

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками

Обучающийся

К.С. Карамышева

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2025

Аннотация

Актуальность исследования связана с эффективным управлением расчетами с покупателями и заказчиками и является критически важным аспектом финансового менеджмента. Грамотное управление дебиторской и кредиторской задолженностью напрямую влияет на кассовые разрывы и ликвидность предприятия. Оптимальное соотношение сроков поступления средств от покупателей и сроков платежей поставщикам позволяет поддерживать стабильный операционный цикл.

Цель выпускной квалификационной работы: изучение теоретических аспектов и проведение анализа бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками, разработка рекомендаций по совершенствованию расчетов.

Объектом исследования является ООО «Специализированное томпанажное управление».

Предметом исследования является бухгалтерский учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками.

Структура работы включает введение, три раздела, заключение, список используемой литературы и приложения. Первый раздел посвящен теоретическим основам бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками. Во втором разделе бухгалтерский учет расчетов с покупателями ООО «Специализированное томпанажное управление». В третьем разделе разрабатываются мероприятия по улучшению управления дебиторской задолженности.

Практическая значимость работы заключается в том, что предложенные рекомендации могут быть использованы для улучшения управления дебиторской задолженности в ООО «Специализированное томпанажное управление», а также адаптированы для других аналогичных организаций данной отрасли, стремящихся улучшить свою финансовую устойчивость и увеличить операционную эффективность.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты учета и анализа расчетов с покупателями и поставщиками	6
1.1 Нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с покупателями и поставщиками.....	6
1.2 Синтетический и аналитический учет расчетов с покупателями и поставщиками	10
1.2 Внутренний аудит дебиторской и кредиторской задолженности.....	17
2 Организация бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Специализированное томпанажное управление»	22
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ООО «Специализированное томпанажное управление».....	22
2.2 Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Специализированное томпанажное управление».....	25
3 Аудит расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Специализированное томпанажное управление»	32
3.1 Аудит и оценка эффективности расчетов с покупателями и заказчиками	32
3.2 Мероприятия по совершенствованию контроля дебиторской задолженности ООО «Специализированное томпанажное управление» .	38
Заключение	41
Список используемой литературы и используемых источников.....	43
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Специализированное томпанажное управление»	46
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2022 – 2024 гг.	49

Введение

Эффективное управление расчетами с покупателями и заказчиками является критически важным аспектом финансового менеджмента. Грамотное управление дебиторской и кредиторской задолженностью напрямую влияет на кассовые разрывы и ликвидность предприятия. Оптимальное соотношение сроков поступления средств от покупателей и сроков платежей поставщикам позволяет поддерживать стабильный операционный цикл.

Система контроля расчетов помогает минимизировать кредитные риски, своевременно выявлять проблемных дебиторов и предотвращать образование безнадежной задолженности. Это особенно актуально в условиях экономической нестабильности. Эффективное управление расчетами позволяет сократить период оборачиваемости дебиторской задолженности, что высвобождает средства для развития бизнеса и снижает потребность в заемном финансировании.

Современные ERP-системы и специализированное программное обеспечение значительно упрощают учет и контроль расчетов, обеспечивают прозрачность и оперативность получения аналитической информации.

Цель выпускной квалификационной работы: изучение теоретических аспектов и проведение анализа бухгалтерского учета расчетов с покупателями и поставщиками, разработка рекомендаций по совершенствованию расчетов.

Для достижения цели выпускной квалификационной работы необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты бухгалтерского учета расчетов с покупателями и поставщиками;
- изучить нормативно-правовое регулирование учета расчетов с покупателями и поставщиками;

- отразить порядок ведения синтетического и аналитического учета расчетов с покупателями и поставщиками;
- ознакомиться с методикой проведения аудита ООО «Специализированное томпанажное управление»
- разработать рекомендации по улучшению состояния расчетов с покупателями и поставщиками.

Предмет исследования: бухгалтерский учет расчетов с покупателями и поставщиками.

Объект исследования ООО «Специализированное томпанажное управление» - основной вид деятельности организации: «Предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа».

Теоретическую и методическую основу выпускной квалификационной работы составили нормативно-правовые акты Российской Федерации, учебно-методическая литература, информационные ресурсы сети Интернет, бухгалтерская отчетность, первичная учетная и расчетная документация ООО «Специализированное томпанажное управление».

