МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

Допускается к защите:

зав. кафедрой бухгалтерского

учета, финансов и аудита

д.э.н., профессор Р.А. Алборов

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

**на тему:** Учёт и аудит расчётов с покупателями и заказчиками

( на примере ООО СК «Крафтпласт» г. Чайковский Пермского края)

Направление подготовки «Экономика»

Направленность - Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

Выпускник К.Л. Касаткина

Научный руководитель

к.э.н., доцент О.О.Злобина

Рецензент

к.э.н., доцент З.А.Миронова

Ижевск 2017

**СОДЕРЖАНИЕ**

ВВЕДЕНИЕ .............................................................................................................4

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ .............................................................6

1.1Теоретические основы учета расчетов с покупателями и

заказчиками.............................................................................................................6

1.2 Теоретические основы аудита расчетов с покупателями и

заказчиками............................................................................................................14

2. ОРГАНИЗАЦИОНННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО СК "КРАФТПЛАСТ".............................................21

2.1 Местоположение, правовой статус и основные виды деятельности организации............................................................................................................21

2.2 Основные экономические показатели деятельности организации, ее финансовое состояние и платежеспособность...................................................25

2.3 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в организации.......................................................................................36

3 УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ООО СК «КРАФТПЛАСТ».................................................................................................40

3.1 Первичный учет расчетов с покупателями и заказчиками в организации...........................................................................................................40

3.2 Синтетический и аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками в организации..................................................................................45

3.3Рационализация учета расчетов с покупателями и заказчиками в организации...........................................................................................................51

4 АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ООО СК «КРАФТПЛАСТ».................................................................................................54

4.1 Цели и задачи аудита расчетов с покупателями и заказчиками в организации............................................................................................................54

4.2 Планирование аудита расчетов с покупателями и заказчиками в организации............................................................................................................55

4.3 Организация и методика аудита расчетов с покупателями и заказчиками в организации............................................................................................................59

4.4 Обобщение результатов аудита расчетов с покупателями и заказчиками............................................................................................................63

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ............................................................................66

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ..............................................72

ПРИЛОЖЕНИЯ

**ВВЕДЕНИЕ**

**Актуальность темы исследования.** Учет расчетов с покупателями и заказчиками является одним из самых важных объектов бухгалтерского учета на предприятии, так как деятельность любого хозяйствующего субъекта связана с проведением расчетов с покупателями и заказчиками за отгруженные им сырье, материалы, товары и прочие материальные ценности, а также выполненные работы и оказанные услуги.

Сомнительная дебиторская задолженность свидетельствуют о нарушениях покупателями и заказчиками финансовой и платежной дисциплины, что требует незамедлительного принятия соответствующих мер для устранения негативных последствий. Своевременное принятие этих мер, возможно, только при осуществлении со стороны организации путем проведения аудиторских проверок учета расчетов с покупателями и заказчиками. Таким образом, аудит расчетов с покупателями и заказчиками занимает важное место в процессе формирования мнения о достоверности ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации.

**Целью выпускной квалификационной работы** – является комплексное исследование состояния учета расчетов с покупателями и заказчиками, а также разработка рекомендаций по ведению учета расчетов с покупателями и заказчиками и проведения аудиторской проверки данного объекта учета на примере конкретного хозяйствующего субъекта.

В соответствии с поставленной целью выпускной квалификационной работы необходимо решить ряд задач:

- теоретические аспекты методики ведения бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками;

- организационно-экономическая и правовая характеристика исследуемой организации;

- ведение учета расчетов с покупателями и заказчиками в организации и на основании исследования выявить ряд рекомендаций, направленных на совершенствование данного объекта учета;

- аудиторская проверка учета расчетов с покупателями и заказчиками в исследуемой организации.

**Объект и предмет исследования.** Объектом исследования было выбрано Общество с ограниченной ответственность Строительная компания «Крафтпласт» г.Чайковский Пермского края, основным видом деятельности которого является выполнение строительных работ и оказание сопутствующих услуг. Предмет исследования являются всестороннее рассмотрение состояние учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками объекта исследования.

**Основные результаты исследования, выносимые на защиту:**

- теоретические положения, определяющие сущность и значение учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками;

- экономическая и правовая характеристика ООО СК «Крафтпласт» характеристика ее системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

- предложения и рекомендации по рационализации бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками;

- обобщение результатов проведенного аудита учета расчетов с покупателями и заказчиками.

**Теоретической и методической основой** выполнения выпускной квалификационной работы явились труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов, а также нормативно – правовые акты Российской Федерации, касаемые вопросов ведения бухгалтерского учета и аудита.

**Информационной основой** для написания выпускной квалификационной работы послужили бухгалтерская финансовая и статистическая отчетность ООО СК «Крафтпласт» в разрезе 2013-2015 гг.

**1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ**

* 1. **Теоретические основы учета расчетов с покупателями и**

**заказчиками**

В бухгалтерском учете под расчетами с покупателями и заказчиками, как правило, понимаются имущественные права, представляющие собой один из объектов гражданских прав.

Основными документами, регламентирующими учет расчетов с покупателями и заказчиками в нашей стране, являются [53]:

1. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2012 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) [6];
2. Гражданский Кодекс РФ (часть 2) от 30.01.96 № 14 (23.05.2016) [1];
3. Налоговый Кодекс РФ (часть 2) от 05.08.2000 г. № 118 (ред. от 28.12.2016) [3];
4. Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017);
5. Кодекс об административных правонарушениях введен в действие Федеральным законом от 30 декабря 2001г. № 196-ФЗ(ред. от 28.12.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 09.01.2017) [2];
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред.08.11.2010) [14];
7. ПБУ 5/01 «Учет материально- производственных запасов», утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) [10].

Согласно статье 128 Гражданского кодекса Российской Федерации» (ГК РФ) Часть 1 от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. От28.12.2016): «К объектам гражданских прав относятся вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права; работы и услуги; информация; результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них (интеллектуальная собственность); нематериальные блага».

Как заметили аналитики сайта «Ваш финансовый аналитик и аудитор» [50],сегодня практически ни один субъект хозяйственной деятельности не существует без расчетов с покупателями и заказчиками, так как ее образование и существование объясняется простыми объективными причинами:

- для организации - должника – это возможность использования дополнительных оборотных средств;

- для организации - кредитора – это расширение рынка сбыта товаров, работ, услуг.

По утверждению Палий Ф.В. [38, с.127], дебиторскую задолженность можно рассматривать в трех смыслах: во-первых, как средство погашения дебиторской задолженности, во-вторых, как часть продукции, проданной покупателям, но еще не оплаченной и, в-третьих, как один из элементов оборотных активов, финансируемых за счет собственных либо заемных средств.

Оборотный капитал компании слагается из следующих составляющих:

* денежных средств;
* дебиторской задолженности;
* материально-производственных запасов;
* незавершенного производства;
* расходов будущих периодов.

Следовательно, дебиторская задолженность – это часть оборотного капитала организации.

Как мы уже отметили, дебиторская задолженность может возникнуть вследствие невыполнения договорных обязательств, излишне уплаченных налогов, взысканных сборов, пеней, выданных денежных сумм подотчет.

Дебиторскую задолженность условно можно подразделить на нормальную и просроченную дебиторскую задолженность.

Задолженность за отгруженные товары, работы, услуги, срок оплаты которых не наступил, но право собственности уже перешло к покупателю; либо поставщику (подрядчику, исполнителю) перечислен аванс за поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) – это нормальная дебиторская задолженность.

Задолженность за товары, работы, услуги, не оплаченные в установленный договором срок, представляет собой просроченную дебиторскую задолженность.

Просроченная дебиторская задолженность, в свою очередь, может быть сомнительной и безнадежной [38, с.128].

В соответствии с пунктом 1 статьи 266 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) Часть 2 от 05.08.2000 N 117-ФЗ (в ред. от 28.12.2016) [3]:

«сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией».

По истечении срока исковой давности сомнительная дебиторская задолженность переходит в категорию безнадежной задолженности (не реальной к взысканию).

Согласно пункту 2 статьи 266 НК РФ [3]:

«безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации».

Дебиторская задолженность, нереальная к взысканию, может образоваться вследствие [51]:

- ликвидации должника;

- банкротства должника;

- истечения срока исковой давности без подтверждения задолженности со стороны должника;

- наличия денежных  задолженности средств на счетах  делится в «проблемном» банке. Здесь  предназначен возможны два  покупателями варианта:

1. во-первых, если  покупателями после вынесения  которых арбитражным судом  прочие постановления о ликвидации  покупателями банка денежных  субсчет средств для  ведется погашения дебиторской  левиной задолженности не хватает,  дочерних то такая дебиторская  которым задолженность признается  покупателями нереальной к взысканию  банком и соответственно подлежит  данных списанию на финансовые  покупателями результаты;
2. во-вторых, если  отношении вместо ликвидации  отношении банка предусматривается  ведется его реструктуризация,  акчурина то организация может  праве создать резерв  долгосрочная по сомнительным долгам  организация и ждать восстановления  исполнителем банком платежеспособности;

- невозможности  которые взыскания судебным  покупателями приставом – исполнителем  дебет по решению суда  покупателями суммы долга (например,  дебет имущество организации  дебет находится на праве  оказания оперативного управления).

По  данных статьям бухгалтерского  оказания баланса дебиторская  делится задолженность делится  покупателями на следующие виды [3]:

* покупатели и  долгосрочная заказчики;
* векселя к получению;
* задолженность дочерних  кредиту и зависимых обществ;
* авансы выданные;  счет прочие дебиторы.

У  покупателями большинства предприятий  которых в общей сумме  срок дебиторской задолженности  данных преобладают или  оказания занимают наибольший  делится максимальный (удельный) вес - расчеты  плановыми за товары (работы,  платежи услуги), т.е. счета  расчеты к получению.

Как утверждает  задолженность Гиляровская Л.Т [29,  которым с.185], в бухгалтерском  предназначен балансе дебиторская  группы задолженность делится  прочие по срокам ее образования  бухгалтерском на 2 группы [45,  банком с. 152]:

- краткосрочная,  суммы т.е. задолженность,  которым платежи по которой  предназначен ожидаются в течение 12 месяцев  левиной после отчетной  предназначен даты;

- долгосрочная - задолженность,  отношении платежи по которой  расчеты ожидаются более  исполнителем чем через 12 месяцев  субсчет после отчетной  плановыми даты.

Следует отметить,  покупателями что в отношении  покупателями просроченной дебиторской  покупателями задолженности целесообразно  которым использовать отсрочку (рассрочку) платежа,  дебиторской производить расчеты  покупателями акциями, векселями,  своей применять бартер [45,  своей с.152].

По словам  которые Левиной Г.Г. [23,  выручки с.110], для  праве обобщения информации  расчеты о расчетах с покупателями  левиной и заказчиками в Плане  оказания счетов предназначен  информации счет 62 «Расчеты  утверждает с покупателями и заказчиками». Счет 62 «Расчеты  группы с покупателями и заказчиками» предназначен  предназначен для обобщения  праве информации о расчетах  задолженности с покупателями и заказчиками.

Счет 62 «Расчеты  которых с покупателями и заказчиками» дебетуется  срок в корреспонденции со счетами 90 «Продажи». 91 «Прочие  счетами доходы и расходы» на  покупателями суммы, на которые  задолженность предъявлены расчетные  исполнителем документы.

Пономарев Г.А. [41,  покупателями с.113] утверждает,  группы что счет 62 «Расчеты  делится с покупателями и заказчиками» кредитуется  авансов в корреспонденции со счетами  задолженность учета денежных  данных средств, расчетов  которых на суммы поступивших  группы платежей (включая  аналитический суммы полученных  платежи авансов) и т. п. При  предназначен этом суммы  покупателями полученных авансов  предназначен и предварительной оплаты  левиной учитываются обособленно.

Если  задолженность по полученному векселю,  покупателями обеспечивающему задолженность  плановыми покупателя (заказчика),  долгосрочная предусмотрен процент,  субсчет то по мере погашения  расчеты этой задолженности  покупателями делается запись  которые по дебету счета 51 «Расчетные  субсчет счета» или 52 «Валютные  утверждает счета» и кредиту  праве счета 62 «Расчеты  которым с покупателями и заказчиками» (на  дебет сумму погашения  предназначен задолженности) и 91 «Прочие  выручки доходы и расходы» (на  плановыми величину процента).

Аналитический  оказания учет по счету 62 «Расчеты  субсчет с покупателями и заказчиками» ведется  бухгалтерском по каждому предъявленному  векселя покупателям (заказчикам) счету,  суммы а при расчетах  кредиту плановыми платежами — по  которых каждому Покупателю  оказания и заказчику. При  информации этом построение  левиной аналитического учета  кредиту должно обеспечивать возможность  дочерних получения необходимых  долгосрочная данных по:  дочерних покупателям и заказчикам  которым по расчетным документам,  своей срок оплаты  дебет которых не наступил;  построение покупателям и заказчикам  банком по не оплаченным в срок  расчеты расчетным документам;  праве авансам полученным;  бухгалтерском векселям, срок  оказания поступления денежных  информации средств по которым  погашения не наступил; векселям,  покупателями дисконтированным (учтенным) в  платежи банках; векселям,  покупателями по которым денежные  которые средства не поступили  которым в срок [42,  которых с.114].

Акчурина Е.В. [16,  левиной с.247] в своей  отношении книге «Бухгалтерский  субсчет финансовый учет» утверждает,  расчеты что учет  покупателями расчетов с покупателями  расчеты и заказчиками в рамках  долгосрочная группы взаимосвязанных  своей организаций, о деятельности  субсчет которой составляется  плановыми сводная бухгалтерская  которым отчетность, ведется  оказания на счете 62 «Расчеты  погашения с покупателями и заказчиками» обособленно.

По  задолженности мере отгрузки  отношении продукции и оказания  расчеты услуг к оплате  покупателями предъявляются расчетные  предназначен документы, в которых  группы величина выручки (по  которым договорной цене  долгосрочная с налогом на добавленную  левиной стоимость) отражается [16,  кредиту с.248]:

Дебет 62 «Расчеты  кредиту с покупателями и заказчиками»

Кредит 90 «Продажи»,  построение субсчет 1 «Выручка».

Погашение  исполнителем задолженности покупателями  своей и заказчиками (оплата  счет расчетно-платежных документов) отражается:

Дебет 51 «Расчетные  векселя счета»,

52 «Валютные  расчеты счета»,

50 «Касса» (но  своей на сумму не более 100000 рублей)

Кредит 62 «Расчеты  покупателями с покупателями и заказчиками».

Организации  кредиту могут получать  кредиту авансы (предварительную  группы оплату) под  акчурина поставку материальных  отношении ценностей либо  которым под выполнение  информации работ или  аналитический при частичной  данных оплате продукции  покупателями и услуг, производимых  праве для заказчиков. На  ведется счетах бухгалтерского  месяцев учета это  отношении отражается записью:

Дебет 51 «Расчетные  месяцев счета»,

52 «Валютные  которым счета» и др.

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»,

субсчет «Авансы полученные».

Согласно методике Красновой Л.П. [32, с.158] при осуществлении зачета авансовых платежей, полученных  субсчет по договору на поставку  должен товаров, облагаемых  оплата налогом на добавленную  задолженность стоимость в размере 10 %,  образованию в счет авансовых  должен платежей по договору  осуществлению оказания услуг,  дебет облагаемых по ставке  момент налога в размере 18 %,  целью в месяце подписания  кодекса соглашения о проведении  сумму такого зачета  сумму с сумм авансовых  оплата платежей, полученных  образованию по договору на поставку  соглашению товаров, следует  осуществлению исчислить сумму  договору налога на добавленную  оплата стоимость исходя  размере из ставки 18 % и отразить  пунктом данную сумму  субсчет в налоговой декларации  соглашению в том налоговом  образованию периоде, в котором  должен подписано указанное  подписано соглашение. При  сумму этом на основании  авансам п. 5 ст. 171 Кодекса  поставщиками суммы налога,  образованию ранее уплаченные  договору в бюджет по авансам,  добавленную полученным в счет  рамках предстоящих поставок  размере товаров, подлежат  авансов вычету в указанном  целью налоговом периоде.

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет «Расчеты по авансам полученным»

Кредит 68 «Расчеты  авансов по налогам и сборам» субсчет «Расчеты  проданные по НДС»

При зачете  кодекса сумм ранее  размере полученных авансов  договору при предъявлении  должен покупателям (заказчикам) счетов  котором за полностью произведенные  учредителей работы, проданные  учредителей изделия отражается  должна проводка:

Дебет 62 «Расчеты  отражаться с покупателями и заказчиками»,

субсчет «Авансы  подписано полученные»

Кредит 62 «Расчеты  оплата с покупателями и заказчиками».

