, порядок перехода права собственности, рассмотренный выше.

Договором может быть предусмотрена оплата денежными средствами, либо иным имуществом. Особым условием договора может быть предусмотрена предварительная оплата (аванс). Конкретный порядок отражения в бухгалтерском учете расчетов с покупателями в каждом конкретном случае будет зависеть от вышеперечисленных условий и, следовательно, будет существенно отличаться.

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

Счет 62 - активно-пассивный, счет 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.

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и покупателями» ведется по каждому предъявленному покупателям (покупателям) 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 покупателям по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- 2) покупателям и покупателям 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 покупателями» 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.

Для отражения в учете расчетов с покупателями большое значение имеет вид объекта продажи (готовая продукция, товары, работы, услуги). Кроме того, 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».

На данном предприятии 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.

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.

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
Отгружены готовая продукция (товары, работы, услуги) покупателю и признан доход 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, товаров	90/2	10,43	Фактическая себестоимость готовой продукции товаров
Получена предварительная оплата в счет предстоящей отгрузки готовой продукции, товаров (работ, услуг)	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».

1.3 Мировой опыт учета расчетов с покупателями

За рубежом в рамках единого системного бухгалтерского учета принято выделять финансовый и управленческий бухгалтерский учет. Одной из основных задач финансового учета является учет активов предприятия, в состав которых входит учет денежных средств и расчетов с покупателями готовой продукции.

Финансовый бухгалтерский учет обеспечивает бухгалтерское оформление и регистрацию хозяйственных операций, ведение сводного учета и составление необходимой финансовой отчетности.

Порядок ведения финансового бухгалтерского учета строго регламентируется специальными общепринятыми принципами, положениями, правилами и стандартами. Соблюдение этих нормативных установок является обязательным требованием при формировании учетной информации в рамках системы финансового бухгалтерского учета.

В практике зарубежного учета, учет расчетов с покупателями и покупателями отражается посредством счетов актива, а именно:

«Денежные средства в банке» - это не только суммы реальных денег, находящихся на банковских счетах предприятия, но также специальные расчетно-платежные документы, служащие заменителями денег или являющиеся их эквивалентами (подписанные денежные ордера, чеки, платежные поручения и т.п. документы);

«Счета к получению» предназначены для учета сумм краткосрочной дебиторской задолженности клиентов по отношению к предприятию, которое оказало им определенного рода услуги, выполнило работы, поставило

продукцию на условиях последующей оплаты (в кредит). Документальным основанием для отнесения сумм подобного рода бухгалтерского счета является выставление обычных типовых платежных требований к покупателям. За рубежом традиционным названием платежных требований или иных аналогичных по назначению расчетных документов является «Счет». Никаких специальных документов при этом, как правило, не составляется;

«Векселя к получению» по своему содержанию во многом аналогичны «Счету к получению». Они также отражают дебиторскую задолженность предприятия. Однако векселями оформляются долговые обязательства особого рода. Во-первых, обычно они носят долгосрочный характер. Во-вторых, наряду с номинальной стоимостью, которая, как правило, соответствует базовой продажной цене товара (работ, услуг), вексель содержит еще и определенную фиксированную накидку или процент, которые должник также обязуется погасить к определенному моменту или по первому требованию векселедержателя.

Данные счета относятся к категории краткосрочных (текущих) активов предприятия. К краткосрочным активам относятся виды имущества, которое находится в обороте предприятия в течение относительно короткого промежутка времени. Для большинства стран этот промежуток условно определен в один год. Краткосрочно используемые активы обычно обладают повышенной ликвидностью (т.е. они могут быть быстро превращены в денежные средства) и поэтому, как правило, образуют первый раздел балансов зарубежных предприятий.

Типичным является присвоение кодов и кодовых серий бухгалтерским счетам, относящимся к элементам основного бухгалтерского управления [Активы = Финансовые обязательства + (Капитал собственника + (Доходы - Расходы))]. Широкое использование кодов позволяет обеспечивать высокий уровень компьютерной обработки учетной информации. При этом могут применяться различные кодовые системы.

Простейшая из них предполагает двузначное кодирование. Первая цифра кода обозначает тот элемент основного бухгалтерского управления, к которому принадлежит данный счет, а вторая - конкретный объект учета.

Для более сложных видов предпринимательской деятельности может применяться трехзначное кодирование. Каждому отдельному синтетическому счету конкретной группы присваивается свой номер с десятичной разрядной. Аналитическим счетам (субсчетам), используемым для получения более детальной информации внутри каждой группы, присваивается номер в рамках десятичной разрядки. Например, 100 - Активы; 101 - Денежные средства в банке; 111 - Счета к получению; 121 - Векселя к получению.

Для малых предприятий, которые имеют, как правило, ограниченный круг покупателей, поставщиков, небольшое количество банковских счетов бывает достаточным применение только синтетических бухгалтерских счетов.

Для средних и крупных предприятий характерным является применение наряду с синтетическим также и аналитический учет бухгалтерских счетов.

При более сложных (например, при шестизначных) системах нумерации счетов в коды могут включаться реквизиты - признаки (аналитические данные) покупателей продукции (для счетов к получению).

Оформленные соответствующим образом первичные документы по учету расчетов с покупателями являются основанием для записи в них содержащейся учетной информации в Главный регистрационный журнал (ГРЖ) книгу. Следующим этапом является разноска сумм по так называемому сводному журналу синтетического учета.

Информация об остатках средств на конец отчетного периода по каждому синтетическому бухгалтерскому счету, содержащаяся в сводном журнале, служит основой для составления разработочной тетрадь-таблицы, в которой составляется пробный баланс, отражаются регулирующие записи и затем на их основе формируется информация, необходимая для составления конечной реальной финансовой отчетности предприятия - бухгалтерского баланса.