1 Теоретические аспекты учета и анализа расчетов с покупателями и поставщиками

1.1 Нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с покупателями и поставщиками

Бухгалтерский учет и анализ с покупателями и поставщиками регулируется значительным количеством нормативно-правовых и иных актов, которые отражаются в Кодексах Российской Федерации, Федеральных законах, Указах Президента, Постановлений Правительства, нормативных документов Министерств и т.д. Каждый из актов прямо или косвенно регулируют бухгалтерский учет и правила предоставления бухгалтерской отчетности. Соблюдение всех норм и правил гарантирует получение достоверной информации о деятельности предприятия и способствует принятию правильных управленческих решений.

Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета с поставщиками и подрядчиками в настоящее время имеет четыре уровня.

«Уровень I (Законодательный) - регламентирует ведение и организацию бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Основные нормативно-правовые акты:

- Налоговый кодекс, Гражданский кодекс, Кодекс об административных правонарушениях, Таможенный кодекс;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ;
- Федеральный закон от 11.03.1997 № 48-ФЗ «О переводном и простом векселе»;
- Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» от 22.05.2003 № 54-ФЗ;

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

Законодательный уровень содержит:

- нормы и порядок налогообложения, сроки уплаты налогов, сборов, пеней и штрафов и др.;
- положения о сделках и их видах, об обязательствах, о договорах, формах расчетов и др.;
- предусматривает ответственность за нарушение требований к ведению бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности и других документов;
- содержит основные положения о перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу, нормы оформления таможенных документов, исчисление таможенных пошлин и др.;
- регламентирует отношения, порядок оплаты и порядок исполнения требований по-простому и переводному векселю и др.;
- устанавливает права и обязанности, а также порядок осуществления расчетов и между резидентами и нерезидентами, при совершении валютных операций и др.;
- регламентирует организацию бухгалтерского учета, оформление первичных документов, регистров и отчетности и др.;
- утверждает формы и способы исправления документов, применяемых при расчетах по НДС» [7].

«Уровень II (Нормативный) - дает определение объектам учета, содержит принципы и методы бухгалтерского учета, определяет информацию, которая должна отражаться в бухгалтерской отчетности.

В состав второго уровня входят:

Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в

Российской Федерации»; Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»;

Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»);

Приказ Минфина России от 27.11.2006 № 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» [9]

«Нормативный уровень содержит:

- порядок оформления хозяйственных операций, порядок ведения инвентаризации имущества и обязательств и др.;
- информацию о суммах дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе, выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг за вычетом налога на добавленную стоимость, отражение кредиторской задолженности в иностранной валюте и др.;
- методологические основы формирования и раскрытия учетной политики, отражения всех форм и способов ведения бухгалтерского учета;
- регулирует корректировку стоимости обязательства, которая производится в связи с появлением новой информации и не является исправлением ошибки» [20].

«Уровень III (Методический) – содержит правила и указания по конкретным вопросам отражения сведений в бухгалтерских документах.

Основные документы:

- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»; Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об

утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;

- Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов»;
- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
- Положение Банка России от 19.06.2012 N 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств»» [13].

«В третьем уровне указано:

- инвентаризация расчетов с покупателями и поставщиками заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета;
- учет расчетов с поставщиками ведется по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», учет с покупателями по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- наличный расчет (в рублях или в иностранной валюте) в рамках одного договора, не может превышать 100 тысяч рублей либо сумму в иностранной валюте, равную 100 тысячам рублей по официальному курсу ЦБ на дату расчета;
- порядок ведения кассовых операций для индивидуальных предпринимателей и малого предпринимательства;
- порядок безналичных расчетов для предприятий» [15].

«Уровень IV (Организационный) – внутренние документы, которыми установлены стандарты и правила, применяемые в данной организации для ведения бухгалтерского учета. Четвертый уровень содержит следующие документы:

- учетная политика организации и рабочий план счетов;

- первичные учетные документы;
- учетные регистры;
- должностные инструкции и др» [11].