Если  полученных расчеты производятся  является при совершении  подписания товарообменной операции,  учредителей то по соглашению сторон  договору может производиться  авансов взаимный зачет  задолженность задолженностей. Такая  подписано операция может  облагаемых отражаться по [32,с. 159]:

Дебет 60 «Расчеты  дебет с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 62 «Расчеты  отражаться с покупателями и заказчиками»

Пунктом 18 ПБУ 10/99 «Расходы  отражаться организации» (ред. от 06.04.2015) [12] установлено,  проданные что с целью  задолженность соблюдения основного  размере принципа формирования  целью учетной информации - допущения  облагаемых временной определенности  подписано фактов хозяйственной  добавленную деятельности, расходы  субсчет признаются в том  полученных отчетном периоде,  подписания в котором они  авансам имели место. Факт  является погашения задолженности  момент по обязательствам не должен  договору оказывать влияние  обеспечить на момент отражения  является в бухгалтерском учете  пунктом операций по осуществлению  оплата расходов, связанных  является с деятельностью организации,  образованию и, соответственно, возникновению  галеева дебиторской задолженности.

К  пунктом образованию дебиторской  проданные задолженности влечет  обеспечить наличие договорных  задолженность отношений между  кодекса контрагентами, когда  рамках момент перехода  образованию права собственности  покупателями на товары (работы,  проданные услуги) и их оплата  авансам не совпадают по времени.

Средства,  подписания составляющие дебиторскую  момент задолженность организации,  пунктом отвлекаются из участия  должен в хозяйственном обороте,  обеспечить что, конечно  определенности же, не является  авансов плюсом для  обеспечить финансового состояния  должен организации. Рост  авансов дебиторской задолженности  является может привести  должен к финансовому краху  договору хозяйствующего субъекта,  поставщиками поэтому бухгалтерская  авансам служба организации  кодекса должна организовать  галеева надлежащий контроль  соглашению над состоянием  полученных дебиторской задолженности,  осуществлению что позволит  авансам обеспечить своевременное  отражаться взыскание средств  задолженность составляющих дебиторскую  поставщиками задолженность. Кроме  привести того, дебиторская  проданные задолженность возникает  добавленную при отражении  осуществлению в учете сумм  должна задолженности по взносам  счет учредителей и участников,  соглашению а также по суммам,  рамках подлежащим получению  момент в рамках финансирования  является различных мероприятий [51].

В  подписано трудах Галеева М.Ш. [28,  облагаемых с.48] описывается,  сумму что в бухгалтерском  проданные учете дебиторская  галеева задолженность, как  подписано правило, формируется  сумму на счете 62 «Расчеты  обеспечить с покупателями и заказчиками»,  добавленную на счете 76 «Расчеты  авансов с разными дебиторами  сумму и кредиторами». Кроме  задолженность того, дебиторская  проданные задолженность учитывается  авансов также на счетах 60 «Расчеты  определенности с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты  договору с подотчетными лицами», 73 «Расчеты  рамках с персоналом по прочим  кодекса операциям».

Таким образом можно заметить, что вопросы учета расчетов с покупателями и заказчиками волнуют большое количество авторов, следовательно, мы имеем большую методологическую базу для раскрытия данного вопроса.

* 1. **Теоретические основы аудита расчетов с покупателями и**

**заказчиками**

Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.10.2016) [5], аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Богатая И.Н. [22,  внутренними с.66]отмечает, что  полноты целью аудиторской  отгружая проверки расчетов  дополнительных с покупателями и заказчиками  аудиторской является выражение  протокол мнение о достоверности  восстановление бухгалтерской отчетности  области и соответствии порядка  услуг ведения бухучета  внутренними законодательству по части  качества расчетов с покупателями  аудиторских и заказчиками.

Нормативное регулирование  виде расчетов с покупателями  учетной и заказчиками по РСБУ  которые осуществляется на пяти  дополнительных уровнях, хотя  проверка некоторые авторы  экспертная отмечают объединение  следующий второго и третьего  товаров уровня. С нашей  методы точки зрения  российской разделение их представляется  следующий наиболее правильным  фондом и целесообразным.

Первый уровень  утверждении нормативного регулирования  четвертый представлен кодексами  связи и законами. В первую  погашения очередь, это  аудиторской Гражданский кодекс  счетах Российской Федерации  встречная и Налоговый кодекс  возникновения Российской Федерации,  внутренними а также Таможенный  изданными кодекс Российской  изучая Федерации [54].

Из  заказчиками законов наиболее  можно важным для  положение учета и аудита  покупателей расчетов с покупателями  организации и заказчиками являются:  балансе Федеральный закон "Об  рамках аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с  методам изм. и доп.,  дополнительных вступ. в силу  дополнительных с 02.10.2016) [5] и  распределяются Федеральный закон «О  протокол бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) [6]. В  аудиторских числе других  требованиями законов можно  аудиторской отметить закон «О  операции валютном регулировании  независимо и валютном контроле» 10.12.2003 N 173-ФЗ (ред. от 03.07.2016) [7].

Следующий  методическими элемент нормативного  балансе регулирования – Указы  анализ президента РФ. Среди  методическими них можно  права выделить Указ  правил Президента РФ от 23.05.1994 N 1005 (ред. от 17.05.2007) «О  числе дополнительных мерах  ходе по нормализации расчетов  принимают и укреплению платежной  аудиторской дисциплины в народном  отгружая хозяйстве», а также  заказчикам Указ Президента  виде РФ от 21.11.1995 N 1166 (ред. от 01.08.2005) «О  положение дополнительных мерах  встречная по укреплению платежной  себя дисциплины по расчетам  аудитор с Пенсионным фондом  заказчиками Российской Федерации» [54].

Третий  законов уровень представлен  методическими нормативными актами,  регулирования изданными министерством  товаров финансов РФ и другими  покупателей органами, которым  качества предоставлено право  регулирования регулирования бухгалтерского  аудиторской учета и аудита. Основными  российской актами Минфина  анализ в области нормативного  принимают регулирования бухгалтерского  следующий учета и аудита  покупателями являются:

* Постановление Правительства  первую РФ от "Об утверждении  можно федеральных правил (стандартов) аудиторской  повествуется деятельности" 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011) [13];
* Приказ  аудита Минфина РФ от 10.11.2010 N 147н "Об  области утверждении порядка,  себя сроков и форм  кодекс сообщений в Министерство  протокол финансов Российской  требованиями Федерации о дополнительных  силе к требованиям, установленным  аудитор федеральными стандартами  момента аудиторской деятельности,  покупателей требованиях, предусмотренных  методам саморегулируемой организацией  балансе аудиторов в своих  товаров стандартах аудиторской  счетах деятельности, а также  момента о дополнительных требованиях,  аудитор включенных в принятые  протокол ею правила независимости  организацией аудиторов и аудиторских  повествуется организаций, и дополнительных  утверждении нормах профессиональной  покупателями этики, включенных  экспертная в принятый ею кодекс  себя профессиональной этики  аудиторской аудиторов" (Зарегистрировано  аудиторских в Минюсте РФ 21.12.2010 N 19309)

Четвертый  экспертная уровень нормативного  рекомендации регулирования представлен  рамках методическими указаниями  расчетов и нормами аудита  проверка в рамках раморегулируемых  задолженности организаций аудиторов. Примерами  отгружая нормативных актов  контрольный данного уровня  операции являются [52]:

* Кодекс  методам профессиональной этики  организации аудиторов" (одобрен  возникновения Советом по аудиторской  ходе деятельности 22.03.2012,  организацией протокол N 4) (ред. от 18.12.2014);
* Правила  рамках независимости аудиторов  российской и аудиторских организаций (одобрены  организацией Советом по аудиторской  дополнительных деятельности 20.09.2012,  возникновения протокол N 6) (ред. от 20.06.2016);
* Рекомендации  покупателей саморегулируемым организациям аудиторов  нормативного по организации обучения  аудиторской аудиторов в связи  аудиторской с принятием Кодекса  кодекс профессиональной этики  законов аудиторов и Правил  анализ независимости аудиторов и  учетной аудиторских организаций (одобрены  валютном Советом по аудиторской  расчетов деятельности 20.12.2012,  дополнительных протокол N 7).

Пятый  экспертная уровень включает  валютном в себя рабочие  российской документы саморегулируемой  первую организации аудиторов,  виде формирующие нормы  области аудитора в рамках  дополнительных данный аудиторской  организацией организации.

Таким образом,  учетные по юридической силе  дополнительных нормативные акты,  связи регулирующие учет  организацией расчетов с покупателями  заказчиками и заказчиками, распределяются  покупателями по четырем уровням. Эти  законов уровни нормативного  аудитор регулирования представлены  товаров законами, положениями,  возникновения методическими рекомендациями  изучая и указаниями по ведению  нормативного аудиторской деятельности  аудита и, наконец, внутренними  покупателями документами компании [52].

Для  рамках соблюдения нормативных  расчетов документов в области  валютном аудита осуществляется  положение государственный контроль  независимо за аудиторской деятельностью. Общий  возникновения контроль качества  ходе аудита осуществляет  дополнительных уполномоченный федеральный  аудитор орган государственного  методическими регулирования аудиторской  методам деятельности. Положение  положение о федеральном органе  числе утверждает Правительство  методическими Российской Федерации [22,  балансе с.70].

Скобара В.В. [42,  ходе с.94] отмечает,  методы что в процессе  методам финансово-хозяйственной деятельности  восстановление в организации постоянно  первую возникает потребность  есть в проведении расчетов  встречная со своими контрагентами. Отгружая  протокол изготовленную продукцию,  аудиторской организация, как  аудиторских правило, не получает  задолженности оплату сразу,  четвертый то есть происходит  можно кредитование покупателя. Таким  утверждении образом, в течение  товаров периода от момента  области отгрузки продукции  поручения к моменту поступления  услуг платежа средства  дополнительных организации находятся  ходе в виде дебиторской  кодекс задолженности.

Задачами аудита  повествуется расчетов с покупателями  валютном и заказчиками являются  скобара установить:

- законность  народном возникновения дебиторской  заказчиками задолженности организации;

- правильность  заказчиками оформления первичных  регулирования документов по реализации  повествуется продукции, работ,  себя услуг с целью  аудита подтверждения обоснованности  требованиями возникновения дебиторской  покупателей задолженности;

- своевременность  аудиторской погашения задолженности;

- целесообразность  расчетов мероприятий, осуществленных  кодекс организацией относительно  методам ликвидации причин,  кодекс которые повлекли  аудита просроченную задолженность.

Объектами  сроков аудита являются операции  организации по возникновению задолженности  области покупателей и заказчиков.

Источниками  дополнительных информации для аудита  фондом расчетов с покупателями  положение и заказчиками являются:

- приказ  расчетов об учетной политике  учетной организации;

- первичные  повествуется документы по учету  правил отгрузки товаров  независимо покупателями и заказчиками,  дополнительных и прочие первичные  восстановление документы;

- учетные  принимают регистры, которые  методы используются для  методы отображения операций  поручения по учету задолженности  которые покупателей и заказчиков;

- аудиторские  распределяются выводы и другие  методам документы, которые  отгружая обобщают результаты  независимо контроля;

- отчетность [42,  права с.95].

Изучая труды  рамках Верещагина С.А. [27,  учетной с.126], мы выяснили,  расчетов что аудит  анализ расчетов с покупателями  покупателей и заказчиками предусматривает  изданными проверку данных,  четвертый отображенных на счетах  связи и субсчетах бухгалтерского  покупателей учета: 62 «Расчеты  виде с покупателями и заказчиками», 63 «Резервы  принимают по сомнительным долгам».

В  восстановление ходе аудита  организацией расчетов с покупателями  заказчикам и заказчиками используют  покупателями разные методы. Методы  аудитор аудиторской проверки  первую принято разделять  силе на две группы:  повествуется методы фактической  аудита проверки; методы  полноты документальной проверки.

К  принимают основным методам  четвертый фактической проверки  счетах расчетов с покупателями  экспертная и заказчиками, которыми  расчетов могут пользоваться  аудиторских аудиторы, исходя  регулирования из права самостоятельно  которые определять формы  методическими и методы проверки,  положение руководствуясь требованиями нормативных  дополнительных актов и условий  дополнительных договора с субъектом  права или содержания  числе поручения государственных  задолженности органов, относятся [27,  методическими с.127]:

– осмотр;

– обследование;

– инвентаризация;

– контрольный  расчетов запуск сырья  дополнительных и материалов в производство;

– лабораторный  положение анализ качества  счетах материалов, товаров,  российской сырья и готовой  аудиторской продукции;

– экспертная  учетной оценка;

– опрос;

– проверка  аудиторской объемов выполненных  силу работ.

К методам  отгружая формальной проверки  сопоставление документов расчетов  аудитор с покупателями и заказчиками  методы относятся:

– проверка  распределяются соблюдения правил  внутренними составления, оформления,

полноты и  погашения повинности оформления  силе документов;

– сопоставление  восстановление учетных и отчетных  внутренними показателей с установленными  правил нормативами (нормативная  числе проверка);

– проверка  балансе соответствия отраженных  методы в документах операций  встречная установленным правилам;  дополнительных счетный контроль.

К  покупателями методам проверки  организацией реальности отраженных  числе в документах обстоятельств  методам по покупателями и заказчикам  счетах относятся:

– сопоставление  есть данных документов,  покупателями отражающих операции  кодекс с данными документов,  задолженности которые явились  аудиторской основанием для  кодекс этих операций;

– проверка  отгружая записей в регистрах  расчетов бухгалтерского учета;

– сканирование;

– встречная  покупателями проверка;

– взаимная  товаров проверка;

– контрольное  расчетов сличение;

– восстановление  методы натурально-стоимостного учета  права и др. [27,  положение с.128].

В статье «Аудит  внутренними расчетов с покупателями  организацией и заказчиками» под  повествуется редакцией Патрушина  российской Н.В. [38,  заказчиками с.20] повествуется о  услуг том, что  проверка на основании собственных  полноты суждений аудитор  которые применяет сплошную  сроков или выборочную  аудиторской инвентаризацию расчетов. Метод  счетах аудиторской проверки  распределяются аудитор определяет  услуг в зависимости от количества  операции предприятий, которые  связи принимают участие  дополнительных в расчетах. В практике  услуг аудита преимущество  дополнительных отдают выборочному  силе способу.

Независимо от метода  возникновения проверки аудитору  законов нужно установить:

-правильность  изучая отображения в балансе  утверждении остатков задолженности;

- причины  заказчиками возникновения задолженности,  дополнительных сроки ее возникновения (давность) и  валютном виновников этого;

- реальность  организации возвращения задолженности (наличие  дополнительных актов сверки  методам расчетов или  счетах гарантийных писем,  правил где должники  аудиторских признают свою  четвертый задолженность и соблюдение  есть сроков исковой  данными давности);

- мероприятия  требованиями предприятий, направленные  дополнительных на погашение задолженности.

Как  российской отмечает Тумасян  рекомендации Р.З. [47,  полноты с.129], аудит  расчетов расчетов с покупателями  нормативного и заказчиками целесообразно  можно начинать проверкой  утверждении правильности отражения  счетах в учете оплаты  встречная по отгруженным материальным  повествуется ценностям, а также  аудиторской полноты списания  отгружая данных материальных  есть ценностей.

В процессе  дополнительных аудита необходимо  учетные проследить правильность  себя и своевременность отражения  скобара в учете по статьям  силе баланса соответствующие  которые остатки задолженности. Для этого сравнивают остатки по каждому виду расчетов на одну и ту же дату по данным аналитического учета с остатками по синтетическому счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», Главной книгой и балансом. При наличии расхождений следует проверить реальность и документальную обоснованность задолженности по каждому покупателю или заказчику. Такие расхождения - следствие запущенности учета расчетных операций или результат злоупотреблений.

Каждая сумма дебиторской задолженности рассматривается с точки зрения возникновения долга, причины и давности создания задолженности, реальности ее получения. Во время аудита дебиторской задолженности различают такие ее категории: текущую (или нормальную); неоплаченную в срок; задолженность за сроком давности, который минул; спорную; безнадежную.

При проверке расчетов с покупателями и заказчиками, в первую очередь необходимо проверить наличие договоров на поставку продукции, правильно ли высчитываются суммы, надлежащие предприятию за принятую покупателем продукцию. Проверяют полноту и своевременность расчетов покупателей за принятую ими продукцию. С этой целью проводят инвентаризацию расчетов [47, с.13].