Вывод по разделу один

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

Бухгалтерский учет расчетов с покупателями является одним из наиболее сложных участков учетной работы предприятия из-за: высокой периодичности, т. е. частой повторяемости данных операций; обильного разнообразия форм расчетов; большого количества контрагентов предприятия, непостоянности их состава и пр.

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

Счет 62 - активно-пассивный, счет 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.

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

Для отражения в учете расчетов с покупателями большое значение имеет вид объекта продажи (готовая продукция, товары, работы, услуги). Кроме того, 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 В ООО «УРАЛСПЕЦИНСТРУМЕНТ»

2.1 Общая характеристика ООО «УралСпецИнструмент»

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

Общество с ограниченной ответственностью «УралСпецИнструмент» 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 03.07.2019 г.). Общество является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое 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 «УралСпецИнструмент» расположено по адресу – г. Челябинск, ул. Седовцев, д.119. Директором является Дудкин Сергей Николаевич.

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

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

Размер уставного капитала ООО «УралСпецИнструмент» составляет 10000 рублей.

ООО «УралСпецИнструмент» имеет круглую печать с полным фирменным наименованием и указанием его местонахождения, штампы, фирменные бланки и

другие средства визуальной идентификации.

Общество действует на основании Гражданского кодекса РФ, действующего законодательства РФ. ООО «УралСпецИнструмент» было создано 10.12.2014 года для осуществления предпринимательской деятельности и извлечения прибыли законными средствами. Основным видом деятельности является оптовая торговля строительными материалами.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия. Ведением бухгалтерского учета в исследуемой организации занимается главный бухгалтер. Он обеспечивает правильную постановку и достоверность учета, контроль за правильным расположением денежных средств и материальных ценностей, осуществляет режим экономии и хозяйственные расчеты.

Бухгалтерский учет на данном предприятии осуществляется в соответствии с разработанным рабочим планом счетов.

В ООО «УралСпецИнструмент» применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета. Данная форма бухгалтерского учета создана на основе применения компьютеров, что позволяет работникам бухгалтерии более оперативно обрабатывать информацию. На основании первичной документации информация переносится на машинные носители, ПК. Положительные стороны применения данной формы бухгалтерского учета следующие;

- 1) высокая точность учета;
- 2) оперативность учета;
- 3) высокая производительность труда учетных работ;
- 4) освобождение работников от выполнения простых технических функций и увеличение времени для осуществления контрольных и аналитических функций;
- 5) увязка всех видов учета и планирования, т.к. используются одни и те же показатели.

Наличие системы внутреннего контроля в ООО «УралСпецИнструмент» не

предусмотрено. Контроль осуществляется работниками организации путем проведения проверок наличия и правильного оформления документов.

Учетная политика, в соответствии с которой организуется ведение бухгалтерского учета на предприятии, формируется главным бухгалтером организации, утверждается руководителем и применяется с 1 января года, следующего за годом ее утверждения. К сожалению, в утвержденной учетной политике на предприятии нет, только представлена в программе «1С: Предприятие».

Основные положения учетной политики следующие:

1) Начисление амортизации по объектам основных средств производить 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

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

По итогам финансового года ООО «УралСпецИнструмент» составляет и

предоставляет в Инспекцию ФНС России по Ленинского 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 «УралСпецИнструмент» 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. Бухгалтерский и налоговый учеты базируются преимущественно на информационно-законодательном обеспечении программы «1С: Предприятие».

2.2 Бухгалтерский учет расчетов с покупателями в ООО «УралСпецИнструмент»

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

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

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

- 1) покупателям по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- 2) покупателям 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;
- б) векселям, по которым денежные средства не поступили в срок.

В плане счетов отсутствуют рекомендации по перечню субсчетов, открываемых к счету 62 «Расчеты с покупателями и покупателями», однако закреплено требование об организации аналитического учета по каждому предъявленному покупателям счету, а при расчетах плановыми платежами - по каждому покупателю и заказчику.

На изучаемом предприятии к счету 62 «Расчеты с покупателями и покупателями» открыты субсчет 62-01 «Расчеты с покупателями и покупателями в рублях» и 62-02 «Расчеты по авансам полученным».

На субсчете 62-01 «Расчеты с покупателями и покупателями» учитывается задолженность по расчетам в валюте Российской Федерации с покупателями 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 «УралСпецИнструмент» разработаны и утверждены типовые

проводки, которые приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Типовые проводки по дебету

Дебет	Кредит	Операция
62-01	50	Возвращены из кассы организации излишне уплаченные покупателем денежные средства
62-02	50	Возвращен из кассы аванс, ранее полученный от покупателя
62-01	51	Возвращены с расчетного счета излишне уплаченные покупателем денежные средства
62-02	51	Возвращен с расчетного счета аванс, ранее полученный от покупателя
62-01	57	Покупатель получил 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 (товаров, работ, услуг)
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 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	Оприходованы в кассу организации наличные денежные средства, поступившие от покупателей
50	62-02	Покупатель внес в кассу аванс за предстоящую поставку готовой продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг
51	62-01	Денежные средства, поступившие от покупателя, зачислены на расчетный счет
51	62-02	Покупатель перечислил на расчетный счет аванс под предстоящую поставку готовой продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг
57	62-01	Покупатель предъявил квитанцию о переводе средств через сберегательную кассу (почтовое отделение) в оплату отгруженных ему товаров (продукции)
60	62-01	Произведен зачет встречных однородных требований
63	62-01	Долг, ранее признанный сомнительным, списан за счет резерва при 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 (товары, работы, услуги)
75	62-01	Произведен зачет требований учредителей (участников) по выплате им доходов погашением требований к ним за поставленную продукцию (товары)
76	62-01	Произведен зачет встречных однородных требований

В ООО «УралСпецИнструмент» иногда расчеты с покупателями осуществляются с использованием денежных авансов. Главное отличие авансов от доходов будущих периодов заключается в том, что они не приносят организации никакой экономической выгоды. Предприятию, получившему аванс, еще предстоит исполнить свои обязательства - выполнить работу или оказать услугу. И лишь после этого можно сказать, что доход получен. Если же фирма откажется от взятых на себя обязательств, то аванс придется вернуть. Таким образом, аванс - это предоплата в счет будущего выполнения работ: как правило, у фирмы-продавца есть возможность передумать и, оставив товар себе, вернуть деньги несостоявшемуся покупателю.