Документы содержат информацию о порядке признания доходов и расходов от реализуемых работ, о сроках проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, о лицах, несущих ответственность за оформление документов, требования к каждой должности, права, обязанности, ответственность и методы поощрения сотрудников. Первичные учетные документы содержат информацию о хозяйственных операциях. При наличии структурных подразделений, отражаются задачи, функции, права, степень и сфера ответственности подразделения.

Таким образом, порядок осуществления расчетов с покупателями и поставщиками представлен множеством различных нормативно-правовых актов.

1.2 Синтетический и аналитический учет расчетов с покупателями и поставщиками

«Все хозяйственные операции предприятия подлежат обязательному учету с отражением каждой операции на определенных счетах. Расчет с поставщиками может происходить как в наличной форме, так и в безналичной. В настоящее время чаще всего расчеты производятся в безналичной форме, т.к. это более удобно, операции осуществляются дистанционно и не требуют дополнительных затрат, выездов в банки и т.д. ГК РФ определены такие формы ведения безналичных расчетов:

- платежными поручениями;
- открытием аккредитива;
- инкассо;
- выдачей чека;

– переводом электронных денег» [3].

«Для синтетического учета по расчетам с поставщиками, согласно Плану счетов, используют счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Он служит для отражения расчетов с поставщиками и подрядчиками, где отображается наличие долгов предприятия. Счет является активно-пассивным, при обороте по дебету – погашается сумма долга, а по кредиту увеличивается. Дебетовое сальто образовывается, когда предприятие внесло предоплату контрагенту, а товар не отгружен (или не выполнена услуга, работа)» [23].

«Для счета 60 выделяют следующие субсчета:

60.01 – Расчеты с поставщиками и подрядчиками;

60.02 – Расчеты по авансам;

60.03 – Векселя выданные;

60.21 – Расчеты с поставщиками и подрядчиками (валюта);

60.22 – Расчеты по авансам, выданным (валюта);

60.31 – Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в.у.е.);

60.32 – Расчеты по авансам, выданным (в.у.е.)» [19].

Типовые проводки по счету 60 представлены в таблице 1

Таблица 1 - Типовые проводки по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дебет	Кредит	Операция
10, 41	60	Оприходованные товары, материалы
60	50, 51, 52	Оплачена задолженность поставщику
94,76	60	Списание недостачи в пределах нормы естественной убыли, сверх Нормы убыли
19	60	Отражен НДС по приобретенным ценностям
10, 41	60- Неотфактурованные поставки	Оприходованы материальные ценности без документов
60- Неотфактурованные поставки	60	Оплата по счёту по ранее оприходованным материалам без расчетных документов

«По аналитическому учету ведут каждого контрагента отдельно, а также ведут учет по каждому выставленному счету.

Сведения в аналитическом учете должны быть сгруппированы:

- акцептованным и иным документам;
- расчетным документам, срок оплаты которых еще не наступил;
- не оплаченным в срок расчетным документам;
- выданным неоплаченным и просроченным векселям;
- неотфактурованным поставкам и т.д.» [24].

«Любая проведенная операция подлежит оформлению первичным учетным документом. Основным документом при ведении учета с поставщиками является счет-фактура. Счет-фактуру предоставляет поставщик с обязательным указанием сведений о реквизитах поставщика, указывается грузоотправитель и грузополучатель, данные покупателя, наименование и количество товара (услуга, работа), цена (тариф), стоимость без учета НДС, налоговые ставки и сумма налога, ссылки на платежно-расчетные документы, страна происхождения товара и сведения о таможенных декларациях» [4].

«Также для учета применяется журнал-ордер формы № 6 с приложением.

«Реестр операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками» той же формы. Журнал-ордер сочетает синтетический и аналитический учет и ведется сроком на квартал, полугодие или год, далее открывается новый. Учет ведется позициями по каждому документу. Ежемесячно подводятся итоги оплаченных сумм по дебету и причитающихся сумм к оплате по кредиту, затем данные переносятся в Главную книгу» [14].

«К первичным документам так же относятся: договор (договор купли-продажи, подряда и т.д.), счет на оплату, товарная накладная, акт выполненных работ, акт о приемке и т.д.

В бухгалтерском балансе отражение данных о расчетах с контрагентами находятся в строках 1230 «Дебиторская задолженность» и

1520 «Кредиторская задолженность». Строка 1230 дробиться на строки баланса: 12301 «Покупатели и заказчики», 12302 «Авансы выданные», 12303 «Прочие дебиторы» [18] (Приложение А, таблица А.1, Приложение Б, таблица Б.1).