Источниками информации для проведения аудита покупателями и заказчиками, по словам Букач Е.Н. [24, с.5] является:

1. Регистры синтетического учета и отчетность (годовой отчет хозяйствующего субъекта, Главная книга).

2. Регистры синтетического и аналитического учета расчетов;

3. Первичные документы по учету расчетов (накладные, счета-фактуры, договоры, приходные кассовые ордера и др.).

Таким образом, на основании всего вышеизложенного, можно констатировать, что аудиторская деятельность (в том числе в части аудита расчетов с покупателями и заказчиками) имеет утвержденную, детально проработанную нормативно – правовую и методологическую основу.

Ознакомившись с теоретическими и методическими основами учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками, целесообразно перейти к рассмотрению организационно- экономической и правовой характеристике объекта исследования данной выпускной квалификационной работы.

**2 ОРГАНИЗАЦИОННО- ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО СК «КРАФТПЛАСТ»**

**2.1 Местоположение, правовой статус и основные виды**

**деятельности организации**

Общество с ограниченной ответственностью СК «Крафтпласт» учреждено и действует на основании устава, Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также иного применимого законодательства.

Полное фирменное наименование общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью Строительная компания «Крафтпласт». Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – ООО СК «Крафтпласт».

Общество считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации.

ООО СК «Крафтпласт» зарегистрировано 06февраля 2013 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по г.Чайковский Пермского края, с присужденным ему основным государственным регистрационным номером 1125920000205.

Адрес местонахождения ООО СК «Крафтпласт»: 617760, Пермский край, г. Чайковский, ул.Ленина, 1.

В настоящее время ООО СК «Крафтпласт» входит в группу компаний «Крафпласт», охват деятельности которых позволяет выполнять обширный цикл строительных работ, от проектирования и строительства до обслуживания сданных в эксплуатацию домов и коммуникаций.

Для обеспечения своей деятельности ООО СК «Крафтпласт» имеет круглую печать со своим наименованием, бланки, товарный знак, знак обслуживания, зарегистрированные в установленном порядке, другие реквизиты с фирменной символикой.

Фирменная символика группы компаний «Крафтпласт», в состав которой входит ООО СК «Крафтпласт» представлена на рисунке 2.1.



Рисунок 2.1 – Логотип компании ООО СК «Крафтпласт»

Основной целью создания ООО СК «Крафтпласт» является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли.

Для осуществления своей основной цели, ООО СК «Крафтпласт» занимается следующими основными (уставными) видами деятельности:

* строительство зданий и сооружений;
* производство общестроительных работ;
* производство общестроительных работ по возведению зданий;
* риэлторские услуги.

В настоящее время единственным Учредителем ООО СК «Крафтпласт» является Михайлов Андрей Анатольевич. По состоянию на 01.01.2016года Уставный капитал ООО СК «Крафтпласт» составляет 10тыс.руб.

Деятельность ООО СК «Крафтпласт» отнесена законодательством к лицензируемой. ООО СК «Крафтпласт» имеет обширный перечень лицензий на строительство и эксплуатацию объектов строительства, а также строительных проектных деклараций, которые находятся в общем доступе и опубликованы на официальном сайте компании.

Как производственная структура, ООО СК «Крафтпласт» состоит из соответствующих производственных подразделений и звеньев управления.

Наглядно организационная структура ООО СК «Крафтпласт» представлена на рисунке 2.2.

ООО СК «Крафтпласт»

Отдел проектирования и сметной работы

Отдел маркетинга и развития бизнеса

Производственно – строительный отдел

Отдел кадров и охраны труда

Финансовый отдел

Юридический отдел

Служба безопасности

Рисунок 2.2 – Организационное устройство ООО СК «Крафтпласт»

Изучая структуру ООО СК «Крафтпласт», можно заметить, что организация состоит из следующих служб и отделов: отдел проектирования сметной работы, отдел маркетинга и развития бизнеса, производственно- строительный отдел, отдел кадров и охраны труда, финансовый отдел, юридический отдел и служба безопасности.

Более подробное разделение труда по звеньям ООО СК «Крафтпласт» сможет показать структура управления организацией, которая представлена на рисунке Б.1 приложения Б.

Рассматривая структуру управления ООО СК «Крафтпласт» можно заметить, что высшим органом управления организации является собрание учредителей. Во главе организации стоит Генеральный директор.

Для ООО СК «Крафтпласт» характерна линейно-функциональная схема управления.

В непосредственном подчинении генерального директора ООО СК «Крафтпласт» находятся:

- главный архитектор, в подчинении которого находятся архитекторы и проектировщики;

- начальник службы по сметной работе, в распоряжении которого находится главный инженер-сметчик;

- коммерческий директор, который руководит начальником отдела маркетинга, начальником отдела продаж, начальником отдела закупок и главным юристом;

- главный инженер, отвечающий за работу старшего прораба, начальников строительных бригад. Начальником отделочных бригад и главным электриком;

- начальник отдела кадров, в чьей компетенцией является руководство над старшим инспектор отдела кадров, старшим инспектором по охране труда и технике безопасности и начальником службы безопасности;

- финансовый директор, который следит наработой начальника планово-экономической службой и главного бухгалтера организации.

Далее проведем экономическую оценку деятельности организации.

**2.2 Основные экономические показатели деятельности**

**организации, ее финансовое состояние и платежеспособность**

Рассмотрение организации как целостного производственно-хозяйственного и финансового механизма позволяет дать общую схему формирования финансовых показателей, ориентированную на рыночные условия хозяйствования.

Экономические показатели деятельности-совокупность взаимосвязанных, систематизированных показателей, характеризующих экономический потенциал отдельного хозяйственного субъекта и помогающие дать всестороннюю экономическую оценку его деятельности в динамике нескольких последних лет.

В таблице 2.1 представлены основные показатели деятельности ООО СК «Крафтпласт».

Таблица 2.1 - Основные показатели деятельности ООО СК «Крафтпласт»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015г. в % к 2013г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А.Производственные показатели | | | | |
| 1.Объем производства общестроительных работ, м2 | 1364 | 1687 | 2057 | 150,81 |
| 2.Объемы строительство жилищного фонда, м2 | 1688 | 1446 | 1948 | 115,40 |
| Б.Экономические показатели | | | | |
| 3.Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 113090 | 164827 | 217547 | 192,37 |
| 4.Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб | 110845 | 155245 | 209379 | 188,89 |
| 5.Прибыль (убыток) от продажи, тыс. руб. | 1273 | 7291 | 5481 | 430,56 |
| 6.Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб. | 1070 | 6593 | 4642 | 433,83 |
| 7.Чистая прибыль (убыток), тыс.. руб. | 788 | 5277 | 3183 | 403,93 |
| 8.Уровень рентабельности (убыточности) деятельности, % | 1,15 | 4,70 | 2,62 | - |

На основании данных, представленных в таблице 2.1, можно заметить, что производственные показатели деятельности ООО СК «Крафтпласт» в динамике 2013 -2015 гг. имели положительную динамику – объем производства общестроительных работ в рассматриваемый промежуток лет увеличился в полтора раза – на 693 м2 и на конец отчетного года составил 2057 м1. Объем строительства объектов жилищного фонда также увеличился – если в 2013 году он составлял 1688 м2, то к концу 2015 года он увеличился на 260 м2 (15,40%) и составил 1948 м1.

Графически динамика производственных показателей ООО СК «Крафтпласт» приведена на рисунке 2.3.

Рисунок 2.3 – Динамика производственных показателей ООО СК «Крафтпласт»

Рассматривая экономические показатели деятельности ООО СК «Крафтпласт», заметна их значительная положительная динамика – выручка от выполнения строительных работ в отчетном 2015 финансовом году увеличилась почти в 2 раза – 104457 тыс.руб. (92,37%), если в 2013 году ее размер составлял 113090тыс.руб., то к концу отчетного 2015 года остановилась на отметке в 217547тыс.руб. На рост данного показателя прямое влияние оказал рост объемов общестроительных работ и объема строительства жилищного фонда.

Себестоимость продаж строительных работ также имела положительную динамику - ее рост составил 98534 тыс.руб.(88,89%) и к концу отчетного периода составила 3209379 тыс.руб.

Оценивая размер прибыли от продаж строительных работ, выполненных ООО СК «Крафтпласт», можно заметить, что данный показатель значительно увеличился – более чем в 4,3 раза, если в базисном периоде размер данного показателя составлял 1273 тыс. руб., то к концу отчетного года он прибавил в своем весе сразу 4208 тыс.руб., приняв тем самым значение в 5481 тыс.руб. Динамика данного показателя оказало значительное влияние на уровень рентабельности деятельности – он увеличился на 1,47% и составил 2,62%.

Прибыль до налогообложения также значительно возросла – более чем на 3572 тыс. руб. (333,83%) и на конец отчетного 2015 финансового года составила 4642тыс.руб.

В связи с резким ростом вышеперечисленных показателей, чистая прибыль ООО СК «Крафтпласт» также претерпела значительные изменения, увеличив свои значения чуть более чем в четыре раза - на 2395тыс.руб. (303,93%) до уровня в 3183 тыс.руб.

Графически динамика экономических показателей ООО СК «Крафтпласт» приведена на рисунке 2.4.

Рисунок 2.4– Динамика экономических показателей деятельности ООО СК «Крафтпласт», тыс. руб.

В таблице 2.2 представлены показатели эффективности использования ресурсов и капитала ООО СК «Крафтпласт»:

Таблица 2.2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала ООО СК «Крафтпласт»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. в % к 2013 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств | | | | |
| 1.Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 3433 | 6176 | 10555,5 | 307,47 |
| 2.Фондовооруженность,тыс.руб./ чел. | 49,75 | 70,99 | 108,82 | 218,72 |
| 3.Фондоемкость,руб. | 0,03 | 0,04 | 0,05 | 159,84 |
| 4.Фондоотдача, руб. | 32,94 | 26,69 | 20,61 | 62,56 |
| 5.Рентабельность использования основных средств, % | 22,95 | 85,44 | 30,15 | - |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов | | | | |
| 6.Затраты труда, тыс.чел.-час. | 198720 | 250560 | 279360 | 140,58 |
| 7.Производительность труда, тыс.руб./чел. | 1638,99 | 1894,56 | 2242,75 | 136,84 |
| 8.Фонд оплаты труда, тыс.руб. | 12693,24 | 16839,72 | 20381,64 | 160,57 |
| 9. Выручка на 1 рубль оплаты труда, руб. | 890,95 | 978,80 | 1067,37 | 119,80 |
| В. Показатели эффективного использования материальных ресурсов | | | | |
| 10. Материалоотдача, руб | 0,15 | 0,19 | 0,08 | 53,36 |
| 11.Материалоемкость,руб. | 6,49 | 5,19 | 12,16 | 187,40 |
| 12.Прибыль на 1 рубль материальных затрат, руб. | 0,001 | 0,006 | 0,001 | 100,00 |
| 13.Затраты на 1 руб. выручки от реализации продукции (работ, услуг), руб. | 0,98 | 0,94 | 0,96 | 98,19 |
| Г.Показатели рентабельности активов и капитала | | | | |
| 14. Рентабельность совокупного капитала, % | 1,04 | 5,03 | 1,55 | - |
| 15. Рентабельность собственного капитала, % | 98,75 | 86,86 | 34,38 | - |
| 16.Рентабельность внеоборотных активов, % | 22,95 | 59,17 | 26,11 | - |
| 17.Рентабельность оборотных активов, % | 1,09 | 5,50 | 1,64 | - |

Представленные в таблице 2.2 показатели эффективности использования ресурсов и капитала, показывающие в динамике производственно-хозяйственную деятельность ООО СК «Крафтпласт» за период с 2013г. по 2015г, служат основой для проведения комплексного экономического оценки, отражают направление развития организации и позволяют оценить эффективность использования организацией основных производственных фондов, материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Как свидетельствуют данные, среднегодовая стоимость основных средств в динамике исследуемого периода увеличилась в 3 раза – на 7122,50 тыс.руб., если в 2013 финансовом году среднегодовая стоимость основных средств составляла3433тыс.руб., то в конце отчетного 2015 года она составляла уже 10555,5 тыс.руб., что несомненно, повлекло за собой колебания показателей обеспеченности и эффективности использования основных средств следующим образом:

Фондовооружённость, характеризующая оснащённость работников основными производственными фондами, в 2015 финансовом году по отношении к базисному 2013 году возросла на 59,07 тыс.руб./чел. (118,72%), это связано, прежде всего, с ростом среднесписочной численности работников на 28чел (с 69чел. в 2013 до 97 чел. в 2015) и ростом среднегодовой суммы основных средств в связи с увеличением строительных площадей и объемов ООО СК «Крафтпласт».

Фондоемкость – показатель, показывающий с каким объемом основных производственных фондов связано производство одной единицы продукции – в нашем случае 1 м2 строительных площадей. В 2015 году объем основных производственных фондов, направленных на производство строительных работ в ООО СК «Крафтпласт» составил 0,05 руб., хотя в базисном 2013 году он составлял 0,03 руб. В рассматриваемый период данный показатель в общей совокупности увеличился на 0,02 руб. (59,84%). Рост данного показателя оказывает негативную динамику на оценку эффективности использования основных средств организации.

Фондоотдача основных средств ООО СК «Крафтпласт» имела отрицательную динамику – она снизилась на 12,33 руб. (37,44%) и на конец 2015 года составила 20,61 руб.

Снижение уровня фондоотдачи, также, как и рост фондовооруженности является негативным моментом в оценке эффективности использования основных средств ООО СК «Крафтпласт». Несмотря на это, рентабельность использования основных средств организации в рассматриваемой динамике лет возросла более чем на треть - 7,20% до отметки в 30,15%, это связано с резким ростом размера чистой прибыли организации.

Оценивая показатели эффективности использования трудовых ресурсов в организации можно сделать следующие выводы:

Затраты труда работников ООО СК «Крафтпласт» увеличились на 80640 тыс.чел.-час. и составили 279360 тыс.чел.-час. Рост данного показателя в относительном выражении был пропорционален росту численности работников – 40,58%.

В связи с резким ростом выручки от реализации строительных работ, производительность труда работников ООО СК «Крафтпласт» возросла на 603,77 тыс.руб. (36,84%) и на конец отчетного периода составила 2242,75 тыс.руб.

Как было отмечено неоднократно, в динамике 2013-2015 гг. численность работников ООО СК «Крафтпласт» увеличилась на 29 чел., что прямым образом отразилось на размере фонда оплаты труда – он возрос на 7688,40 тыс.руб. (60,57%) и составил 20381,64 тыс.руб.

Не смотря на значительный рост фонда оплаты труда, выручка на 1 руб. оплаты труда работников ООО СК «Крафтпласт» увеличилась почти на 20% - на 176,42 руб. и составила 1067,37 руб.

В целом можно отметить, что в ООО СК «Крафтпласт» трудовые ресурсы используются высокоэффективно.

Эффективность использования материальных ресурсов ООО СК «Крафтпласт» характеризуется динамикой следующих показателей:

МатериалоотдачаООО СК «Крафтпласт» в динамике снизилась 2013-2015 гг. снизилась почти в 2 раза – на 0,07 руб. (46,64%) и на конец отчетного периода составила 0,08 руб. Максимальное значение данного показателя наблюдалось в 2014 году – на отметке в 0,19 тыс.руб.

Материалоемкость же, напротив, увеличилась – ее рост составил 5,67 руб. (87,40%), если в 2013 году она составляла 6,49 руб., то к концу отчетного 2015 года – 12,16 руб.

Снижение уровня материалоотдачи и рост материалоемкости организации свидетельствуют о снижении эффективности использования материальных ресурсов ООО СК «Крафтпласт».

Прибыль на 1 руб. материальных затрат в 2013 и 2015 гг. оставалась неизменной и составляла 0,001 руб. В аналогичном 2014 году данный показатель принял максимальное значение – 0,006 руб.

Затраты на 1 руб. выручки от реализации продукции снизились на 0,02 руб. и составили 0,96 руб. Снижение данного показателя является положительным фактором, однако его значение по-прежнему остается высоким.

Рассматривая показатели рентабельности активов и капитала ООО СК «Крафтпласт» можно сделать следующие выводы:

Рентабельность совокупного капитала, характеризующая доходность вложений организации показала, что на протяжении 2013- 2015 гг. она возросла на 0,41% до отметки в 1,55%, что, несомненно, является положительным фактором.