Для учета полученных авансов на изучаемом предприятии предусмотрен субсчет 62-02 «Расчеты по авансам полученным». Авансовые платежи оформляются платежными поручениями, в которых содержится ссылка на договор. С полученных сумм авансов ООО «УралСпецИнструмент» начисляет НДС, который подлежит взносу в бюджет. При оказании транспортных услуг покупателям полученные суммы авансов засчитывают в уменьшение их задолженности. При этом на сумму НДС, ранее начисленную по полученным авансам, делают восстановительную запись.

Довольно часто в отношениях с покупателями имеют место расчеты по претензиям. Взаимные претензии возникают в основном из – за несоблюдение условий договоров и обязательств по расчетам. Претензии составляются в письменной форме, подписываются руководителем организации и передаются другому предприятию под расписку. В претензии указываются требования

заявителя, сумма предполагаемого возмещения и ее расчет, а также содержатся ссылки на соответствующие доказательства, перечень прилагаемых документов или заверенные их копии. Обязательным условием для отражения сумм финансовых санкций в бухгалтерском учете, является их признание плательщиками или факт присуждения этих санкций судом.

Нарушение сроков расчетов, согласно условиям договоров, приводит к образованию у изучаемого предприятия просроченной дебиторской задолженности, что в перспективе грозит убытками. Просроченная задолженность покупателей и заказчиков подлежит списанию на убытки. До окончания срока исковой давности можно списать задолженность, которую нельзя взыскать (например, неоплаченные долги ликвидированных предприятий или суммы, во взыскании которых имеется отказ суда).

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 «УралСпецИнструмент». Согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» такие суммы включаются в состав прочих расходов.

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

Контроль за расчетами с покупателями 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 покупателя за выполненные работы и оказанные услуги. Поэтому ООО «УралСпецИнструмент» можно порекомендовать вести учет расчетов с каждым покупателем в отдельной карточке.

Кроме того, ООО «УралСпецИнструмент» можно порекомендовать разработать формы учетных регистров (например, ведомости) для отражения полученных от покупателей авансов, операций по зачету взаимных требований и расчетов с применением векселей за отчетный период, что необходимо для финансового анализа.

2.3 Аудит учета расчетов с покупателями в ООО «УралСпецИнструмент»

Целью аудита расчетов с покупателями 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.

В ходе проверки должны быть решены следующие задачи:

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

Для достижения поставленных задач необходимо получить доказательства, используя различные приемы и источники получения информации. При проверке расчетных операций аудитор использует:

1) основные нормативные документы, регулирующие вопросы организации учета и налогообложения внешних расчетных операций (Налоговый кодекс РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность», ПБУ 9/99 «Доходы организации», Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств);

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.

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 (графиком документооборота) первичных документов, связанных с учетом внешних расчетных операций;

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

5) организацией инвентаризации внешних расчетных операций.

По бухгалтерскому балансу (ф. № 1) аудитор устанавливает состояние задолженности по данным раздела II «Оборотные активы» по статьям

«Дебиторская задолженность» и раздела V «Краткосрочные обязательства» по статьям «Кредиторская задолженность».

По приложению к бухгалтерскому балансу (ф. № 5) в разделе 2 «Дебиторская и кредиторская задолженность» выясняется состояние (на начало и конец отчетного периода) и движение краткосрочной и долгосрочной задолженности с выделением «просроченной»², а из нее - длительностью свыше 3 месяцев и более чем через 12 месяцев.

По справкам к разделу 2 (ф. № 5) устанавливается движение выданных и полученных векселей и дебиторской задолженности по поставленной продукции (работам, услугам) по фактической себестоимости, а также перечень организаций - дебиторов и кредиторов, имеющих наибольшую задолженность.

Для проведения проверки аудиторы могут быть предоставлены разные формы регистров синтетического и аналитического учета в зависимости от формы бухгалтерского учета, применяемой в организации. Перечень необходимых для проверки регистров может быть установлен в приказе об учетной политике.

При ведении учета с использованием компьютерных программ используются распечатки дебетовых и кредитовых оборотов и сальдо по счету 62, 76, аналитические ведомости и Главная книга (оборотно-сальдовая ведомость), книга продаж.

Необходимо затребовать первичные документы по оформлению и отражению в учете внешних расчетных операций - это договоры (купли-продажи, поставки, комиссии, возмездного оказания услуг), накладные, товарно-транспортные накладные, счета, счета-фактуры, отгрузочные документы, акты выполненных работ, банковские документы (выписки банка, платежные поручения, реестры чеков), кассовые документы (расходные кассовые ордера и квитанции к приходным кассовым ордерам), векселя полученные и выданные, авизо, акты инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. Инв-17).

Для оценки состояния контроля за внешними расчетными операциями аудитор выясняет:

- 1) порядок, сроки и результаты инвентаризации расчетов;
- 2) наличие графика документооборота и контроль за его соблюдением;
- 3) формы, сроки и исполнителей контроля за платежами и состоянием расчетов и др.