Типовые проводки при продаже по счету 62 представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Проводки при продаже по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Дебет	Кредит	Операция
62	90.01	Отражена выручка от реализации товара (работ, услуг)
90.03	68	Начислен НДС по реализованным товарам (работам, услугам)
62	91.01	Отражена выручка от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов (не основная деятельность)
91.02	68	Начислен НДС по реализованным активам (не основная деятельность)
51	62	Получена оплата от покупателя на расчетный счет

«Для учета взаиморасчетов с покупателями используют счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Счет служит для отражения расчетов с покупателями и заказчиками, где отображается образовавшиеся долги по оплате, полученная предоплата и авансы. Счет активно-пассивный. По дебету указывают дебиторскую задолженность (поведена отгрузка товара без расчета), по кредиту - задолженность предприятия (получен аванс)» [15].

«Для счета 62 могут использоваться субсчета:

62.01 – Расчеты по государственным контрактам;

62.02 – Расчеты с заготовительными и перерабатывающими организациями АПК;

62.03 – Расчеты по векселям, полученным;

62.04 – Расчеты по авансам, полученным;

62.05 – Внутригрупповые расчеты взаимосвязанных организаций;

62.06 – Расчеты с прочими покупателями и заказчиками» [17].

«Аналитический учет ведется отдельно по каждому покупателю и по каждому счету.

Аналитический учет должен показывать информацию:

- о покупателях по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- о покупателях по не оплаченным в срок расчетным документам;
- по авансам, полученным;
- по векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил;
- по векселям, дисконтированным в банках;
- по векселям, по которым денежные средства не поступили в срок» [12].

«Для облегчения аналитики необходимо для каждого контрагента установить форму оплаты, доставки, условия оплаты, просроченные обязательства. Балансы должны отображаться отдельно для каждого поставщика или клиента.

В балансовом отчете сумма дебиторской задолженности на счете 62 отражается в разделе 2 строке 1230» [2].

«Основными документами для учета расчетов с покупателями являются договор (на поставку товара, услуг и т.д.) товарная накладная, товарно-транспортная накладная, счет на оплату, квитанции, счета-фактуры, платежные документы и др.

Счет-фактура выписывается по каждой полученной предоплате от покупателя. В книгу покупок счет-фактура вносится после отгрузки товара и по проведенным операциям выплачивается НДС. Так же все расчеты вносятся в журнал-ордер № 11, Главную книгу и ведутся по регистрам в компьютерных программах. Синтетический и аналитический учет расчетов с контрагентами необходим. Он подлежит анализу и по окончании отчетного периода проводится инвентаризация» [25].

«По результатам инвентаризации, при обнаружении долгов у

контрагентов перед предприятием необходимо задолженность оценить – не является ли она сомнительной.

Сомнительная задолженность – просроченная задолженность, которая оценивается с точки зрения вероятности ее погашения: не будет погашена или не будет погашена частично. Показателями сомнительного долга являются: нарушение должником срока оплаты и поступление сведений о финансовых затруднениях должника» [26].

«Сомнительным долгом может быть признана любая задолженность дебитора, в том числе по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» или субсчету 58.03 «Финансовые вложения». Для признания долга сомнительным организации необходимо иметь подтверждающие документы, свидетельствующие о неплатежеспособности контрагента» [10].

«Это могут быть:

- выписка из ЕГРЮЛ с информацией о возможной ликвидации,
- данные бухгалтерской отчетности дебитора,
- информация об арбитражных решениях с участием контрагента,
- заявление о начавшейся процедуре банкротства и т. д» [1].

«При обнаружении сомнительной задолженности предприятие формирует резерв по сомнительным долгам. Он формируется для отражения в бухгалтерской отчетности организации достоверных данных о дебиторской задолженности. Резерв создается любым предприятием, даже малым. Изменение резерва (уменьшение или восстановление) оформляется соответствующей справкой-расчетом. Существует несколько способов создания резерва:

- интервальный – сумма отчислений должна рассчитываться каждый расчетный период (месяц, квартал) методом расчета процента от суммы долга, который может быть изменен при изменении степени просрочки выплаты;

- экспертный – дается оценка величине задолженности, которая не будет выплачена срок (для каждого дебитора-должника). Конечная сумма будет суммой резервных отчислений;
- статистический – учитываются данные по безнадежным долгам сразу за несколько отчетных периодов по разным видам задолженностей» [21].