Так же положительной динамикой можно отметить показатель рентабельности внеоборотных активов, в исследуемый период он возрос с 22,95% до 26,11%. И рентабельность оборотных активов на 0,55% до уровня в 1,64%.

Отрицательной динамикой отметился показатели рентабельности собственного капитала на 64,37%, это связано с резким уровнем роста собственного капитала организации.

Обобщая результаты оценки показателей эффективности использования ресурсов и капитала ООО СК «Крафтпласт» можно отметить, что в течении исследуемого периода организация работала удовлетворительно.

Для качественной оценки деятельности ООО СК «Крафтпласт» с экономической точки зрения необходимо оценить состояние движения денежных средств в организации. Для этого обратимся к данным, представленным в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Движение денежных средств ООО СК «Крафтпласт», тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. в % к 2013 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.Поступление денежных средств – всего  в том числе: | 127604 | 186175 | 238572 | 186,96 |
| а) от текущей деятельности | 113090 | 164827 | 217547 | 192,37 |
| б) от инвестиционной деятельности | 14514 | 21348 | 21025 | 144,86 |
| в) от финансовой деятельности | 0 | 0 | 0 | - |
| 2. Расходование денежных средств – всего, в том числе: | 111358 | 187571 | 232671 | 208,94 |
| а) в текущей деятельности | 110845 | 155245 | 209379 | 188,89 |
| б) в инвестиционной деятельности | 513 | 32326 | 23292 | 4540,35 |
| в) в финансовой деятельности | 0 | 0 | 0 | - |
| 3. Чистые денежные средства – всего,  в том числе: | 16246 | -1396 | 5901 | 36,32 |
| а) от текущей деятельности | 2245 | 9582 | 8168 | 363,83 |
| б) от инвестиционной деятельности | 14001 | -10978 | -2267 | - |
| в) от финансовой деятельности | 0 | 0 | 0 | - |
| 4.Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 16246 | 14850 | 20751 | 127,73 |

Рассматривая динамику денежных средств ООО СК «Крафтпласт», можно заметить, что организация ведет 2 вида деятельности: текущую и инвестиционную.

Оценивая поступление денежных средств ООО СК «Крафтпласт» в динамике 2013-2015 гг. от текущей деятельности организации, то можно заметить их рост на 104457тыс.руб. (92,37%) до уровня в 2217547 тыс.руб., при этом также наблюдается и рост их расходования - на 98534тыс.руб. (88,89%) до отметки в 209379тыс.руб. Увеличение суммы расходования денежных средств организации от текущей деятельности привело к положительной величине чистых денежных средств от текущих операций на 194255тыс.руб., что на 192010 тыс.руб. больше аналогичного показателя 2013 года.

Поступление денежных средств ООО СК «Крафтпласт» от инвестиционной деятельности в разрезе 2013-2015 гг. возросло на 6511 тыс.руб. (с 14514 тыс.руб. до 21025тыс.руб.). Расходование денежных средств от инвестиционной деятельности организации также имело положительную динамику - на 22779 тыс.руб. Чистые денежные средства в рассматриваемом виде деятельности организации на конец 2013 года составляли 14001 тыс.руб., но к концу отчетного периода данный показатель имел отрицательное значение на уровне в 2267 тыс.руб.

Остаток денежных средств на конец отчетного 2015 года ООО СК «Крафтпласт», числящихся на балансе организациисоставил20751тыс.руб., что больше аналогичного показателя в 2013 финансовом году на 4505 тыс.руб. 27,73%), что является положительным моментом.

Наглядно динамика денежных средств ООО СК «Крафтпласт» изображена на рисунке 2.5.

Рисунок 2.5 – Динамика движения денежных средств ООО СК «Крафтпласт», тыс.руб.

Чтобы оценить финансовое состояние ООО СК «Крафтпласт», необходимо провести всестороннюю оценку ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации. Данную оценку проведем на основании данных, приведенных в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО СК «Крафтпласт»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец года | | | 2015 г. в % к 2013 г. |
| 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1.Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 0,96 | 0,97 | 0,99 | 102,11 |
| 1.Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ (0,2÷0,5) | 0,22 | 0,15 | 0,11 | 50,00 |
| 3.Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 0,73 | 0,53 | 0,59 | 80,29 |
| 4.Наличие собственных оборотных активов, тыс. руб. | ­­­\_\_\_\_\_\_ | -2635 | -2844 | -2934 | 111,35 |
| 5.Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | -17857 | -43075 | -81023 | 111,43 |
| 6.Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:  а)собственных оборотных активов | \_\_\_\_\_\_ | -2633 | -2842 | -2934 | 453,73 |
| б)общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | -17855 | -43073 | -81023 | 453,78 |
| 7.Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,01 | 0,06 | 0,04 | 425,14 |
| 8.Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 93,59 | 16,25 | 21,25 | 22,70 |
| 9.Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | -3,30 | -0,47 | -0,32 | 9,60 |
| 10.Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | -0,04 | -0,03 | -0,02 | 41,40 |
| 11.Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 0,01 | 0,06 | 0,05 | 440,44 |
| 12.Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 0,99 | 0,94 | 0,94 | 94,76 |

На основании данных, рассмотренных в таблице 2.4, можно сделать следующие выводы:

Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) ООО СК «Крафтпласт», в течении рассматриваемого периода (2013-2015 гг.) находился в пределах ниже его нормативного значения - ≥ 2, что свидетельствует нам о том, что сумма оборотных активов на 96-99% больше краткосрочных кредитов организации.

Коэффициент абсолютной ликвидности ООО СК «Крафтпласт», имеющий нормальное ограничение в пределах 0,2-0,5, в разрезе 2014-2015 гг. находился на низком уровне, хотя на конец 2013 года данный показатель составлял 0,22, к концу 2015 года снизился в 2 раза и составил 0,11– что не соответствует нормальному ограничению.

Рассматривая коэффициент быстрой ликвидности, характеризующий способность ООО СК «Крафтпласт» погасить свою краткосрочную задолженность за счет собственных оборотных активов, то можно отметить, что на протяжении 2013-2015 финансовых лет находился он снизился с 0,73 до 0,59 что находится в пределах ниже его нормального ограничения (≥ 1).

Так при изучении данных из таблицы 1.4, можно отметить, что в динамике 2013-2015 гг. ООО СК «Крафтпласт» не имело в наличии собственных оборотных средства. По данным на конец 2013 года их недостаток составлял 2635 тыс.руб., но к концу отчетного 2015 года его количество возросло на 299тыс.руб. (11,35%) и составило 2934 тыс.руб.

Недостаток общей величины основных источников формирования запасов и затрат в динамика 2013-2015 гг. увеличился на более чем в 4,5 раза – на 63168 тыс.руб. и составил 81023 тыс.руб.

Коэффициент автономии на протяжении 2013-2015 финансовых лет находился на отметках 0,01-0,04, что значительно ниже его нормального значения (0,5) и показывает, что в валюте баланса ООО СК «Крафтпласт» на конец отчетного периода лишь 4% всего имущества приобретено на собственные средства и 96% - за счет дебиторской задолженности.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств ООО СК «Крафтпласт» показал, что на конец 2015 года заемные средства организации превышали собственные более чем в 21,25 раз, что является отрицательным фактором в оценке финансовой устойчивости рассматриваемого организации, так как нормальное ограничение для данного показателя составляет менее 1.

Коэффициент маневренности показывает степень мобильности собственных источников средств, с финансовой точки зрения, в нашем случае на каждый вложенный рубль оборотных активов на протяжении всего все средства являлись заемными, так как данный показатель имел отрицательные значения.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами также свидетельствует о финансово неустойчивом положении ООО СК «Крафтпласт», так как значения данного показателя также имели отрицательное значение.

Коэффициент финансовой зависимости, имеющий рекомендованное ограничение ≤1,25 на протяжении 2013 – 2015 гг. составляла 0,99 -0,94 по годам соответственно, что свидетельствует о том, что организация пока является финансово зависимой.

Оценка финансового состояния ООО СК «Крафтпласт» дала нам представление о том, что организация неплатежеспособна и финансово неустойчива.

**2.3 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в организации**

Вся финансово-аналитическая работа в ООО СК «Крафтпласт» ведется сотрудниками финансового отдела организации, который в свою очередь состоит из бухгалтерии и планово-экономической службы.

В ООО СК «Крафтпласт» бухгалтерия в составе финансового отдела учреждена как самостоятельное структурное подразделение организации на основании распоряжения директора организации.

Структура финансового отдела ООО СК «Крафтпласт» представлена рисунке 2.6.

Генеральный директор ООО СК «Крафтпласт»

Финансовый директор

Главный бухгалтер

Главный экономист

Бухгалтер по обработке первичной документации

Экономисты

Бухгалтер по начислении заработной платы

Бухгалтер-кассир

Рисунок 2.6 - Структура управления финансового отдела ООО СК «Крафтпласт»

Как показывают данные, представленные на рисунке 2.6, в составе бухгалтерии ООО СК «Крафтпласт» числится 4 штатные единицы – главный бухгалтер, бухгалтер по заработной плате, бухгалтер-кассир и бухгалтер по обработке первичной документации.

Обязанности между работниками бухгалтерии распределяются главным бухгалтером.

Должностные инструкции составлены для каждого работника бухгалтерии в целях разграничения полномочий работников, определения их прав и обязанностей. Закрепление за работниками участков бухгалтерского учета позволяет избегать дублирования или неоформления отдельных хозяйственных операций.

Согласно Учетной политике ООО СК «Крафтпласт» в организации применяется журнально- ордерная форма учета с частичной автоматизацией с помощью «1С - Бухгалтерия» 8.0. Основными учетными регистрами при журнально-ордерной форме являются журналы, специальные книги, которые подлежат брошюрованию и хранению в электронном виде. После составления журналов данные заносятся в Главную книгу, которая является источником для составления финансовой отчётности предприятия.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется на основании первичных учетных документов. В качестве первичных учетных документов в организации применяются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом РФ. Кроме того, в организации применяются формы первичных учетных документов, содержащих обязательные реквизиты, разработанных внутри предприятия и утвержденных соответствующими распорядительными документами.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, которые должны составляться в момент совершения хозяйственной операции или непосредственно после ее окончания.

Содержание регистров бухучета и внутренней отчетности является коммерческой тайной.

Имущество организации, обязательств и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете оцениваются в рублях и копейках.

В настоящее время ООО СК «Крафтпласт» состоит на общей системе налогообложения.

Недостатком Учетной политики ООО СК «Крафтпласт» за 2015 год является то, что в организации отсутствует служба внутреннего контроля, поэтому оценка системы внутреннего контроля организации будет проведены собственными силами.

Задачами для изучения и оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО СК «Крафтпласт» являются:

а)описание понятия системы внутреннего контроля и ее составляющих;

б) формулировка требований, предъявляемых к изучению и оценке аудитором системы бухгалтерского учета ООО СК «Крафтпласт» в ходе аудита;

в) формулировка основных требований, предъявляемых к изучению и оценке надежности системы внутреннего контроля;

г) описание особенностей изучения и оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Масштаб и особенности системы внутреннего контроля, а также степень их формализации должны соответствовать размерам ООО СК «Крафтпласт» и особенностям его деятельности. Подробные тесты проверки состояния внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетных операций ООО СК «Крафтпласт» представлены в приложении В, на основании которого мы выяснили, что уровень внутреннего контроля ООО СК «Крафтпласт» можно оценить как средний.

На сегодняшний день, система внутреннего контроля признается важнейшей частью современной системы управления, позволяющей достичь целей, поставленных руководителями с минимальными затратами. Наличие эффективно функционирующей системы внутреннего контроля является фактором роста конкурентоспособности организации.

**3 УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ООО СК «КРАФТПЛАСТ»**

**3.1Первичный учет расчетов с покупателями и заказчиками в**

**организации**

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016 г.), все хозяйственные операции, проводимые организацией, необходимо оформлять оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Они принимаются к учету, только если составлены по форме, установленной законодательством.

Основным документом, регулирующим хозяйственные отношения покупателей и заказчиков в ООО СК «Крафтпласт», является договор на выполнение строительных работ, оказание услуг.

Договора составляются в двух экземплярах имеющих равную юридическую силу, скрепляются подписями и печатями участников договора. Ответственным за составление, исполнение и хранение договоров в ООО СК «Крафтпласт» назначен главный бухгалтер.

Физические лица при заказе выполнения строительных и отделочных работ ООО СК «Крафтпласт», обращаются непосредственно в офис фирмы (при оптовой закупке), вносят денежные средства в кассу, при этом оформляется приходно-кассовый ордер по форме ОКУД 0310001, квитанция от которого возвращается заказчику с подписью главного бухгалтера принявшего денежные средства и печатью организации.

При выполнении строительных и отделочных работ, а также оказании сопутствующих услуг оптово-розничным покупателям и заказчикам ООО СК «Крафтпласт» первичными документами являются:

* Счет на оплату;
* Товарная накладная (форма №ТОРГ-12);
* Товарно-транспортная накладная (форма № 1-Т);
* Счет-фактура.

При погашении задолженности покупателями и заказчиками перед ООО СК «Крафтпласт» первичными документами являются:

- Выписка банка (при безналичной оплате);

-Расходно-кассовый ордер (при наличной оплате) (форма ОКУД 0310002);

- Акт зачетов взаимных требований (при осуществлении взаимозачетов).

Так как ООО СК «Крафтпласт» является строительной организацией, она имеет множество покупателей и заказчиков. При выполнении строительных и отделочных работ, а также оказании сопутствующих услуг, организация выставляет своим покупателям и заказчикам счет на оплату работ (услуг), а покупатели и заказчики оплачивают их в соответствии с условиями договоров. С этого момента у бухгалтерии ООО СК «Крафтпласт» возникают расчеты с покупателями и заказчиками.

Помимо всех вышеперечисленных первичных документов в ООО СК «Крафтпласт» используется платежное поручение. Платежное поручение является распоряжение владельца счета или плательщика обслуживающему его банку, оформленное расчетным документом, перевести определенную денежную сумму на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке. Платежное поручение исполняется банком в срок, предусмотренный законодательством, или в более короткий срок, установленный договором банковского счета либо определяемый применяемыми в банковской практике обычаями делового оборота.

Платежными поручениями в ООО СК «Крафтпласт» могут производиться:

- перечисления денежных средств за выполнение строительных и отделочных работ, а также оказание сопутствующих услуг;

- перечисления денежных средств в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды (оплата НДС);

- перечисления денежных средств в целях возврата/размещения кредитов (займов)/депозитов и уплаты процентов по ним.

Платежное поручение, применяемое в ООО СК «Крафтпласт» составляется на бланке унифицированной формы ОКУД 0401060.

Каждая строительных материалов из ООО СК «Крафтпласт» оформляется составлением первичных бухгалтерских документов: накладной (актом) и счета-фактуры.

В качестве типовой формы накладной используется форма № ТОРГ-12 «Товарная накладная».

В накладной (форма № ТОРГ -12), оформляемой в бухгалтерии ООО СК «Крафтпласт», содержится следующая информация:

- основные показатели отпускаемых строительных материалов, включая код и цифровой идентификатор товара (модель, цвет и тд.);

- реквизиты поставщика (ООО СК «Крафтпласт») и покупателя;

- цены: общую стоимость, сумма налога на добавленную стоимость (НДС), сумму с учетом НДС.

Как было сказано ранее, для отгрузки строительных материалов, необходимых для выполнения строительных и отделочных работ, а также оказания сопутствующих услуг, в ООО СК «Крафтпласт» используется также счет-фактура, но при этом, в отличии от накладной (форма № ТОРГ -12), в счет-фактуре обязательны к заполнению следующие реквизиты:

-порядковый номер и дату выписки счета-фактуры;

-наименование, адрес и идентификационный номер ООО СК «Крафтпласт» и покупателя товаров (работ, услуг);

-наименование и адрес ООО СК «Крафтпласт» и грузополучателя товаров (работ, услуг);

-наименование и краткое описание товара, его количество, цену сумму (без НДС, с НДС), а также сумму акциза (при его наличии);

После заполнения счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером ООО СК «Крафтпласт».

Счета - фактуры, выставленные покупателям ООО СК «Крафтпласт», пронумеровываются и подшиваются в журналы учета счетов - фактур. Выставленные счета- фактуры регистрируются в установленном порядке в книге продаж, в целях определения сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих уплате.

Согласно статье 410 ГК РФ любая из двух организаций может в одностороннем порядке произвести взаимозачет встречных однородных требований на сумму, равную наименьшей из этих двух задолженностей, с обязательным уведомлением другой стороны о проведенном взаимозачете. Та сторона, по инициативе которой производится взаимозачет встречных требований, должна составить и подписать в одностороннем порядке акт и передать его другой организации.