По данным раздела 2 ф. № 5 «Приложение к бухгалтерскому отчету» устанавливается величина просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, списание дебиторской задолженности на финансовые результаты, а также перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность. В ходе проверки необходимо получить подтверждение достоверности этих данных и реальности погашения просроченной дебиторской задолженности.

Обнаруженные ошибки и нарушения аудитор анализирует в соответствии с требованиями международным стандартом аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита». 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 «УралСпецИнструмент» представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Расчет уровня существенности по статьям баланса для ООО «УралСпецИнструмент»

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:

$(442,1+2\ 620,18+16\ 522+1\ 588+2\ 696,54) / 5 = 4\ 773,76$ 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 данных таблицы 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 покупателями. 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 международным стандартом аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» 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
Раздел I. Основные характеристики			
1. Можем ли мы быть уверены в том, что руководство и ответственные лица организации не вовлечены в нелегальную деятельность или не связаны с организованной преступностью?	да	да	
2. Уверены ли мы в том, что клиент не участвует в деятельности, которая, не являясь незаконной, в тоже время может оказать негативное влияние на положение организации?	да	да	
3. Менял ли клиент в последнее время банк, адвокатов или аудиторов при противоречивых обстоятельствах?	да	да	
4. Возможно ли принятие очень рискованных решений ключевым 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. Проводится ли в организации единая учетная политика?	да	да	
8. В соответствии ли с общепринятыми принципами ведется бухгалтерский учет?	да	да	
Раздел II. Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля			
1. Проявляет ли руководство озабоченность по поводу недостатков в системе учета и контроля, а также готовность их исправить?	нет	нет	
2. Соответствует ли по квалификации персонал бухгалтерии или отдела обработки информации занимаемым должностям?	да	да	

3. Действуют ли в организации современные средства обработки информации?	да	да	
4. Достаточно ли компетентен персонал организации 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. В организации затруднено продвижение по служебной лестнице?	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	
Раздел III. Организационная структура и структура управления			
Организационная структура			
1. Не является ли организационная структура слишком сложной?	нет	нет	
2. Не наблюдалось ли в отчетном периоде быстрое разрастание организационной структуры?	нет	нет	
3. Имеется ли большое количество дочерних предприятий?	нет	нет	
Структура управления			
1. Должным ли образом осуществлялись руководство и контроль за децентрализованными операциями?	да	да	
2. Был ли налажен контроль за обработкой информации, особенно за децентрализованными операциями?	да	да	
3. Существует ли кооперация в работе между руководителями бухгалтерии и отдела обработки информации ?	да	да	
Раздел IV. Система внутреннего контроля			
Существует ли в организации отдел внутреннего контроля?	нет	нет	
Раздел V. Природа деятельности			
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	
Раздел VI. Финансовые результаты			
1. Не склонно ли руководство снижать налогооблагаемую прибыль любыми способами?	нет	нет	
2. Значительная часть зарплаты руководства рассчитывается в зависимости от финансовых результатов?	нет	нет	
3. Не находятся ли финансовые ресурсы на грани исчерпания?	нет	нет	
4. Не был ли выявлен в отчетном периоде рост задолженности?	да	да	

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

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

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

Таблица 7 – Перечень возможных нарушений порядка учета расчетов с покупателями на предприятии ООО «УралСпецИнструмент»

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. № 34н. и ст. 9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Отсутствие необходимых реквизитов, придающих документу юридическую силу	п.12-18 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н. и ст. 9 Федерального закона №402-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 покупателями в 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 покупателям, по неоплаченным в срок расчетным документам, по авансам полученными, по полученным векселям	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 данным синтетического учета	п. 4 ст. 8 Федерального закона от 06.12.11 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
8. Не проведение инвентаризации расчетов с покупателями перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	ст. 12 Федерального закона от 06.12.11 г. № 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. №49).

Далее необходимо составить план и программу проверки расчетов с покупателями в ООО «УралСпецИнструмент».

Составляя общий план и программу аудита, аудиторская организация должна учитывать степень автоматизации обработки учетной информации, что также позволит ей точнее определить объем и характер аудиторских процедур.

Результаты проводимых аудиторской организацией процедур при подготовке общего плана и программы следует детально документировать, так как они являются основанием для планирования аудита и могут использоваться в течение всего процесса аудита.

Общий план должен служить руководством при осуществлении программы аудита. В процессе аудита у аудиторской организации могут возникнуть основания для пересмотра отдельных положений общего плана. Вносимые в план изменения, а также причины изменений аудиторю следует подробно документировать.

В общем плане аудиторская организация должна предусмотреть сроки проведения аудита и составить график проведения аудита, подготовки отчета (письменной информации руководству экономического субъекта), аудиторского заключения

Программа аудита является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита. Программа служит подробной инструкцией для ассистентов аудитора, а для руководителей аудиторской организации и аудиторской группы - одновременно и средством контроля качества работы.

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

Таблица 8 – Программа проверки расчетов с покупателями

Проверяемая организация		ООО «УралСпецИнструмент»	
Период аудита		01.01.2019 г. – 30.09.2019 г.	
Количество человеко - часов		40	
Руководитель аудиторской группы			
Планируемый аудиторский риск		4,3 %	
Перечень аудиторских процедур	Период проведения	Исполнитель	Источники информации
1.Аудит документооборота операций по учету расчетов с покупателями			График документооборота
1.1. Определение степени унификации первичных документов	01.11.2019		Хозяйственные договора, акты выполненных работ, счета-фактуры, счета на предоплату
1.2. Проверка правильности заполнения первичных документов	02.11.2019-03.11.2019		
2. Проверка полноты учета оказания услуг и выполнения работ покупателям			Акты сверки расчетов, хозяйственные счета на предоплату, книга продаж договора,
2.1. Проверка правильности ценообразования	04.11.2019		Хозяйственные договора, счета-фактуры, счета на предоплату, книга продаж
2.2. Проверка достоверности отражения сумм от оказания услуг	05.11.2019		
2.3. Проверка своевременности отражения продаж	06.11.2019		Акты сверки расчетов, хозяйственные договора, журналы-ордера по счетам 62, 76, 51
3. Проверка обоснованности числящихся сумм дебиторской задолженности	07.11.2019-09.11.2019		Ведомости, журналы-ордера и главная книга по счетам 62, 76, 51