«При определении размера резерва учитывается отдельно каждый должник (аналитический учет сомнительных долгов). Так же оценивается сам контрагент, на финансовую возможность и перспективу в выплате задолженности.

Учитывается сомнительная задолженность по дебету 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Безнадежный долг списывается по дебету 63 «Резервы по сомнительным долгам», и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»» [27].

«В случае превышения величины резерва списание проводят по дебету счета 91 «Прочие расходы и доходы». Списанная задолженность, с истекшим сроком исковой давности находится за балансом в течение 5 лет (счет 007«Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных кредиторов»).

В случае частичной выплаты долга дебитором, операция вносится на счет 63 «Резервы по сомнительным долгам» по дебету и на счет 91 «Прочие доходы и расходы» по кредиту» [6].

«Если предприятие не использовало резерв по сомнительным долгам в течение отчетного периода, то сумма на балансе должна быть присоединена к финансовым результатам по итогам этого года по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам», кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При ведении только бухгалтерского учета резервов, без налогового учета, налогооблагаемые различия учитываются как обязательства и проводятся по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Резерв следует формировать после того, как

будет проведена сверка и инвентаризация расчетов с дебиторами» [8].

Создание и корректировку резерва необходимо проводить минимум один раз в квартал на последнее число отчетного периода.

1.2 Внутренний аудит дебиторской и кредиторской задолженности

Аудит – это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности организации с целью выражения мнения о ее достоверности.

В зависимости от ситуации, аудит может быть:

Обязательным: Проводится ежегодно в случаях, установленных законодательством. Например, для акционерных обществ (АО), если их ценные бумаги допущены к организованным торгам, или если доход от предпринимательской деятельности за год, предшествующий отчетному, превышает 800 млн рублей, а сумма активов баланса – 400 млн рублей. Также обязательный аудит проводится для кредитных, страховых организаций, клиринговых компаний и других субъектов, прямо указанных в законе.

Добровольным: Может быть проведен по решению участников общества (ООО) или акционеров (АО), если аудит не является обязательным по закону. Также аудит может быть проведен по требованию любого участника ООО или акционеров АО, чья совокупная доля участия составляет не менее 10%.

По результатам проверки составляется аудиторское заключение, которое является официальным документом, содержащим мнение аудитора о достоверности отчетности.

Аудиторское заключение должно храниться организацией не менее пяти лет. Оно предназначено для пользователей отчетности: руководителей, участников/акционеров, банков, инвесторов и других заинтересованных лиц.

Организации, чья отчетность подлежит обязательному аудиту, обязаны размещать аудиторское заключение в Едином федеральном реестре сведений о фактах деятельности юридических лиц.

Правовые нормы, регулирующие аудит:

- Часть 3 статьи 1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".
- Пункт 4 статьи 67.1 Гражданского кодекса Российской Федерации.
- Статья 48 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".
- Статья 86 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах".
- Пункт 6 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (в части размещения сведений в Едином федеральном реестре).
- Пункт 2 Приказа ФНС России от 13.11.2019 № ММВ-7-1/570@ (в части формата представления аудиторского заключения).

Внутренний аудит дебиторской и кредиторской задолженности проводится с целью проверки корректности их отражения в учете, выявления просроченной задолженности и оценки ее обоснованности.

Основные этапы и процедуры внутреннего аудита:

Инвентаризация:

- инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится не реже одного раза в год, как правило, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Также инвентаризация обязательна при составлении годовой отчетности для просроченной дебиторской задолженности и той, по которой в течение года не было операций. Если на отчетную дату возникает просроченная дебиторская задолженность, подлежащая раскрытию в отчетности, ее инвентаризация проводится на отчетную дату.
- сверка данных первичных документов с бухгалтерским учетом, проверка правильности сумм задолженности, включая не подтвержденные дебиторами и с истекшим сроком исковой давности.
- создается инвентаризационная комиссия, которая проводит сверку

расчетов с контрагентами.