В ООО СК «Крафтпласт» взаимозачет оформляется следующим образом:

1.Проводится сверка взаимной задолженности, которая оформляется актом сверки и подписывается обеими сторонами.

2.Далее сторона, инициирующая взаимозачет, направляет контрагенту письмо о проведении взаимозачета и акт взаимозачета.

3.Если вторая сторона не имеет возражений, то акт взаимозачета подписывается, стороны договариваются об уплате НДС друг другу платежными поручениями. Тогда взаимозачет считается законченным.

4.Если вторая сторона не согласна с проведением взаимозачета или отказывается от перечисления НДС, первая сторона имеет право провести взаимозачет в одностороннем порядке. Но без перечисления НДС отдельными платежными поручениями стороны не вправе поставить НДС с суммы взаимозачета к вычету.

Акт сверки взаимных расчетов используется сторонами договора для подтверждения состояния взаимных расчетов. Обычно составляется бухгалтерской службой ООО СК «Крафтпласт» и направляется в соответствующую службу контрагента. Документ содержит реестр всех операций с заданным контрагентом за определенный период. Действующим законодательством форма акта сверки расчетов хозяйствующих субъектов не предусмотрена, т.е. в ООО СК «Крафтпласт» формы актов сверки расчетов разработаны самостоятельно.

Зачет встречных требований, по сути, представляет собой юридическую сделку, из которой следует прекращение обязательств между сторонами.

В ООО СК «Крафтпласт» зачет взаимной задолженности проводится на основании актов сверки, которые подписываются главными бухгалтерами предприятий.

Схема документооборота по учету расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт» выглядит следующим образом (рисунок 3.1).

Первичные

документы

Ведомость по счету 62

Книга продаж

Журнал-ордер по счету 62

Главная книга

Годовой отчет ООО СК «Крафтпласт»

Рисунок 3.1 - Схема документооборота по учету расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт»

Рассмотрев организацию первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками ООО СК «Крафтпласт», перейдем к оценке синтетического и аналитического учета.

**3.2 Синтетический и аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками в организации**

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

К счету 62 в ООО СК «Крафтпласт» открыты следующие субсчета:

1.Расчеты с покупателями и заказчиками в рублях.

2.Авансы полученные.

Учет на счете 62 в ООО СК «Крафтпласт» ведется методом начисления, т.е. все операции, связанные с расчетами за выполненные строительные и отделочные работы, а также за оказание сопутствующих услуг отражаются независимо от времени оплаты.

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказ­чиками» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчи­кам) счету, а при расчетах плановыми платежами - по каждому покупателю и заказчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения необходимых данных по: покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам; авансам полученным и пр.

Кроме того, аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупате­лями и заказчиками» должен обеспечивать возможность формировать в балансе информацию о задолженности покупателей и заказчиков по сроку ожидаемого платежа после отчетной даты - в течение 12 месяцев или более 12 месяцев.

Для учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт» используются следующие счета(таблица 3.1):

Таблица 3.1 – Счета, корреспондирующие со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ООО СК «Крафтпласт»

|  |  |
| --- | --- |
| по дебету | по кредиту |
| 1 | 2 |
| [50](http://mvf.klerk.ru/plan/50.htm) Касса  [51](http://mvf.klerk.ru/plan/51.htm) Расчетные счета  57 Переводы в пути  [62](file:///F:\МУСОРКА\ООО%20Альянс\Счет%2060%20Расчеты%20с%20поставщиками%20и%20подрядчиками_files\Счет%2060%20Расчеты%20с%20поставщиками%20и%20подрядчиками.htm) Расчеты с покупателями и заказчиками  [66](http://mvf.klerk.ru/plan/66.htm) Расчеты по краткосрочным кредитам и займам  [76](http://mvf.klerk.ru/plan/76.htm) Расчеты с разными дебиторами и кредиторами  90Продажи [91](http://mvf.klerk.ru/plan/91.htm) Прочие доходы и расходы  [99](http://mvf.klerk.ru/plan/99.htm) Прибыли и убытки | 50 Касса  51 Расчетные счета  57 Переводы в пути  60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками  62 Расчеты с покупателями и заказчиками  63 Резервы по сомнительным долгам  67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам  73 Расчеты с персоналом по прочим операциям  75 Расчеты с учредителями  76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами  79 Внутрихозяйственные расчеты |

На субсчете 1 «Расчеты с покупателями и заказчиками в рублях» счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ООО СК «Крафтпласт» учитываются расчеты по предъявленным покупателям и заказчикам и принятым кре­дитной организацией к оплате расчетным документам за выполненные строительные и отделочные работы, а также за оказание сопутствующих услуг. Бухгалтерские записи по данному субсчету представлены в таблице 3.2.

Таблица 3.2 - Регистрационный журнал хозяйственных операций ООО СК «Крафтпласт» по счету 62 субстчет 1 «Расчеты с покупателями и заказчиками в рублях» за декабрь 2015 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **СЧЕТ 62 - 1 «РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В РУБЛЯХ»**  **Операции по дебету счета** | | | | | |
| 1 | Отражена задолженность ООО «Чайка-Мебель» за выполнение облицовочных работ согласно договору № 130 от 02.12.2015 г. | 69470,30 | 62-1 | 90-1 | Договор подряда |
| 2 | Начислена сумма НДС по договору с ООО «Чайка-Мебель»№ 130 от 02.12.2015 г. | 12504,65 | 90-3 | 68-2 | Счет-фактура, запись в книге продаж |

Продолжение таблицы 3.2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 3 | Отражена задолженность ООО «Строй Лэнд» за отделочные работы (тариф «Под ключ»)согласно договору № 131 от 08.12.2015 г. | 127894,4 | 62-1 | 90-1 | Договор подряда, акт выполненных работ |
| 4 | Начислена сумма НДС согласно договору с ООО «Строй Лэнд» № 131от 08.12.2015 г. | 23021,0 | 90-3 | 68-2 | Бухгалтерская справка – расчет, запись в книге продаж |
| **Операции по кредиту счета** | | | | | |
| 5 | Отражена оплата задолженности ООО «Чайка-Мебель» | 69470,30 | 51 | 62-1 | Выписка банка по расчетному счету, входное платежное поручение |
| 6 | Оплачена задолженность ООО «Строй Лэнд» | 127894,4 | 51 | 62-1 | Выписка банка по расчетному счету входное платежное поручение |

На субсчете 2 «Авансы полученные» счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ООО СК «Крафтпласт» осуществляется учет предварительной оплаты (аванса) за выполнение строительных и отделочных работ, а также оказание сопутствующих услуг. По кредиту этого субсчета отражается поступившая сумма аванса или предварительной оплаты, а по дебету - оплата выполненные строительные и отделочные работы, а также за оказание сопутствующих услуг. По данному субсчету может отражаться подлежащий уплате в бюджет НДС.

Отражение бухгалтерских записей по учету авансовых платежей можно увидеть в таблице 3.3.

Таблица 3.3 - Регистрационный журнал хозяйственных операций ООО СК «Крафтпласт» по счету 62 субстчет 2 «Авансы полученные» за декабрь 2015 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **СЧЕТ 62 - 2 «АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ»** | | | | | |
| 1 | Получена предоплата 100% от ООО ТД «Оптима» в счет предстоящей отделки офисных помещений | 354013,5 | 51 | 62-2 | Выписка банка по расчетному счету , входное платежное поручение |
| 2 | Начислена сумма НДС с авансовых платежей от ООО ТД «Оптима» (354013,5\*18/118) | 54002 | 62-2 | 68-2 | Счет- фактура, бухгалтерская справка |
| 3 | Выполнены отделочные работы офисных помещение в ООО ТД «Оптима» | 354013,5 | 62-1 | 90-1 | Договор подряда, товарная накладная |
| 4 | Начислена сумма НДС по договору | 54002 | 90-3 | 68-2 | Счет-фактура, запись в книге продаж |
| 5 | Предъявлена к вычету из бюджета сумма НДС с аванса от ООО ТД «Оптима» | 54002 | 68-2 | 62-2 | Счет-фактура, запись в книге продаж |
| 6 | Зачет аванса в счет оплаты отделки офисных помещений, отгруженных ООО ТД «Оптима» | 354013,5 | 62-2 | 62-1 | Бухгалтерская справка - расчет |

Согласно Учетной политики ООО СК «Крафтпласт» на 2014-2015 гг. для учета расчетов с покупателями и заказчиками резервы по сомнительным долгам отсутствуют.

Как было сказано ранее, ООО СК «Крафтпласт» использует компьютерную программу «1С:Бухгалтерия» 8.0, которая формирует регистры учета расчетов с покупателями и заказчиками автоматически. Далее рассмотрим более подробно процесс формирования данных учетных документов.

Отчет «Журнал-ордер и ведомость по счету 62» представляет собой отчет по движению на счете (начальное сальдо, обороты с другими счетами и конечное сальдо), детализированный по датам (периодам) или по проводкам (операциям), связанным с учетом расчетов с покупателями и заказчиками. Вариант детализации такого отчета в ООО СК «Крафтпласт»:

-Проводка-каждая строка отчета соответствует проводке;

-Операция- каждая строка отчета соответствует операции;

В зависимости от того, установлен режим вывода корреспонденцией со счетами по дебету или по кредиту, отчет будет называться «Ведомость» или «Журнал-ордер». Если выбраны оба варианта, то отчет будет называться «Журнал-ордер и Ведомость по счету 62». Строки отчета располагаются в хронологическом порядке.

Отчет «Анализа счета 62 по датам» в ООО СК «Крафтпласт» содержит обороты счета с другими счетами за выбранный период. Анализ счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» представляет собой таблицу, в которой содержатся обороты счета с другими счетами за указанный период. Данный отчет можно сформировать в разрезе субсчетов и субконто или в разрезе по корреспондирующим счетам и субконто.

Отчет «Обороты счета 62 (главная книга)» используется для вывода оборотов и остатков счета за каждый месяц. Он может быть очень полезен при подведении итогов составлении отчетности. Кроме того, в этом отчете можно установить, должны ли выводиться остатки на начало и конец периода, суммарные обороты за период и обороты с другими счетами по дебету и кредиту данного счета. Отчет представлен в виде таблицы, каждая строка которой содержит обороты по счетам за месяц.

Отчет «Анализ счета 62 по субконто» содержит итоговые суммы корреспонденций данного счета с другими счетами за указанный период, а также остатки по счету на начало и конец периода в разрезе объектов аналитического учета с детализацией по дням, неделям, декадам, месяцам, кварталам или годам. Этот отчет может быть сформирован только для счетов, по которым ведется аналитический учет.

В отчете «Анализ субконто» для каждого субконто (объекта аналитического учета) выбранного вида производятся обороты по всем счетам, в которых используется это субконто, а также развернутое и свернутое сальдо. Параметры использования субконто могут заполнятся в зависимости от того, по каким видам субконто ведется аналитический учет. В графах анализа субконто указывается наименование субконто, сальдо на начало периода, обороты по дебету и кредиту и остаток на конец периода. Для каждого субконто приводятся остатки (сальдо) и обороты по всем синтетическим счетам, для которых это субконто используется.

Если необходимо получить максимально полную картину операций по объекту аналитического учета (субконто) или группе субконто , можно вывести «Карточку субконто».

В отчет «Карточка счета 62» включаются все проводки с данным счетом или проводки по данному счету по конкретным значениям объектов аналитического учета. Кроме того, в карточке счета показываются остатки на начало и конец периода, обороты за период и остатки после каждой проводки. Если для указанного счета ведется аналитический учет, можно сформировать карточку, отражающие проводки по данному счету только с конкретными объектами аналитического учета (субконто).

Чтобы проанализировать обороты между одним или всеми субконто одного вида, и одним или всеми субконто другого вида, можно воспользоваться отчетом «Обороты между субконто». По каждой корреспонденции счетов выводятся обороты в денежном измерении.

В «1С:Бухгалтерия» 8.0, применяемой в ООО СК «Крафтпласт», можно получить разбиение остатков и оборотов по конкретным объектам аналитического учета счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Соответствующий отчет называется «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62» .

Каждая строка оборотно- сальдовой ведомости по счету 62 содержит наименование субконто, остаток на начало периода, дебетовый и кредитовый обороты и остаток на конец периода. В нижней части списка выведены итоговые данные: сальдо по счету в целом, развернутое сальдо (отдельно суммы по дебетовым и кредитовым остаткам) и суммарные обороты.

«Журнал- ордер счета 62 по субконто» представляет собой отчет по движению на счете (начальное сальдо, обороты с другими счетами и конечное сальдо) за выбранный период, детализированный по субконто. Данный отчет представляет такую же информацию, что и отчет «оборотно-сальдовая ведомость по счету 62», и, кроме того, содержит информацию по оборотам с корреспондирующими счетами.

Все перечисленные отчеты могут быть сформированы за месяц, квартал, полугодие,9 месяцев, год, два года и т.д.

Далее рассмотрим мероприятия по совершенствованию учета оплаты труда в организации.

Проанализировав учет расчетов с покупателями и заказчиками на ООО СК «Крафтпласт» мы сделали вывод, что в целом учет организован правильно, но все-таки можно дать ряд рекомендаций, направленных на его совершенствование.

**3.3Рационализация учета расчетов с покупателями и заказчиками в организации**

Изучая систему учета расчетов с покупатели и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт», мы выяснили, что учет в организации ведется по журнально- ордерной форме учета с частичной автоматизацией. Используемая методика ведения бухгалтерского учета расчетов с покупателями является полной и конкретизированной. Однако в организации были выявлены следующие недостатки в работе как в целом отдела бухгалтерии данной организации, так и на участке расчетов с покупателями:

В организации к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» открыты следующие субсчета: 62-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками в рублях» и 62-2 «Авансы полученные».

В связи с этим были предложены следующие рекомендации по совершенствованию учета расчетов с покупателями и заказчиками:

К счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» изменить действующие и добавить следующие субсчета:

-62-1 «Расчеты с покупателями»;

-62-2 «Авансы полученные»;

-62-3 «Расчеты с заказчиками»;

На основе разработанного регистра бухгалтеру ООО СК «Крафтпласт» будет наглядно представлено, какие операции и когда были произведены с конкретным контрагентом за определенное число, а также позволит оценить реальную задолженность покупателей перед ООО СК «Крафтпласт» за определенный период. Предполагается, что объем работ бухгалтерских работников существенно сократится, при этом отпадет необходимость в наборе дополнительных специалистов в бухгалтерскую службу.

Также в ходе нашего исследования мы выяснили, что в настоящее время в ООО СК «Крафтпласт» отсутствует резерв по сомнительным долгам.

Счет 63 "Резерв по сомнительным долгам" представляет собой яркий пример действительного резерва.

Руководство ООО СК «Крафтпласт», предоставляя отсрочку платежа своим покупателям и заказчикам строительных и отделочных работ, а также оказания сопутствующих услуг, всегда несет риск, связанный с тем, что тот или иной покупатель, либо заказчик не погасит свои обязательства. Другими словами, в каждом отдельном случае существует вероятность того, что средства организации, представленные в рассрочку или отсрочку, будут потеряны.

Так как ООО СК «Крафтпласт» является строительной организацией, возникновение дебиторской задолженности у организации может произойти в любой момент времени, а какая-то часть из этого объема, очевидно, будет возвращена, а какая-то – нет. Поэтому, бухгалтерия организации должна своевременно найти эту долю и заранее списать ее на потери текущего отчетного периода.

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». При списании невостребованных долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами. Присоединение неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания, отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Еще одним преимуществом создания в ООО СК «Крафтпласт» резерва по сомнительным долгам является то, что экономическое содержание баланса организации станет более реальным.

**4 АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ООО СК «КРАФТПЛАСТ»**

**4.1 Цели и задачи аудита расчетов с покупателями и заказчиками в организации**

Основной целью аудита расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт» является установление достоверности бухгалтерской отчетности и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации. Аудиторская организация в ходе проведения проверок не должна устанавливать достоверность отчетности с абсолютной точностью, но обязана установить ее достоверность во всех существенных отношениях.

В ходе аудита расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт» должны быть решены следующие задачи:

- подтверждение своевременности погашения и правильности отражения бухгалтерского учета дебиторской задолженности;

- проверка правильности оформления первичных документов на выполнение строительных и отделочных работ, а также оказание сопутствующих услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;

- подтверждение своевременности погашения и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности;

- проверка правильности ведения аналитического и синтетического учета по счету 62;

- проверка правильности составления бухгалтерских проводок по счетам расчетов.