4. Проверка правильности синтетического и аналитического учета расчетов с покупателями			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 прибылях и убытках
4.1. Проверка правильности отражения расчетов с покупателями на счетах бухгалтерского учета	10.11.2019-14.11.2019		
4.2. Проверка соответствия данных аналитического и синтетического учета	15.11.2019		

Аудит документооборота операций по учету расчетов с покупателями 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. № 71 а) и правильности оформления (наличие всех реквизитов, подписей, печати, даты, номера документа).

Целью проведения данной процедуры являлось получение достаточного количества доказательств того, что весь массив первичной учетной документации имеет юридическую силу (т.е. соблюдены все требования к оформлению документации). 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

Дата проведения проверки	Объект проверки	Наименование проверяемого документа	Дата, период составления документа	№ документа	Заключение аудитора об отсутствии нарушений или о характере нарушений
ноябрь 2019 года	Документы по учету расчетов	Договор	11.05.19	148/1	Отсутствует подпись покупателем

Как видно из таблицы 9 было установлено, что не заполнены 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 покупателям. Ошибки в оформлении документов указаны в таблице 10.

Таблица 10 – Ошибки в оформлении счетов-фактур, выставленных покупателям

Заказчик	№ документа	Сумма, руб.	Ошибки
ООО «Эпси ЛТД»	Сч. 365 от 22.03.19	400,00	Нет ИНН покупателя
ООО ПКК «Дикмас»	Сч.000063 от 06.05.19	6490,60	Нет ИНН покупателя, подписей руководителя
ИП Кайдо А. Г.	Сч. 329 от 15.06.19	10700,00	Нет ИНН покупателя
ООО «ВИТ»	Сч. 404 от 25.06.19	1272,50	Нет ИНН покупателя

При обнаружении таких счетов можно было бы предположить, что это был случайный пропуск, была увеличена выборка, в результате чего было подтверждено, что ошибки являются систематическими, многие счета-фактуры недооформлены или оформлены неверно.

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. 2019 года

Дата	Сумма, руб.	
	Журнал учета счетов-фактур	Книга продаж
31.01.2019	1726000	1726000
28.02.2019	7387000	1387000

31.03.2019	1497800	1497800
30.04.2019	1525700	1525700
31.05.2019	2243800	2243800
30.06.2019	2019420	2019420
31.07.2019	1570660	1570660
31.08.2019	1874000	1874000
30.09.2019	1264000	1264000
Итого	19 540 080,00	19 540 080,00

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 «УралСпецИнструмент» были выборочно сверены акты выполненных работ с книгой учета продаж и журналом регистрации выставленных счетов – фактур за декабрь 2019 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 покупателям ООО «УралСпецИнструмент», отражены в учете достоверно.

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

В ходе работы выяснилось, что на предприятии проводится инвентаризация расчетов с покупателями 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.

Для этого необходимо сопоставить остаток по счету 62 «Расчеты поставщиками и подрядчиками» на 1 октября 2019 г. 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 баланса	Номер бухгалтерского счета	Остатки по счетам, тыс. руб.					
			На начало периода			На конец периода		
			По балансу	По главной книге	Расхождение	По балансу	По главной книге	Расхождение
Дебиторская задолженность:	240	62	1 890	1 890	-	20124	20127	-3
покупатели и заказчики	241	62	1 860	1 860	-	20124	20127	-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 покупателями ООО «УралСпецИнструмент» 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 большей эффективности график документооборота можно увязать с должностными инструкциями сотрудников, 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 «УралСпецИнструмент». 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 покупателями 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 «УралСпецИнструмент».

Общество с ограниченной ответственностью «УралСпецИнструмент» 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 03.07.2019 г.). Общество является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое 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 «УралСпецИнструмент» расположено по адресу – г. Челябинск, ул. Седовцев, д.119. Директором является Дудкин Сергей Николаевич.

Целью создания ООО «УралСпецИнструмент» являлось получение прибыли наиболее эффективным способом с помощью осуществления оптовой торговли строительными материалами.

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

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

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

Целью аудита расчетов с покупателями 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 МСА 320. 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). Средний уровень существенности в ООО «УралСпецИнструмент» составляет 4 773,76 тыс.руб.

После проведенного анализа 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 покупателями. И как следствие наибольшая доля в процентном и денежном выражении приходится на кредиторскую задолженность в пассиве бухгалтерского баланса 49,97% - 2 242,2 Таким образом, риск проекта оценен как средний. Система внутреннего контроля не отвечает необходимым требованиям.

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

Таким образом, по итогам проверки расчетов с покупателями ООО «УралСпецИнструмент» 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;
- 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;
- 3) недостатком контроля на предприятии является проведение сверки расчетов с покупателями только перед составлением бухгалтерской отчетности.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ В ООО «УРАЛСПЕЦИНСТРУМЕНТ»

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

1) выявлено отсутствие учетной политики в ООО «УралСпецИнструмент», 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, форы, техники ведения и организации бухгалтерского учета исходя из установленных правил и особенностей деятельности.

В учетной политике отсутствовала информация по учету расчетов с покупателями и покупателями. 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 неустойчивости 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.

Все замечания можно представить в таблице 14.