Анализ структуры задолженности:

- задолженность классифицируется по срокам исполнения: текущая (долгосрочная и краткосрочная) и просроченная. Просроченная дебиторская задолженность может быть нереальной к взысканию (безнадежной), а просроченная кредиторская — не востребоваваемой.
- определяется удельный вес дебиторской задолженности в активе баланса и кредиторской задолженности в пассиве баланса. Далее рассчитывается удельный вес каждого вида задолженности в общей сумме дебиторской или кредиторской задолженности для выявления проблемных зон (например, высокая доля просроченной или долгосрочной задолженности).

Сравнение дебиторской и кредиторской задолженности:

- рассчитывается соотношение дебиторской и кредиторской задолженности. Идеально, когда оно равно единице. Превышение дебиторской задолженности над кредиторской может указывать на проблемы с ликвидностью.

Анализ динамики:

- темп роста: Рассчитывается темп роста дебиторской и кредиторской задолженности за различные периоды (кварталы, год) для выявления трендов. Сравниваются темпы роста задолженности с темпами роста выручки и валюты баланса.

Расчет оборачиваемости:

- коэффициент оборачиваемости: Рассчитывается коэффициент оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности (количество оборотов за период) и период оборота в днях. Увеличение оборачиваемости дебиторской задолженности и снижение оборачиваемости кредиторской задолженности свидетельствуют об улучшении финансового состояния.

Контроль за резервами (для дебиторской задолженности):

- в ходе инвентаризации проверяется необходимость создания или корректировки резерва по сомнительным долгам в соответствии с нормами бухгалтерского законодательства.

Проверка обоснованности.

Проверяется обоснованность сумм дебиторской задолженности, включая задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Важность своевременного отражения: Своевременное отражение дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе их классификация как просроченных, исключает искажение отчетности. Несвоевременное отражение может быть квалифицировано как искажение отчетности или грубое нарушение требований к ее составлению, что влечет административную ответственность (например, по части 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ).

Аналитический учет: Аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется в разрезе контрагентов, правовых оснований, дат исполнения и иных показателей, предусмотренных учетной политикой учреждения.

На основании представленной информации можно сделать вывод о том, что система аудита представляет собой комплексный механизм независимого контроля финансовой отчетности организаций, который служит важнейшим инструментом обеспечения прозрачности и достоверности финансовой информации для всех заинтересованных сторон.

Аудиторская деятельность в России строго регламентирована законодательством и имеет четкое разделение на обязательную и добровольную формы проведения. Обязательный аудит выступает как государственный механизм контроля за крупными экономическими субъектами и социально значимыми организациями, тогда как добровольный аудит становится инструментом внутрикорпоративного управления и защиты интересов миноритарных участников бизнеса.

Особое значение приобретает внутренний аудит дебиторской и кредиторской задолженности, который представляет собой многоступенчатый процесс анализа и контроля расчетных операций организации. Эта процедура не только обеспечивает соответствие учетных данных фактическому состоянию расчетов, но и позволяет своевременно выявлять финансовые риски, связанные с просроченной задолженностью и потенциальными потерями.

Современная система аудита дебиторской и кредиторской задолженности охватывает широкий спектр аналитических процедур, начиная от технической инвентаризации и заканчивая глубоким финансовым анализом структуры, динамики и оборачиваемости задолженности. Такой подход позволяет не только обеспечить достоверность отчетности, но и получить ценную управленческую информацию для принятия стратегических решений по оптимизации денежных потоков и повышению финансовой устойчивости организации.

2 Организация бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Специализированное тампонажное управление»

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ООО «Специализированное тампонажное управление»

Организация Общество с Ограниченной Ответственностью «Специализированное тампонажное управление» зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц 23 года назад 31 декабря 2001.

Средний возраст юридических лиц для вида деятельности 09.10 «Предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа» составляет 10 лет. Данная организация уже существует дольше. Организация, работающие в этой сфере, не занимаются непосредственно добычей углеводородов, а оказывают технологическую и техническую поддержку нефтегазовым Организациям на всех этапах освоения месторождений.