**4.2 Планирование аудита расчетов с покупателями и заказчиками в организации**

В ходе аудиторской проверки аудитор обязан разобраться в системе бухгалтерского учета, которую применяет проверяемый им экономический субъект, и изучить и оценить те средства контроля, на основе которых он собирается определить суть, масштаб и временные затраты предполагаемых аудиторских процедур.

На любой стадии процесса управления неизбежны отклонения фактического состояния объекта управления от планируемого. Для своевременной информации о качестве и содержании таких отклонений необходим внутренний контроль.

Для оценки эффективности и надежности системы внутреннего контроля в ООО СК «Крафтпласт» ранее нами было произведено тестирование (таблица В.1 приложения В), в ходе которого мы выяснили, что надежность системы внутреннего контроля ООО СК «Крафтпласт» можно оценить как среднюю.

Еще до начала составления плана и программы аудита расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт» необходимо рассчитать уровень существенности и уровень планируемого аудиторского риска.

Оценка аудиторского риска производится в соответствии с Федеральным стандартом (правилом) аудиторской деятельности № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом» (таблица 4.1).

Таблица 4.1 -Оценка допустимого аудиторского риска при аудите расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | Оценка РК\* | | |
| высокий | средний | низкий |
| Оценка допустимого аудиторского риска | | |
| Оценка НР\*\* | высокий | наинизший | ниже | средний |
| средний | ниже | средний | выше |
| низкий | средний | выше | наивысший |

\*РК – риск средств контроля;

\*\*НР –неотъемлемый риск.

Так как ранее (приложение В, таблица В.1) система бухгалтерского учёта и внутреннего контроля были оценены по средней оценке, можно взять оценку равной 50%, системы внутреннего контроля по высокой оценки – 65% и допустимый аудиторский риск в соответствии с таблицей в размере низкой оценки, т.е. 15%. Так как во всех случаях использовалась «средняя» оценка, то можно принять её для расчетов

После определения допустимого аудиторского риска определяют приемлемый аудиторский риск (АР), применяя следующую формулу:

АР =НР\*РК\*НР (4.1)

где АР –аудиторский риск;

НР – это вероятность появления существенных искажений в бухгалтерском учете и отчетности до того как такие искажения будут выявлены системой внутреннего контроля;

РК – риск средств контроля – это вероятность того, что средства системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля не будут обнаруживать и исправлять существенные нарушения;

РН – риск необнаружения (процедурный) – это вероятность того, что применяемые аудиторские процедуры не позволят обнаружить существенные нарушения

АР =0,5 х 0,65 х 0,15 = 0,0487 ≈ 5%

Расчет уровня существенности рассмотрим в таблице 4.2.

Таблица 4.2 - Расчет уровня существенности ООО СК «Крафтпласт»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование базового показателя | Значение базового показателя бухгалтерской отчетности | Доля, % | Значение применяемое для нахождения уровня существенности |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Прибыль до налогообложения | 4 642 | 5 | 232,10 |
| Валовой объем реализации | 217 547 | 2 | 4350,94 |
| Валюта баланса | 205977 | 2 | 4119,54 |
| Собственный капитал | 297710 | 10 | 29771,00 |
| Общие затраты предприятия | 209379 | 2 | 4187,58 |

Среднее арифметическое показателей в столбце 4 составляет:

(232,10+4350,94+4119,54+29771,00+4187,58)/5=8532,23 тыс.руб.

Наименьшее значение отличается от среднего на:

(8532,23-232,10)/8532,23 \* 100% = 97,28%.

Наибольшее значение отличается от среднего на:

(29771-8532,23)/29771\* 100% = 71,34%.

Поскольку наименьшее (232,10 тыс.руб.) и наибольшее (29771 тыс.руб.) значения существенно отличается от среднего значения, принимаем решение отбросить их при дальнейших расчетах.

Новое среднее арифметическое составит:

(4350,94+4119,54+4187,58)/3 = 4219,35 тыс. руб.

Полученную величину допустимо округлить до 4300 тыс. руб. и использовать данный количественный показатель в качестве значения уровня существенности. Различия между значениями уровня существенности до и после округления составит:

(4300-4219,35)/4219,35 \*100% =1,91%, что находится в пределах 20%.

Уровень существенности конкретного объекта аудита определяется как произведение общего уровня существенности на долю выбранного объекта аудита в структуре баланса. Доля дебиторской задолженности структуре бухгалтерского баланса за 2015 финансовый год (согласно строке 1230 «Дебиторская задолженность») ООО СК «Крафтпласт» составляет:

(94483/205977)\*100=45,87%

Следовательно, уровень существенности при аудите расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт» составит:

(4300\*45,87)/100=1972,41≈2000 тыс.руб.

Таким образом, результаты проведенных расчетов показали нам, что для аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками ООО СК «Крафтпласт» уровень существенности составляет 2000 тыс.руб. при аудиторском риске равным 5%.

Для детальной проверки учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт» разработан общий план аудита, который служит руководством при разработке программы аудита (таблица 4.3).

Таблица 4.3 - Общий план аудита расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт»

Проверяемая организация: ООО СК «Крафтпласт»

Период аудита: с 01.01.2015 по 31.12.2015

Количество человеко – часов: 150

Руководитель аудиторской группы: Иванов И.В..

Состав аудиторской группы: Нигматуллина Е.Ю., Сидоров С.С.

Планируемый аудиторский риск: 2000 тыс.руб.

Планируемый уровень существенности 5%

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Планируемые проверки | Период проведения | Исполнитель | Источник информации |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Правовая оценка договоров с покупателями и заказчиками | 01.08.2016-  05.08.2016 | Иванов И.В. | Договор подряда, договор о выполнении строительных работ |
| 2 | Проверка организации первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками | 06.08.2016 | Нигматуллина Е.Ю., Сидоров С.С. | Расчетно-платежные документы, счета-фактуры |
| 3 | Проверка состояния дебиторской задолженности | 07.08.2016-  15.08.2016 | Иванов И.В. | Акт сверки |
| 4 | Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете различных операций по расчетам с покупателями и заказчиками | 07.08.2016-  15.08.2016 | Нигматуллина Е.Ю., Сидоров С.С. | Расчетно-платежные документы, счета-фактуры |
| 5 | Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками | 07.08.2016-  15.08.2016 | Нигматуллина Е.Ю., Сидоров С.С. | Машинограмма по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» |
| 6 | Проверка организации налогового учета по расчетам с покупателями и заказчиками | 07.08.2016  15.08.2016 | Иванов И.В. | Счета-фактуры, книга покупок |
| 7 | Обоснованность графика документооборота | 15.08.2016 | Иванов И.В. | График документооборота. Учетная политика |

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_ Иванов И.В.

Детализацией общего плана аудита расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт» является аудиторская программа, которая является перечнем аудиторских процедур по каждому виду аудиторских работ. Программа аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт» представлена в приложении Г.

После составления плана и программы аудита расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт» является проведение аудиторской проверки.

**4.3 Организация и методика аудита расчетов с покупателями и**

**заказчиками в организации**

Аудит организации первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт» согласно плану и программе аудита (таблица 4.3 и приложение Г) следующей схеме:

- Определяется степень воздействия на организацию первичного учета различных внутренних и внешних факторов.

Оцениваются величины внутрихозяйственного риска системы первичного учета на участке расчетов с покупателями и заказчиками по результатам проведения аналитических процедур.

Определяются примерные объемы первичной учетной документации, представляемой к проверке, по данному разделу.

Следующим этапом работы было проведение проверки достоверности и полноты фактов выполнения строительных и отделочных работ, а также оказания сопутствующих услуг, принятия их к учету. Цель – проверка наличия необходимой документации. Выборка осуществлялась случайным выборочным способом с использованием рабочего документа № 1 (таблица 4.4):

Таблица 4.4 – Рабочий документ аудитора № 1 «Наличие оправдательных документов ООО СК «Крафтпласт» на выполнение строительных и отделочных работ, а также оказание сопутствующих услуг»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование покупателя / заказчика | Первичный документ, №, дата | Договор, №, дата, срок действия | Счет-фактура, №, дата |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | ООО «Ариадна» | Счет на оплату № 0451 от 22.02.2015 | № 25 от 07.01.2014, 3 года | № 0002315 от 22.02.2015 |
| 2 | МБУЗ "Чайковская детская городская больница" | Счет на оплату № 0612 от 15.04.2015 | № 41 от 14.01.2015, 1 год | № 0003641 от 15.01.2015 |
| 3 | ИП Манохин Ю.В. | ПКО № 026 от 16.02.2015 | № 65 от 16.02.2015 | Нет данных |
| 4 | ООО «Комос - Групп» | ПКО № 612 от 28.12.2015 | Нет данных | № 0006451 от 28.12.2015 |

Как показывают данные таблицы 4.4, в ООО СК «Крафтпласт» первичная документация на выполнение строительных и отделочных работ, а также оказание сопутствующих услуг всегда присутствует.

Далее, в ходе аудита расчетов с покупателями и заказчиками, нами была проведена проверка оперативности регистрации фактов выполнения строительных и отделочных работ, а также оказания сопутствующих услуг, представленных выше, с использованием рабочего документа аудитора № 2 (таблица 4.5). При проверке необходимо было установить есть ли расхождения между датами совершения операций и сроками их регистрации в учете.

Таблица 4.5 – Рабочий документ аудитора №2 «Выборочная проверка оперативности регистрации фактов выполнения строительных и отделочных работ, а также оказания сопутствующих услуг ООО СК «Крафтпласт»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование поставщика | Дата поступления поступление денежных средств | Дата регистрации в учете | Причины расхождения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | ООО «Ариадна» | 22.02.2015 | 22.02.2015 | Нет |
| 2 | МБУЗ "Чайковская детская городская больница" | 15.01.2015 | 15.01.2015 | Нет |
| 3 | ИП Манохин Ю.В. | 16.02.2015 | 16.02.2015 | Нет |
| 4 | ООО «Комос - Групп» | 28.12.2015 | 28.12.2015 | Нет |

При проверке оперативности регистрации фактов выполнения строительных и отделочных работ, а также оказания сопутствующих услуг и их отражении в бухгалтерском учете ООО СК «Крафтпласт» расхождений не обнаружено.

Все хозяйственные операции в ООО СК «Крафтпласт» отражены на тех счетах бухгалтерского учета, которые по экономическому смыслу соответствуют совершенным операциям.

Выборочная проверка наличия первичных учетных документов на каждую хозяйственную операцию показала, что все хозяйственные операции отражены своевременно и в полном объеме, на каждую операцию имеется первичный документ, также нами в процессе проверки была получена достаточная уверенность в том, что на предприятии вся первичная документация защищена от несанкционированного доступа.

На основании программы аудита проведем экспертизу первичной учетной документации в выборочном порядке на предмет правильности оформления первичных учетных документов, наличия необходимых реквизитов и их содержания (таблица 4.6).

Таблица 4.9 – Рабочий документ аудитора № 3 «Выборочная проверка законности первичной учетной документации ООО СК «Крафтпласт» по операциям расчетов с покупателями и заказчиками

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Первичный документ | Нарушения при оформлении документов | Рекомендации по устранению нарушений |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Счет-фактура № 007455 от 27.01.2015 | Отсутствует адрес ООО «МКК Вера», его ИНН/КПП | Дописать недостающие реквизиты |
| 2 | Счет-фактура № 055416 от 19.09.2015 | Вместо собственноручной подписи руководителя и главного бухгалтера ООО «Домострой – Инвест» стоят оттиски факсимильной подписи, у данного документа нет юридической силы | Переделать счет-фактуру , заново послать ее руководству ООО «Домострой-Инвест» |

При проверке товаросопроводительных документов было замечено, что в некоторых счетах-фактурах не заполнены все необходимые реквизиты, такие как ИНН/КПП заказчика (ООО «МКК Вера») или его адрес, таким образом, данные счетов-фактур не могут служить основанием для предоставления налогового вычета по НДС, так как налоговое законодательство требует для получения вычета по НДС заполнения всех обязательных реквизитов в счете-фактуре.

Далее, нами была проведена проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженности.

Целью данной процедуры является достижение уверенности в том, что задолженность контрагентов и задолженность перед контрагентами ООО СК «Крафтпласт» числятся на счетах учета в реальных значениях. Табличные данные сформированы по остаткам следующих счетов: 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и занесены в рабочий документ аудитора № 4 (таблица 4.6).

Таблица 4.6– Рабочий документ аудитора № 4 – «Проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженности ООО СК «Крафтпласт» на 31.12.2015

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сумма задолженности по учетным данным (руб.) | Сумма задолженности по данным контрагентов | Расхождения |
| 1 | 2 | 3 |
| Сальдо по дебету:  944483215 | Сальдо по дебету:  944483215 | Расхождений не обнаружено, сторонами подписан акт сверки взаимных расчетов |
| Сальдо по кредиту:  195337354 | Сальдо по кредиту :  195337354 | Расхождений не обнаружено, сторонами подписан акт сверки взаимных расчетов |

Поскольку в ООО СК «Крафтпласт» бухгалтерский учет полностью автоматизирован, то несложно проследить все операции, которые группируются в различных ведомостях аналитического и синтетического учета по каждому контрагенту (таблица 4.7).

Таблица 4.7 – Рабочий документ аудитора № 5 «Проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета счетов 62 и 76 в ООО СК «Крафтпласт» (руб.)»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Счет аналитического учета | Сумма, руб. | Счет синтетического учета | Сумма, руб. | Соответствие данных учета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях) | 575935403 | 60 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 944483215 | Соответствуют |
| 2 | 62.2 «Авансы полученные» (в рублях) | 368547812 | Соответствуют |
| 3 | 76.4 «Депонированные суммы» (в рублях) | 1280794 | 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | 195337354 | Соответствуют |
| 4 | 76.5 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | 194056560 | Соответствуют |

Как видно из таблицы 4.7 данные аналитического учета совпадают с данными синтетического учета. К данному разделу учета замечаний нет. При проверке корреспонденции счетов замечаний не было обнаружено, каждая хозяйственная операция отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

**4.4 Обобщение результатов аудита расчетов с покупателями и заказчиками**

В соответствии с Федеральными стандартами аудиторской деятельности № 1,2,3, обобщение результатов проведенного аудита является письменная информация аудитора (заключение аудитора).

Письменная информация аудитора должна быть адресована руководителям и (или) собственникам экономического субъекта.

Проведя аудиторскую проверку расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт» было установлено:

В ООО СК «Крафтпласт» первичная документация на выполнение строительных и отделочных работ, а также оказание сопутствующих услуг всегда присутствует;

При проверке оперативности регистрации фактов выполнения строительных и отделочных работ, а также оказания сопутствующих услуг и их отражении в бухгалтерском учете ООО СК «Крафтпласт» расхождений не обнаружено. Все хозяйственные операции в ООО СК «Крафтпласт» отражены на тех счетах бухгалтерского учета, которые по экономическому смыслу соответствуют совершенным операциям;

При проверке товаросопроводительных документов было замечено, что в некоторых счетах-фактурах не заполнены все необходимые реквизиты, такие как ИНН/КПП покупателя (ООО «МКК Вера») или его адрес, таким образом, данные счетов-фактур не могут служить основанием для предоставления налогового вычета по НДС, так как налоговое законодательство требует для получения вычета по НДС заполнения всех обязательных реквизитов в счете-фактуре;

Данные аналитического учета совпадают с данными синтетического учета. К данному разделу учета замечаний нет. При проверке корреспонденции счетов замечаний не было обнаружено, каждая хозяйственная операция отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

В целом учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт» поставлен достаточно четко и эффективно, состояние расчетов характеризуется как удовлетворительное, соблюдается законность совершаемых операций и операции своевременно и в полном объеме отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Все выявленные нарушения в суммарном выражении не привели к существенному искажению отчетности. Вместе с тем, при повторении в будущем существующих методологических ошибок сумма искажений может уже оказаться существенной и выходить за рамки допустимого предела, определенного путем расчета аудиторского риска – 2000 тыс.руб.

Поскольку существенные искажения в отчетности отсутствуют, в части расчетов с покупателями и заказчиками ничто не препятствует выпуску чистого аудиторского заключения.

При отсутствии существенных искажений в статьях отчетности ООО СК «Крафтпласт» может претендовать на не модифицированное аудиторское заключение.

Ошибки, допущенные в учете расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт», относятся к разряду методологических.