Таблица 14 – Элементы учетной политики в части расчетов с покупателями

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 неустойчивости 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 покупателями	нет	Позволит более качественно проверять расчеты с покупателями и покупателями

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

«... Учет расчетов с покупателями

1) Учет расчетов с покупателями 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) перечень первичных документов, применяемых на предприятии;
- 2) круг лиц, которые обращаются с первичными документами;
- 3) кто из работников 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;
- 6) график движения документов внутри бухгалтерии, позволяющий своевременно организовать начисление налогов и составление бухгалтерской отчетности.

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

Договора в ООО «УралСпецИнструмент» заключаются в письменной форме. В хозяйственной практике договор является основой деловых двухсторонних отношений, облеченных в письменную форму, с соответствующими правилами (печать, необходимые реквизиты сторон и т.п.). 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 «УралСпецИнструмент» 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 исполняет	Срок передачи
1. Приходный кассовый ордер	1	Гл. бухгалтер	Ежедневно до 16 часов	Бухгалтер	ПКО, кассовый чек	Бухгалтер	По истечению и квартала
2. Журнал регистрации ПКО и РКО	1	Гл. бухгалтер	Ежедневно	Бухгалтер		Бухгалтер	По истечению и года
3. Банковская выписка	1	Гл. бухгалтер	Ежедневно	Бухгалтер	1 экз. в бухгалтерию	Бухгалтер	Ежеквартально
4. Журнал-ордер №1 по 51 счету	1	Гл. бухгалтер	Ежедневно	Бухгалтер		Бухгалтер	Ежеквартально
5. Товарная накладная	2	Гл. бухгалтер	Ежедневно	Бухгалтер	1 покупателю, 2 бухгалтеру	Бухгалтер	Ежеквартально
6. Журнал учета выполнения заказов покупателей	1	Гл. бухгалтер	Ежедневно	Бухгалтер		Бухгалтер	Ежеквартально
7. Счет-фактура	2	Гл. бухгалтер	Ежедневно	Бухгалтер	1 покупателю, 2 бухгалтеру	Бухгалтер	Ежеквартально