Основу данной деятельности составляют буровые работы, включающие бурение разведочных и эксплуатационных скважин, их ремонт и обслуживание. Это высокотехнологичная сфера, требующая специализированного оборудования и квалифицированного персонала. Организация данного сегмента часто имеют собственные производственные мощности для изготовления и модернизации бурового оборудования.

Средний возраст компаний в 10 лет указывает на относительную молодость отрасли в современном понимании. Это объясняется активным развитием российского нефтегазового сектора в последние десятилетия, появлением новых технологий добычи и растущей потребностью в специализированных услугах. Многие организация развиваются в рамках программ импортозамещения, создавая оборудование, способное конкурировать с зарубежными аналогами.

Деятельность носит капиталоемкий характер и требует постоянных инвестиций в техническое перевооружение, что определяет специфику финансового планирования и стратегии развития компаний данного сектора.

Налоговый орган, в котором юридическое лицо состоит на учёте: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №3 по Оренбургской области (код инспекции – 5603).

Анализ финансовых показателей организации за 2024 и 2023 годы представлен в таблице 3.

Таблица 3 - Анализ финансовых результатов «Специализированное таможенное управление», тыс.руб.

Показатель	Код	2024 г.	2023 г.	Изменение	Темп роста, %
Выручка	2110	2 019 034	1 387 557	+631 477	+45,5%
Себестоимость продаж	2120	(1 510 054)	(1 088 702)	-421 352	+38,7%
Валовая прибыль	2100	508 980	298 855	+210 125	+70,3%
Коммерческие расходы	2210	0	0	0	-
Управленческие расходы	2220	(45 026)	(41 183)	-3 843	+9,3%
Прибыль от продаж	2200	463 954	257 672	+206 282	+80,1%
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-	-
Проценты к получению	2320	-	656	-656	-100%
Проценты к уплате	2330	(50 681)	(18 471)	-32 210	+174,4%

Анализ финансовых результатов организация демонстрирует впечатляющую динамику роста операционной деятельности. Выручка организация за 2024 год достигла 2 019 034 тысяч рублей, что на 631 477 тысяч рублей или 45,5% превышает показатель предыдущего года в 1 387 557 тысяч рублей. Этот рост сопровождался еще более значительным увеличением

валовой прибыли, которая выросла с 298 855 тысяч рублей в 2023 году до 508 980 тысяч рублей в 2024 году, показав прирост в 210 125 тысяч рублей или 70,3%. Такая динамика привела к улучшению валовой рентабельности с 21,5% до 25,2%, что составляет прирост на 3,7 процентных пункта.

Организация продемонстрировала высокую эффективность в управлении затратами. Себестоимость продаж увеличилась с 1 088 702 тысяч рублей до 1 510 054 тысяч рублей, что составляет рост на 38,7%, существенно отставая от темпов роста выручки. Управленческие расходы показали минимальный прирост с 41 183 тысяч рублей до 45 026 тысяч рублей, увеличившись всего на 9,3%. Результатом такого контроля над расходами стал рост прибыли от продаж с 257 672 тысяч рублей до 463 954 тысяч рублей, что означает увеличение на 206 282 тысячи рублей или 80,1%. Рентабельность продаж соответственно выросла с 18,6% до 23,0%, прибавив 4,4 процентных пункта.

Однако анализ выявил существенное увеличение финансовых затрат организация. Проценты к уплате резко возросли с 18 471 тысячи рублей в 2023 году до 50 681 тысячи рублей в 2024 году, что составляет прирост на 32 210 тысяч рублей или 174,4%. Одновременно исчезли процентные доходы, которые в 2023 году составляли 656 тысяч рублей, что может указывать на изменение в структуре активов организация и сокращение свободных денежных средств.

Налоговая нагрузка организации также претерпела изменения. Общий налог на прибыль увеличился с 49 235 тысяч рублей до 89 913 тысяч рублей, показав рост на 82,7%. Особое внимание привлекает драматический рост отложенного налога на прибыль с 296 тысяч рублей до 19 684 тысяч рублей, что составляет увеличение на 6650%. Эффективная налоговая ставка выросла с 20,4% до 22,0%.

Несмотря на увеличение финансовых и налоговых расходов, итоговая прибыльность организация значительно улучшилась. Чистая прибыль возросла со 192 017 тысяч рублей до 315 843 тысяч рублей, что означает

прирост на 123 826 тысяч рублей или 64,5%. Рентабельность по чистой прибыли улучшилась с 13,8% до 15,6%, добавив 1,8 процентных пункта.