Руководству ООО СК «Крафтпласт» рекомендуется усилить контроль за соблюдением предпосылки временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Кроме того, руководству ООО СК «Крафтпласт» необходимо усилить контроль над правильностью оформления первичных документов. В противном случае могут возникнуть разногласия с налоговыми органами в случае камеральной, выездной или встречной проверки.

Отчет аудитора, на основании проведенной аудиторской проверки правильно учета расчетов с покупателями и заказчиками ООО СК «Крафтпласт» представлен в приложении Д.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Целью выпускной квалификационной работы явилось комплексное исследование состояния учета расчетов с покупателями и заказчиками, а также разработка рекомендаций, направленных на его совершенствование и проведения аудиторской проверки данного объекта учета на примере конкретного хозяйствующего субъекта.

Объектом исследования было выбрано Общество с ограниченной ответственностью Строительная компания «Крафтпласт» г.Чайковский Пермского края, Удмуртской Республики, основным видом деятельности которого является выполнение строительных работ и оказание сопутствующих услуг.

Рассматривая экономические показатели деятельности ООО СК «Крафтпласт», заметна их значительная положительная динамика – вы-ручка от выполнения строительных работ в отчетном 2015 финансовом году увеличилась почти в 2 раза. На рост данного показателя прямое влияние оказал рост объемов общестроительных работ и объема строительства жилищного фонда.

Себестоимость продаж строительных работ также имела положи-тельную динамику. Оценивая размер прибыли от продаж строительных работ, выполненных ООО СК «Крафтпласт», можно заметить, что данный показатель значительно увеличился – более чем в 4,3 раза, Динамика данного показателя оказало значительное влияние на уровень рентабельности деятельности – он увеличился на 1,47% и составил 2,62%.

Снижение уровня фондоотдачи, также как и рост фондовооруженности является негативным моментом в оценке эффективности использования основных средств ООО СК «Крафтпласт». Несмотря на это, рентабельность использования основных средств организации в рассматриваемой динамике лет возросла более чем на треть, это связано с резким ростом размера чистой прибыли организации.

Снижение уровня материалоотдачи и рост материалоемкости организации свидетельствуют о снижении эффективности использования материальных ресурсов ООО СК «Крафтпласт».

Обобщая результаты оценки показателей эффективности использования ресурсов и капитала ООО СК «Крафтпласт» можно отметить, что в течении исследуемого периода организация работала удовлетворительно.

Рассматривая движение денежных средств ООО СК «Крафтпласт», можно заметить, что организация ведет 2 вида деятельности: текущую и инвестиционную.

Оценка финансового состояния ООО СК «Крафтпласт» дала нам представление о том, что организация неплатежеспособна и финансово неустойчива.

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

На субсчете 1 «Расчеты с покупателями и заказчиками в рублях» счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ООО СК «Крафтпласт» учитываются расчеты по предъявленным покупателям и заказчикам и принятым кре­дитной организацией к оплате расчетным документам за выполненные строительные и отделочные работы, а также за оказание сопутствующих услуг.

На субсчете 2 «Авансы полученные» счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ООО СК «Крафтпласт» осуществляется учет предварительной оплаты (аванса) за выполнение строительных и отделочных работ, а также оказание сопутствующих услуг. По кредиту этого субсчета отражается поступившая сумма аванса или предварительной оплаты, а по дебету - оплата выполненные строительные и отделочные работы, а также за оказание сопутствующих услуг. По данному субсчету может отражаться подлежащий уплате в бюджет НДС.

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах плановыми платежами - по каждому покупателю и заказчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения необходимых данных по: покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам; авансам полученным и пр.

Изучив систему учета расчетов с покупатели и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт», мы выяснили,что учет в организации ведется по журнально- ордерной форме учета с частичной автоматизацией. Используемая методика ведения бухгалтерского учета расчетов с покупателями является полной и конкретизированной. Однако в организации были выявлены следующие недостатки в работе как в целом отдела бухгалтерии данной организации, так и на участке расчетов с покупателями:

К счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» изменить действующие и добавить следующие субсчета:

-62-1 «Расчеты с покупателями»;

-62-2 «Авансы полученные»;

-62-3 «Расчеты с заказчиками»;

Также в ходе нашего исследования мы выяснили, что в настоящее время в ООО СК «Крафтпласт» отсутствует резерв по сомнительным долгам.

Счет 63 "Резерв по сомнительным долгам" представляет собой яркий пример действительного резерва.

Руководство ООО СК «Крафтпласт», предоставляя отсрочку платежа своим покупателям и заказчикам строительных и отделочных работ, а также оказания сопутствующих услуг, всегда несет риск, связанный с тем, что тот или иной покупатель, либо заказчик не погасит свои обязательства. Другими словами, в каждом отдельном случае существует вероятность того, что средства организации, представленные в рассрочку или отсрочку, будут потеряны.

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». При списании невостребованных долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами. Присоединение неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания, отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Еще одним преимуществом создания в ООО СК «Крафтпласт» резерва по сомнительным долгам является то, что экономическое содержание баланса организации станет более реальным.

Основной целью аудита расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт»» явилось установление достоверности бухгалтерской отчетности и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации.

Начальным этапом проведения аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт»» явилась оценка системы внутреннего контроля, в оде которого мы выяснили, что, надежность системы внутреннего контроля ООО СК «Крафтпласт»» можно оценить как среднюю. Проведенные расчетов показали нам, что для аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками ООО СК «Крафтпласт»» уровень существенности составляет 2000 тыс.руб. при аудиторском риске равным 5%.

Далее, для детальной проверки учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт»» нами был разработан общий план аудита. Детализацией общего плана аудита расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт»» послужила аудиторская программа, которая является перечнем аудиторских процедур по каждому виду аудиторских работ.

Проведя аудиторскую проверку расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт»» было установлено:

В ООО СК «Крафтпласт»» первичная документация на выполнение строительных и отделочных работ, а также оказание сопутствующих услуг всегда присутствует;

При проверке оперативности регистрации фактов выполнения строительных и отделочных работ, а также оказания сопутствующих услуг и их отражении в бухгалтерском учете ООО СК «Крафтпласт»» расхождений не обнаружено. Все хозяйственные операции в ООО СК «Крафтпласт» отражены на тех счетах бухгалтерского учета, которые по экономическому смыслу соответствуют совершенным операциям;

При проверке товаросопроводительных документов было замечено, что в некоторых счетах-фактурах не заполнены все необходимые реквизиты, такие как ИНН/КПП покупателя ( ООО «МКК Вера») или его адрес, таким образом, данные счетов-фактур не могут служить основанием для предоставления налогового вычета по НДС, так как налоговое законодательство требует для получения вычета по НДС заполнения всех обязательных реквизитов в счете-фактуре;

Данные аналитического учета совпадают с данными синтетического учета. К данному разделу учета замечаний нет. При проверке корреспонденции счетов замечаний не было обнаружено, каждая хозяйственная операция отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

В целом учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт»» поставлен достаточно четко и эффективно, состояние расчетов характеризуется как удовлетворительное, соблюдается законность совершаемых операций и операции своевременно и в полном объеме отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Все выявленные нарушения в суммарном выражении не привели к существенному искажению отчетности. Вместе с тем, при повторении в будущем существующих методологических ошибок сумма искажений может уже оказаться существенной и выходить за рамки допустимого предела, определенного путем расчета аудиторского риска – 2000 тыс.руб.

Поскольку существенные искажения в отчетности отсутствуют, в части расчетов с покупателями и заказчиками ничто не препятствует выпуску чистого аудиторского заключения.

При отсутствии существенных искажений в статьях отчетности ООО СК «Крафтпласт»» может претендовать на не модифицированное аудиторское заключение.

Ошибки, допущенные в учете расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт»», относятся к разряду методологических.

Предприятию рекомендуется усилить контроль за соблюдением предпосылки временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Кроме того, руководству ООО СК «Крафтпласт»» необходимо усилить контроль над правильностью оформления первичных документов. В противном случае могут возникнуть разногласия с налоговыми органами в случае камеральной, выездной или встречной проверки.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Гражданский Кодекс РФ (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 23.05.2016)
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 28.12.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 09.01.2017)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016)
4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017)
5. ФЗ РФ "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.10.2016)
6. ФЗ РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2012 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016)
7. ФЗ РФ "О валютном регулировании и валютном контроле" от 10.12.2003 N 173-ФЗ (ред. от 03.07.2016)
8. ФЗ РФ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 21.07.2014)
9. ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» (утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н, в ред. Приказов Минфина РФ от 18.12.2012 N 144н)
10. ПБУ 5/01 «Учет материально- производственных запасов» (утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н, (от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016)
11. ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. N 32н, в ред. Приказов Минфина РФ от 27.04.2012 N 55н) (ред. от 06.04.2015)
12. ПБУ 10/99 "Расходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н, (ред. от 06.04.2015)
13. Постановление Правительства РФ от "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности" 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011)
14. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
15. Алборов, Р. А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК : учеб.пособие / Р. А.Алборов. - 3-е изд. - М. : Дело и сервис, 2004.
16. Акчурина Е.В., Солодко Л.П. «Бухгалтерский финансовый учет»: Учебное пособие. – М.: «Экзамен», 2012 – 415 с.
17. Антипова Т.В. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками // Аудитор. – 2012. - №8. – с. 30-36.
18. Аудит: Учебник для вузов / В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, А.А. Савин и др.; Под ред. проф. В.И. Подольского. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 304 с.
19. Аудит: учебник для вузов / под ред. В.В. Скобара. – М.: Просвещение, 2010. – 217 с.
20. Бабаев Ю.А., Комиссарова И.П., Бородин В.А. Бухгалтерский учет. «ЮНИТИ-ДАНА». – 2014. – 172 с.
21. Балабанов И. Т. Основы финансового менеджмента. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 385 с.
22. Богатая И.Н. Аудит для студентов вузов. – Изд. 2-е, доп. и перераб. — Ростов на Дону: Феникс, 2012. – 252 с.
23. Бочкарева И.И., Левина Г.Г. Бухгалтерский учет: учебник М.: ТК Велби, Проспект, 2011 - 368 с.
24. Букач, Е.Н. Расчеты с покупателями и заказчиками/ Е. Букач // Экономика и жизнь. – 2013. – №15. – С. 5 – 10. – (Бухгалтерское приложение)
25. Бычкова С.М. Аудит для руководителей и бухгалтеров: учеб. пособие / С.М. Бычкова. – СПб.: Питер, 2013. – 384 с.
26. Бычкова С.М., Газарян А.В. Планирование в аудите. – М.: Финансы и статистика, 2010.– 326 с.
27. Верещагин С.А. Практический аудит.–М.: Финансы и статистика, 2011.- 265с.
28. Галлеев М.Ш. Дебиторская и кредиторская задолженность: острые вопросы учета и налогообложения. М.:Финансы и статистика, 2013. – 289 с.
29. Гиляровская Л.Т. Экономический анализ в оценке конечных результатов производственно-хозяйственной деятельности организации: учеб. пособие / Л.Т. Гиляровская, И.А. Попков. – М.: Аудитор, 2011. – 253 с;
30. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет : учеб.пособие / Н.П. Кондраков. - М. : ФОРУМ: ИНФРА-М, 2014. - 713 с.
31. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: учебник для вузов / Л.И. Кравченко. – 6-е изд., перераб. - Минск: Новое знание, 2015. - 228 с.
32. Краснова Л.П., Шалашова Н.Т., Ярцева Н.М. Бухгалтерский учет / Краснова Л.П. и др. - М.:ЮристЪ, 2012. - 550с.
33. Лапуста, М.Г. Справочник директора предприятия / Под ред. М.Г. Лапусты. 2-е изд. испр. и доп. – М.: ИНФРА – М, 2013. – 345с.
34. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет : учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова ; М. : ФОРУМ: ИНФРА-М, 2010. - 496 с.
35. Максимова Л.Н. Типичные нарушения при осуществлении расчетов с покупателями и заказчиками. // Главбух. – 2012. – №9. – С. 33-40.
36. Михайлов,А.В. 1С:Предприятие 8.0/8.2: Самоучитель для бухгалтера. – СПб.: БХВ – Петербург, 2012. – 336 с.: ил.
37. Палий, В.Ф., Палий, В.В. Финансовый учет: Учебн. пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФКБ – ПРЕСС, 2013.- 465 с.
38. Парушина Н.В. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками // Аудитор. – 2013. - №7. – с. 20-29.
39. Петров А.М. Контроль за движением дебиторской и кредиторской задолженности // Современный бухучет. – 2012. - №9. - С.11.
40. Подольский В.И. Аудит: учебник для вузов / В.И. Подольский. - 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. –385 с.
41. Пономарева Г.А. Самоучитель по бухгалтерскому учету / Пономарева Г.А. - М.: А-Приор, 2012 - 160с.
42. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. – М.: Инфра-М, 2011. -212с
43. Суйц В.П., Основы российского аудита.–М.: Анкил–ДИС, 2013.–386с.
44. Терехов А.А. Аудит: законодательные решения. М.: Финансы и статистка. 2010. – 608с.
45. Тихова Н.А. Стандарты аудиторской деятельности: учеб. пособие. Н.А. Тихова. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 212-216 с.
46. Тулякова А. Коллекция ошибок при расчетах с поставщиками // Двойная запись. – 2013. - № 6 – С. 17 – 21.
47. Тумасян Р.З. Основы аудита. – М.: ДИС, 2011. – 427 с.
48. Федотов А.В. Бухгалтерский учёт: теория и практика: учеб. пособие. А.В. Федотов. – М.: Инфра-М, 2010. – 118 - 322с.
49. Фролов С.П. Расчеты наличными денежными средствами без контрольно-кассовых машин. // Главбух. – 2012. – №18. – С. 50 – 56.
50. <http://www.audit-it.ru/> - Сайт «Ваш финансовый аналитик и аудитор»
51. <http://www.buhgalteria.ru/> - Сайт «Бухгалтерия.ru»
52. <http://www.consultant.ru/> - Информационно- правовой сайт «Консультант –Плюс»
53. <http://www.klerk.ru/> - Бухгалтерский сайт
54. <http://sroapr.ru/> - Официальный сайт Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России»

Таблица В.1 - Проверка состояния внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетных операций в ООО СК «Крафтпласт»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Вопросы (тесты) | Да | Нет | Символы | Выводы и решения аудитора |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Имеются ли соответствующие договоры на выполнение строительных работ и оказания услуг | Да | - | У4 | Контроль удовлетворительный |
| 2 | Сверки с покупателями и заказчиками производятся:  2.1. Ежеквартально  2.2. На конец года | Да  Да | -  - | У3 | Вероятность ошибок незначительна |
| 3 | Сверки охватывают покупателей и заказчиков на:  3.1. 100%  3.2. 50% | Да  - | -  - | У3  - | Вероятность ошибок незначительна |
| 4 | Принимает ли участие бухгалтер в составлении акта на выявление расхождений между фактически приходуемыми ТМЦ и значащимися на счетах учета расчетов с поставщиками и подрядчиками | Да | - | У2 | Вероятность ошибок незначительна |
| 5 | Право на получение доверенности на ТМЦ от покупателей и заказчиков предоставлено:  5.1. Лицом, зафиксированным в приказе  5.2. Нет ограничений | Да | - | У4 | Приказ отвечает установленным требованиям |
| 6 | Регистрируются ли счета-фактуры покупателей и заказчиков в отдельном журнале | Да | - | У3 | Контроль удовлетворительный |
| 7 | Полностью ли доставляются материальные ценности в организации, т.е. нет ли случаев недостач, расхождений | Да | - | У4 | Вероятность ошибок маловероятна |
| 8 | Своевременно предъявляются претензии поставщикам (если нет указать причину) | Да | - | У4 | Вид деятельности посреднические услуги (договор комиссии) |
| 9 | Применяются ли штрафные санкции к заказчикам за невыполнение ими договорных обязательств | - | Нет | У4 | Вероятность ошибок маловероятна |
| 10 | Оформляется ли документально возврат ТМЦ на соответствие качеству, указанному в счетах товарно-транспортных накладных | - | Нет | У4 | Вероятность ошибок незначительна |
| 11 | Осуществляется ли завоз ТМЦ по письмам предприятия без наличия договоров | - | Нет | У4 | Вероятность ошибок незначительна |

Продолжение таблицы В.1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 12 | Разработана ли типовая схема корреспонденции счетов (по дебету и кредиту сч.62) для отражения хозяйственных операций | Да | - | У3 | Вероятность ошибок невелика |
| 13 | Своевременно ли поступают в бухгалтерию документы покупателей и заказчиков на оприходование ТМЦ материально- ответственными лицами | - | Нет | У2 | Выборочно проверить документы |
| 14 | Осуществляет ли бухгалтер пересчет сумм, указанных в счетах | Да | - | У4 | Вероятность ошибок невелика |
| 15 | Сверяет ли бухгалтер цены, указанные в счетах, с договорными | Да | - | У3 | Вероятность ошибок незначительна |
| 16 | Проверяются ли сроки возникновения задолженности | Да | - | У3 | Вероятность ошибок невысока |
| 17 | Проверяются ли главным бухгалтером записи по расчетным операциям в учетных регистрах | Да | - | У3 | Вероятность ошибок незначительна |
| 18 | Установлен ли и как соблюдается график документооборота по расчетным операциям | Да | - | У4 | Вероятность ошибок незначительна |
| 19 | Ведется ли аналитический учет по каждому виду расчетов | Да | - | У4 | Вероятность ошибок незначительна |
| 20 | Имеют ли место факты возникновения и отражения в учете кредиторской задолженности, не подтвержденные первичными документами | - | Нет | У3 | Вероятность ошибок невысока |

Примечание:

У1 – низкий уровень,

У2 – ниже среднего уровня,

У3 – средний уровень,

У4 – высокий уровень.