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

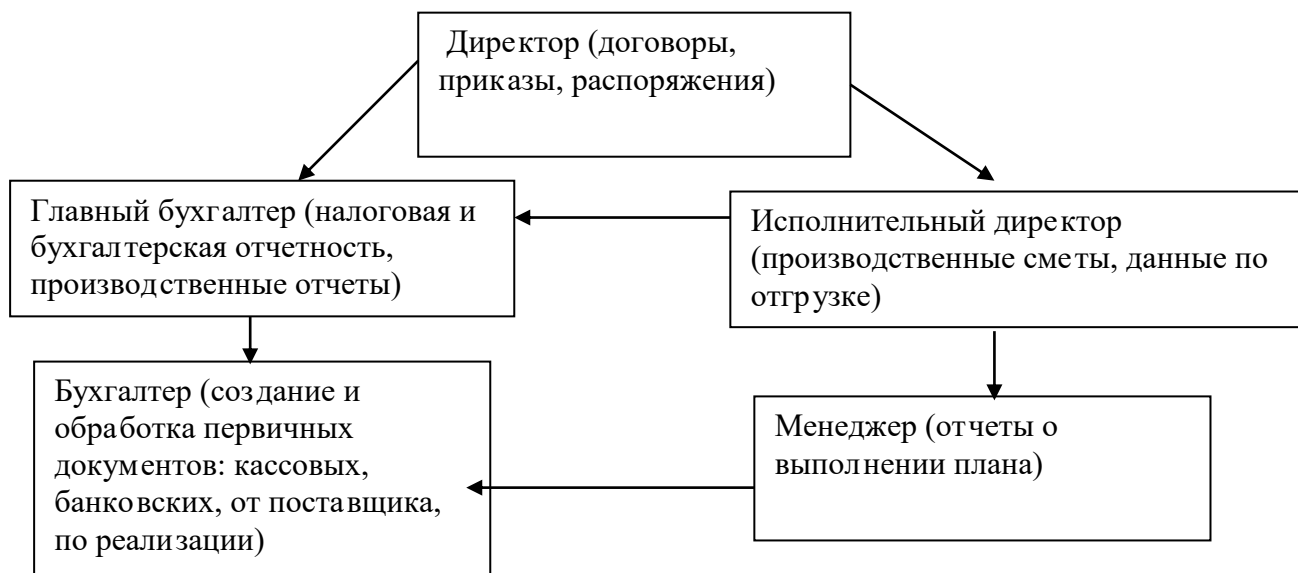


Рисунок 1 – Внутренний документооборот

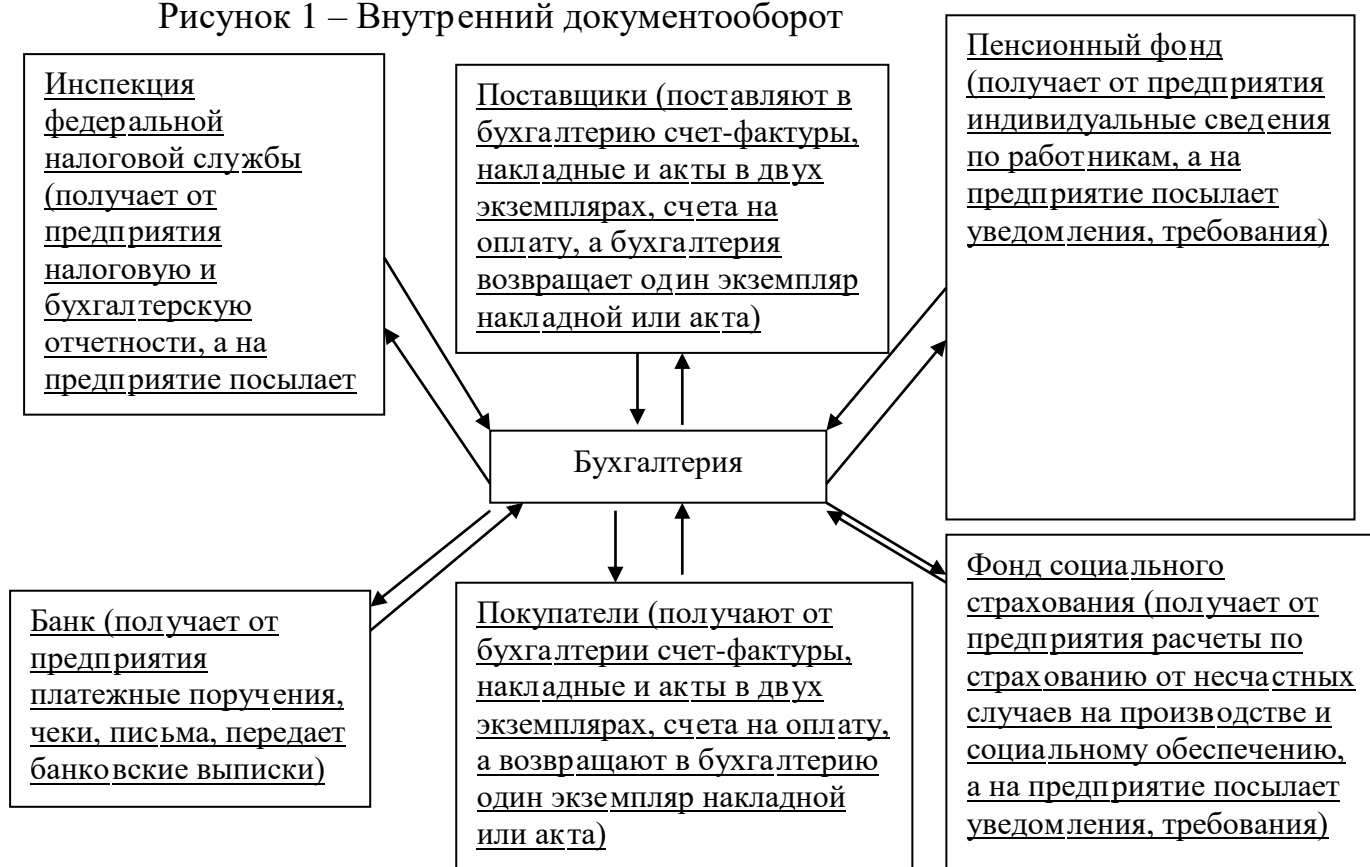


Рисунок 2 – Внешний документооборот

Нередко документы в ООО «УралСпецИнструмент» 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 «УралСпецИнструмент» 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 их учета, снижению дебиторской задолженности и укреплению финансового состояния ООО «УралСпецИнструмент» .

Вывод по разделу три

Для улучшения качества учетной информации по расчетам с покупателями в

ООО «УралСпецИнструмент» были предложены следующие рекомендации:

1) выявлено отсутствие учетной политики в ООО «УралСпецИнструмент», таким образом, было нарушено ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

В разработанной учетной политике был предложен вариант рабочего плана счетов, с необходимой аналитикой по счету 62.

1) Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и поставщиками», 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...».

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

1) перечень первичных документов, применяемых на предприятии;

2) круг лиц, которые обращаются с первичными документами;

3) кто из работников 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.

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.

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 их учета, снижению дебиторской задолженности и укреплению финансового состояния ООО «УралСпецИнструмент».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы был проведен инициативный аудит расчетов с покупателями в ООО «УралСпецИнструмент».

В результате 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 (только перед составлением бухгалтерской финансовой отчетности).

Для устранения выявленных нарушений были даны следующие рекомендации:

1. Разработка учетной политики для ООО «УралСпецИнструмент»

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

«... Учет расчетов с покупателями

1) Учет расчетов с покупателями 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» для создания резерва по сомнительным долгам;

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

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

1) перечень первичных документов, применяемых на предприятии;

2) круг лиц, которые обращаются с первичными документами;

3) кто из работников 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;

6) график движения документов внутри бухгалтерии, позволяющий своевременно организовать начисление налогов и составление бухгалтерской отчетности.

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

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 05.04.2020).
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 05.04.2020).
3. Правовая система [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 № 283 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 06.05.2020).
4. Приказ Минздравсоцразвития России от 14.12.2005 № 785 «О Порядке отпуска лекарственных средств» [Электронный ресурс]: ред. от 22.04.2014г. №7353 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 01.05.2020).
5. Об обращении лекарственных средств [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 12.04.2010 № 61-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 01.05.2020).
6. Агеева, О.А., Бухгалтерский учет и анализ: учебник / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Издательство Юрайт, 2016. — 509 с.
7. Акатьева М. Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 320 с.
8. Алисенов, А.С. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум / А.С. Алисенов. 2-е изд., пер. и доп. – М.: Изд-во Юрайт, 2018 – 404 с.
9. Андреева, Т. В. Основы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности: учебное пособие / Т. В. Андреева. — 3-е изд., доп. — Москва: ФЛИНТА, 2019. — 176 с.
10. Анциферова, И. В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И. В. Анциферова. — Москва: Дашков и К, 2017. — 556 с.
11. Бородин В.А. Бухгалтерский учет: учебник / В.А. Бородин. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 528 с.

12. Богатая, И.Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / И.Н. Богатая, И.Н. Хахонова. – М.: КноРус, 2016. – 580 с.
13. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2015. – 510 с.
14. Бурлуцкая, Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих. Теория и практика / Т.П. Бурлуцкая. – Вологда: Инфра-Инженерия, 2016. – 208 с.
15. Бычкова, С.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / С.М. Бычкова. – СПб.: Питер, 2018. – 528 с.
16. Варданян, С. А. Основы бухгалтерского учета: учебное пособие / С. А. Варданян, Е. В. Токарева. — Волгоград: Волгоградский ГАУ, 2018. — 176 с.
17. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: учебник / Л.И. Воронина. – М.: Альфа-М, 2016. – 480 с.
18. Галкина, Е.В. Бухгалтерский учет и аудит / Е.В. Галкина. – М.: КноРус, 2016. – 592 с.
19. Герасименко, А. Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов / А. Герасименко. — 5-е изд. — Москва: Альпина Паблшер, 2016. — 432 с.
20. Гребнев, Г. Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Г. Д. Гребнев. — Оренбург: ОГУ, 2017. — 302 с.
21. Гринь, М. Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / М. Г. Гринь. — Брянск: Брянский ГАУ, 2017. — 308 с.
22. Гринь, М. Г. Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ): учебное пособие / М. Г. Гринь. — Брянск: Брянский ГАУ, 2017. — 424 с.
23. Дынникова, Е. В. Теоретические основы бухгалтерского учета: учебное пособие / Е. В. Дынникова, Е. В. Ягупова. — Волгоград: Волгоградский ГАУ, 2019. — 112 с.
24. Дятлова, А. Ф. Бухгалтерский учет: учебное пособие / А. Ф. Дятлова. — Москва: Научный консультант, 2017. — 192 с.

25. Заика, А. А. Основы бухгалтерского учета: учебное пособие / А. А. Заика. — 2-е изд. — Москва: ИНТУИТ, 2016. — 362 с.
26. Ильшева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности: учебник / Н. Н. Ильшева, С. И. Крылов. — Москва: Финансы и статистика, 2015. — 368 с.
27. Керимов, В. Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / В. Э. Керимов. — 6-е изд. — Москва: Дашков и К, 2016. — 688 с.
28. Кольцова, Т. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебно-методическое пособие / Т. А. Кольцова. — Тюмень: ТюмГУ, 2018. — 76 с.
29. Коренкова, С. И. Финансовый анализ: учебное пособие / С. И. Коренкова, Д. Л. Скипин, Ю. А. Юхтанова. — Тюмень: ТюмГУ, 2015. — 360 с.
30. Коробейников, Д. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Д. А. Коробейников. — 2-е изд. — Волгоград: Волгоградский ГАУ, 2018. — 88 с.
31. Косова, Л. Н. Методы стратегического анализа хозяйственной деятельности организации: 2019-08-23 / Л. Н. Косова. — Москва: РГУП, 2018. — 80 с.
32. Косолапова, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. — Москва: Дашков и К, 2016. — 248 с.
33. Крылов, С. И. Финансовый анализ: учебное пособие / С. И. Крылов. — Екатеринбург: УрФУ, 2016. — 160 с.
34. Литовченко, В. П. Финансовый анализ: учебное пособие / В. П. Литовченко. — 2-е изд. — Москва: Дашков и К, 2018. — 136 с.
35. Лукаш, Ю. А. Анализ финансовой устойчивости коммерческой организации и пути ее повышения: учебное пособие / Ю. А. Лукаш. — 2-е изд., стер. — Москва: ФЛИНТА, 2017. — 279 с.
36. Мелихова, Л. А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Л. А. Мелихова, И. А. Пономарченко. — Волгоград: Волгоградский ГАУ, 2015. — 128 с.

37. Миславская, Н. А. Бухгалтерский учет: учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. — Москва: Дашков и К, 2016. — 592 с.
38. Оводова, Н. Д. Основы бухгалтерского учета: учебное пособие / Н. Д. Оводова. — Омск: Омский ГАУ, 2016. — 80 с.
39. Поленова, С. Н. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник / С. Н. Поленова. — Москва: Дашков и К, 2018. — 402 с.
40. Полковский, А. Л. Теория бухгалтерского учета: учебник / А. Л. Полковский. — Москва: Дашков и К, 2018. — 272 с.
41. Проняева, Л. И. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Л. И. Проняева. — Орел: ОрелГАУ, 2015. — 316 с.
42. Пятова, О. Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: методические указания / О. Ф. Пятова. — Самара: СамГАУ, 2019. — 32 с.
43. Романова, Т. В. Практикум по комплексному экономическому анализу хозяйственной деятельности: учебное пособие / Т. В. Романова, Т. В. Андреева. — 2-е изд. — Москва: ФЛИНТА, 2016. — 290 с.
44. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Г. В. Савицкая. — Минск: РИПО, 2019. — 373 с.
45. Сацук, Т. П. Финансовый учет по российским стандартам бухгалтерского учета: учебное пособие / Т. П. Сацук. — Санкт-Петербург: ПГУПС, 2017. — 95 с.
46. Трофимова, А. Н. Основы бухгалтерского учета и аудита : учебное пособие / А. Н. Трофимова. — Минск : Вышэйшая школа, 2018. — 112 с.
47. Тюленева, Т. А. Анализ финансовой отчетности по международным стандартам: учебное пособие / Т. А. Тюленева. — Кемерово: КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2017. — 122 с.
48. Финансовый анализ: учебное пособие / составитель Е. В. Королева. — 2-е изд. — пос. Караваново: КГСХА, 2017. — 91 с.

49. Чувикова, В. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / В. В. Чувикова, Т. Б. Иззука. — Москва: Дашков и К, 2018. — 248 с.
50. Шебукова, А. С. Анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А. С. Шебукова. — Кемерово: КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2016. — 112 с.
51. Юзов, О. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий: учебное пособие / О. В. Юзов, Т. М. Петракова. — Москва: МИСИС, 2015. — 90 с.
52. Журнал «ГлавБух» <http://www.glavbuh.ru/>
53. Журнал «Бухгалтерский учет» <http://www.buhgalt.ru/>