Таблица Г.1 - Программа проведения аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт»

Проверяемая организация: ООО СК «Крафтпласт»

Период аудита: с 01.01.2015 по 31.12.2015

Количество человеко – часов: 150

Руководитель аудиторской группы: Иванов И.В..

Состав аудиторской группы: Нигматуллина Е.Ю., Сидоров С.С.

Планируемый аудиторский риск: 2000 тыс.руб.

Планируемый уровень существенности 5%

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание | Исполнитель | Источник информации | Приемы проверки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Правовая оценка договоров с покупателями и заказчиками | Иванов И.В. | Договор, соглашения, контракты | Непредставительная выборка |
| 2 | Проверка организации первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками | Нигматуллина Е.Ю., Сидоров С.С. | Накладные, счета-фактуры, акты приема-передачи | репрезентативная выборка (метод систематического отбора), операции по принятию к учету услуг (работ)- выборка непредставительная |
| 3 | Проверка достоверности (полноты и точности) фактов выполнения строительных и отделочных работ, а также оказания сопутствующих услуг | Иванов И.В. | договоры, складского учета, книги покупок | репрезентативная выборка, операции по принятию к учету услуг (работ)- выборка непредставительная  ПРИЛОЖЕНИЕ Г |
| 4 | Проверка состояния дебиторской задолженности | Нигматуллина Е.Ю., Сидоров С.С. | Регистры бухгалтерского учета, акты сверок, ответы на запросы покупателям | Выборочная инвентаризация задолженности |
| 5 | Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете отдельных операций по расчетам с покупателями и заказчиками | Нигматуллина Е.Ю., Сидоров С.С. | Регистры бухгалтерского учета, первичные документы (счета-фактуры), договоры и др. | Проверку проводить сплошным методом |
| 6 | Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками данным сводного (синтетического) учета | Иванов И.В. | Регистры аналитического учета, регистры синтетического (сводного) учета, отчетность | Проверку проводить сплошным или выборочным методом |
| 7 | Проверка организации налогового учета по расчетам с покупателями и заказчиками | Иванов И.В. | Регистры налогового учета, регистры бухгалтерского учета, договоры, первичные документы | Проверку проводить сплошным или выборочным методом |

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_Иванов И.В.

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОМУ СУБЪЕКТУ**

Директору ООО СК «Крафтпласт»

Михайлову Андрею Анатольевичу

Дата подписания: 18 августа 2016 г.

Письменная информация аудитора руководству ООО СК «Крафтпласт» результатам проведения аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.

**Уважаемый Андрей Анатольевич!**

В соответствии с договором на проведение аудиторской проверки нами, был проведен аудит Вашей организации с 01.01.2015 по 31.12.2015 г.

Лица, осуществлявшее аудит: Иванов И.В., Нигматуллина Е.Ю., Сидоров С.С.

Руководитель аудиторской организации: Иванов И.В.

Проверяемый экономический субъект: ООО СК «Крафтпласт»

Руководитель организации: Михайлов Андрей Анатольевич

Общая информация

Аудиторская проверка учета расчетов с покупателями и заказчиками была проведена с целью проверки достоверности отражения дебиторской задолженности в финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО СК «Крафтпласт» за 2015 финансовый год.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемой организации возложено на главного бухгалтера ООО СК «Крафтпласт» -Ослякову Ольгу Михайловну

Аудиторская организация следовала в работе согласно Постановлению Правительства РФ "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности"

Сплошным и выборочными способами были проверены следующие бухгалтерские документы за 2015 год, по которым нами были сделаны следующие заключения:

Проведя аудиторскую проверку расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт» было установлено:

В ООО СК «Крафтпласт» первичная документация на выполнения строительных и отделочных работ, а также оказания сопутствующих услуг мощности всегда присутствует;

При проверке оперативности регистрации фактов выполнения строительных и отделочных работ и их отражении в бухгалтерском учете ООО СК «Крафтпласт» расхождений не обнаружено. Все хозяйственные операции в ООО СК «Крафтпласт» отражены на тех счетах бухгалтерского учета, которые по экономическому смыслу соответствуют совершенным операциям;

При проверке товаросопроводительных документов было замечено, что в некоторых счетах-фактурах не заполнены все необходимые реквизиты, такие как ИНН/КПП покупателя ( ООО «МКК Вера») или его адрес, таким образом, данные счетов-фактур не могут служить основанием для предоставления налогового вычета по НДС, так как налоговое законодательство требует для получения вычета по НДС заполнения всех обязательных реквизитов в счете-фактуре;

Данные аналитического учета совпадают с данными синтетического учета. К данному разделу учета замечаний нет. При проверке корреспонденции счетов замечаний не было обнаружено, каждая хозяйственная операция отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

В целом учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт»поставлен достаточно четко и эффективно, состояние расчетов характеризуется как удовлетворительное, соблюдается законность совершаемых операций и операции своевременно и в полном объеме отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Все выявленные нарушения в суммарном выражении не привели к существенному искажению отчетности. Вместе с тем, при повторении в будущем существующих методологических ошибок сумма искажений может уже оказаться существенной и выходить за рамки допустимого предела, определенного путем расчета аудиторского риска – 2000 тыс.руб.

Поскольку существенные искажения в отчетности отсутствуют, в части расчетов с покупателями и заказчиками ничто не препятствует выпуску чистого аудиторского заключения.

При отсутствии существенных искажений в статьях отчетности ООО СК «Крафтпласт» может претендовать на не модифицированное аудиторское заключение.

Ошибки, допущенные в учете расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт», относятся к разряду методологических.

Предприятию рекомендуется усилить контроль за соблюдением предпосылки временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Кроме того, руководству ООО СК «Крафтпласт» необходимо усилить контроль над правильностью оформления первичных документов. В противном случае могут возникнуть разногласия с налоговыми органами в случае камеральной, выездной или встречной проверки.

«18» августа 2016 г. \_\_\_\_\_\_И.В.Иванов

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Таблица В.1 - Проверка состояния внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетных операций в ООО СК «Крафтпласт»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Вопросы (тесты) | Да | Нет | Символы | Выводы и решения аудитора |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Имеются ли соответствующие договоры на выполнение строительных работ и оказания услуг | Да | - | У4 | Контроль удовлетворительный |
| 2 | Сверки с покупателями и заказчиками производятся:  2.1. Ежеквартально  2.2. На конец года | Да  Да | -  - | У3 | Вероятность ошибок незначительна |
| 3 | Сверки охватывают покупателей и заказчиков на:  3.1. 100%  3.2. 50% | Да  - | -  - | У3  - | Вероятность ошибок незначительна |
| 4 | Принимает ли участие бухгалтер в составлении акта на выявление расхождений между фактически приходуемыми ТМЦ и значащимися на счетах учета расчетов с поставщиками и подрядчиками | Да | - | У2 | Вероятность ошибок незначительна |
| 5 | Право на получение доверенности на ТМЦ от покупателей и заказчиков предоставлено:  5.1. Лицом, зафиксированным в приказе  5.2. Нет ограничений | Да | - | У4 | Приказ отвечает установленным требованиям |
| 6 | Регистрируются ли счета-фактуры покупателей и заказчиков в отдельном журнале | Да | - | У3 | Контроль удовлетворительный |
| 7 | Полностью ли доставляются материальные ценности в организации, т.е. нет ли случаев недостач, расхождений | Да | - | У4 | Вероятность ошибок маловероятна |
| 8 | Своевременно предъявляются претензии поставщикам (если нет указать причину) | Да | - | У4 | Вид деятельности посреднические услуги (договор комиссии) |
| 9 | Применяются ли штрафные санкции к заказчикам за невыполнение ими договорных обязательств | - | Нет | У4 | Вероятность ошибок маловероятна |
| 10 | Оформляется ли документально возврат ТМЦ на соответствие качеству, указанному в счетах товарно-транспортных накладных | - | Нет | У4 | Вероятность ошибок незначительна |
| 11 | Осуществляется ли завоз ТМЦ по письмам предприятия без наличия договоров | - | Нет | У4 | Вероятность ошибок незначительна |

Продолжение таблицы В.1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 12 | Разработана ли типовая схема корреспонденции счетов (по дебету и кредиту сч.62) для отражения хозяйственных операций | Да | - | У3 | Вероятность ошибок невелика |
| 13 | Своевременно ли поступают в бухгалтерию документы покупателей и заказчиков на оприходование ТМЦ материально- ответственными лицами | - | Нет | У2 | Выборочно проверить документы |
| 14 | Осуществляет ли бухгалтер пересчет сумм, указанных в счетах | Да | - | У4 | Вероятность ошибок невелика |
| 15 | Сверяет ли бухгалтер цены, указанные в счетах, с договорными | Да | - | У3 | Вероятность ошибок незначительна |
| 16 | Проверяются ли сроки возникновения задолженности | Да | - | У3 | Вероятность ошибок невысока |
| 17 | Проверяются ли главным бухгалтером записи по расчетным операциям в учетных регистрах | Да | - | У3 | Вероятность ошибок незначительна |
| 18 | Установлен ли и как соблюдается график документооборота по расчетным операциям | Да | - | У4 | Вероятность ошибок незначительна |
| 19 | Ведется ли аналитический учет по каждому виду расчетов | Да | - | У4 | Вероятность ошибок незначительна |
| 20 | Имеют ли место факты возникновения и отражения в учете кредиторской задолженности, не подтвержденные первичными документами | - | Нет | У3 | Вероятность ошибок невысока |

Примечание:

У1 – низкий уровень,

У2 – ниже среднего уровня,

У3 – средний уровень,

У4 – высокий уровень.

Таблица Г.1 - Программа проведения аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт»

Проверяемая организация: ООО СК «Крафтпласт»

Период аудита: с 01.01.2015 по 31.12.2015

Количество человеко – часов: 150

Руководитель аудиторской группы: Иванов И.В..

Состав аудиторской группы: Нигматуллина Е.Ю., Сидоров С.С.

Планируемый аудиторский риск: 2000 тыс.руб.

Планируемый уровень существенности 5%

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание | Исполнитель | Источник информации | Приемы проверки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Правовая оценка договоров с покупателями и заказчиками | Иванов И.В. | Договор, соглашения, контракты | Непредставительная выборка |
| 2 | Проверка организации первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками | Нигматуллина Е.Ю., Сидоров С.С. | Накладные, счета-фактуры, акты приема-передачи | репрезентативная выборка (метод систематического отбора), операции по принятию к учету услуг (работ)- выборка непредставительная |
| 3 | Проверка достоверности (полноты и точности) фактов выполнения строительных и отделочных работ, а также оказания сопутствующих услуг | Иванов И.В. | договоры, складского учета, книги покупок | репрезентативная выборка, операции по принятию к учету услуг (работ)- выборка непредставительная  ПРИЛОЖЕНИЕ Г |
| 4 | Проверка состояния дебиторской задолженности | Нигматуллина Е.Ю., Сидоров С.С. | Регистры бухгалтерского учета, акты сверок, ответы на запросы покупателям | Выборочная инвентаризация задолженности |
| 5 | Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете отдельных операций по расчетам с покупателями и заказчиками | Нигматуллина Е.Ю., Сидоров С.С. | Регистры бухгалтерского учета, первичные документы (счета-фактуры), договоры и др. | Проверку проводить сплошным методом |
| 6 | Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками данным сводного (синтетического) учета | Иванов И.В. | Регистры аналитического учета, регистры синтетического (сводного) учета, отчетность | Проверку проводить сплошным или выборочным методом |
| 7 | Проверка организации налогового учета по расчетам с покупателями и заказчиками | Иванов И.В. | Регистры налогового учета, регистры бухгалтерского учета, договоры, первичные документы | Проверку проводить сплошным или выборочным методом |

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_Иванов И.В.

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОМУ СУБЪЕКТУ**

Директору ООО СК «Крафтпласт»

Михайлову Андрею Анатольевичу

Дата подписания: 18 августа 2016 г.

Письменная информация аудитора руководству ООО СК «Крафтпласт» результатам проведения аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.

**Уважаемый Андрей Анатольевич!**

В соответствии с договором на проведение аудиторской проверки нами, был проведен аудит Вашей организации с 01.01.2015 по 31.12.2015 г.

Лица, осуществлявшее аудит: Иванов И.В., Нигматуллина Е.Ю., Сидоров С.С.

Руководитель аудиторской организации: Иванов И.В.

Проверяемый экономический субъект: ООО СК «Крафтпласт»

Руководитель организации: Михайлов Андрей Анатольевич

Общая информация

Аудиторская проверка учета расчетов с покупателями и заказчиками была проведена с целью проверки достоверности отражения дебиторской задолженности в финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО СК «Крафтпласт» за 2015 финансовый год.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемой организации возложено на главного бухгалтера ООО СК «Крафтпласт» -Ослякову Ольгу Михайловну

Аудиторская организация следовала в работе согласно Постановлению Правительства РФ "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности"

Сплошным и выборочными способами были проверены следующие бухгалтерские документы за 2015 год, по которым нами были сделаны следующие заключения:

Проведя аудиторскую проверку расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт» было установлено:

В ООО СК «Крафтпласт» первичная документация на выполнения строительных и отделочных работ, а также оказания сопутствующих услуг мощности всегда присутствует;

При проверке оперативности регистрации фактов выполнения строительных и отделочных работ и их отражении в бухгалтерском учете ООО СК «Крафтпласт» расхождений не обнаружено. Все хозяйственные операции в ООО СК «Крафтпласт» отражены на тех счетах бухгалтерского учета, которые по экономическому смыслу соответствуют совершенным операциям;

При проверке товаросопроводительных документов было замечено, что в некоторых счетах-фактурах не заполнены все необходимые реквизиты, такие как ИНН/КПП покупателя ( ООО «МКК Вера») или его адрес, таким образом, данные счетов-фактур не могут служить основанием для предоставления налогового вычета по НДС, так как налоговое законодательство требует для получения вычета по НДС заполнения всех обязательных реквизитов в счете-фактуре;

Данные аналитического учета совпадают с данными синтетического учета. К данному разделу учета замечаний нет. При проверке корреспонденции счетов замечаний не было обнаружено, каждая хозяйственная операция отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

В целом учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт»поставлен достаточно четко и эффективно, состояние расчетов характеризуется как удовлетворительное, соблюдается законность совершаемых операций и операции своевременно и в полном объеме отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Все выявленные нарушения в суммарном выражении не привели к существенному искажению отчетности. Вместе с тем, при повторении в будущем существующих методологических ошибок сумма искажений может уже оказаться существенной и выходить за рамки допустимого предела, определенного путем расчета аудиторского риска – 2000 тыс.руб.

Поскольку существенные искажения в отчетности отсутствуют, в части расчетов с покупателями и заказчиками ничто не препятствует выпуску чистого аудиторского заключения.

При отсутствии существенных искажений в статьях отчетности ООО СК «Крафтпласт» может претендовать на не модифицированное аудиторское заключение.

Ошибки, допущенные в учете расчетов с покупателями и заказчиками в ООО СК «Крафтпласт», относятся к разряду методологических.

Предприятию рекомендуется усилить контроль за соблюдением предпосылки временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Кроме того, руководству ООО СК «Крафтпласт» необходимо усилить контроль над правильностью оформления первичных документов. В противном случае могут возникнуть разногласия с налоговыми органами в случае камеральной, выездной или встречной проверки.

«18» августа 2016 г. \_\_\_\_\_\_И.В.Иванов