Общая оценка показывает, что Организация находится в фазе активного и качественного роста. Положительными факторами являются значительное увеличение всех ключевых показателей прибыльности, улучшение операционной эффективности за счет оптимизации структуры затрат и демонстрация способности масштабировать бизнес с повышением маржинальности. Однако существуют риски, требующие пристального внимания: растущая долговая нагрузка, о чем свидетельствует резкий рост процентных расходов, увеличение налогового бремени и необходимость обеспечения устойчивости такого интенсивного роста в долгосрочной перспективе.

2.2 Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Специализированное томпанажное управление»

Учетная политика ООО «Специализированное томпанажное управление» формируется с учетом специфики сервисных операций в нефтегазовой отрасли и требует особого подхода к признанию доходов, учету затрат и оценке активов.

Доходы от предоставления услуг признаются по мере выполнения обязательств перед заказчиками в соответствии с условиями договоров. При этом применяется метод определения степени завершенности работ на основе фактически понесенных затрат к общей сумме ожидаемых затрат по договору или по результатам выполненных этапов работ, если договор предусматривает поэтапную приемку услуг.

Затраты на выполнение работ группируются по центрам ответственности и видам услуг, что позволяет обеспечить точное калькулирование себестоимости каждого проекта. Прямые затраты, включая материалы, заработную плату специализированного персонала, амортизацию

специального оборудования и субподрядные работы, относятся непосредственно на конкретные договоры. Косвенные расходы распределяются между проектами пропорционально выбранной базе распределения, чаще всего прямым затратам на оплату труда или машино-часам работы оборудования.

Основные средства, используемые в деятельности, включают буровое оборудование, транспортные средства повышенной проходимости, специализированную технику для геофизических исследований и капитального ремонта скважин. Амортизация начисляется ускоренными методами с учетом интенсивности использования в суровых условиях эксплуатации. Создается резерв на капитальный ремонт и техническое обслуживание оборудования исходя из нормативных сроков между ремонтами и стоимости восстановительных работ.

Запасы материалов и запасных частей учитываются по фактической стоимости приобретения с созданием резерва под неликвидные и медленно оборачиваемые позиции. Особое внимание уделяется учету расходных материалов для бурения, включая буровые растворы, цемент, обсадные трубы, которые списываются на затраты по мере их использования в конкретных проектах.

Дебиторская задолженность заказчиков анализируется с точки зрения вероятности погашения с учетом финансового состояния нефтегазовых компаний-клиентов и создается резерв по сомнительным долгам на основе экспертной оценки рисков невозврата.

Особенности договорных отношений в отрасли, включая возможные изменения объемов работ, корректировку цен в зависимости от мировых цен на нефть, штрафные санкции за нарушение сроков, отражаются в учете на момент возникновения соответствующих обстоятельств с созданием необходимых резервов под условные обязательства.

Налоговое планирование осуществляется с учетом льгот по налогу на прибыль для резидентов особых экономических зон, если организация имеет

соответствующий статус, а также возможностей применения соглашений об избежании двойного налогообложения при работе с зарубежными заказчиками.

Управленческая отчетность формируется в разрезе видов услуг, регионов деятельности и ключевых заказчиков, что позволяет анализировать рентабельность различных направлений бизнеса и принимать обоснованные управленческие решения по развитию компании.

«Для того, чтобы правильно отразить реализацию работ, услуг и имущества, которые образуют дебиторскую задолженность, необходимо создать отдельные субсчета, например, счет 62.01 и счет 62.02. Также следует отметить получение предоплат, образующих кредиторскую задолженность, которые могут быть выделены на счете 62.2. В будущем это позволит корректно идентифицировать дебиторскую и кредиторскую задолженность на Балансе, вместо их сочетания на счете 62» [16].

ООО «Специализированное томпанажное управление» выстраивает свою работу с клиентами через персонализированный подход, разрабатывая отдельные договорные условия для каждого корпоративного заказчика. Компания обеспечивает собственную финансовую устойчивость посредством внедрения гибкой системы авансовых платежей и предоставления клиентам возможности отсрочки расчетов в диапазоне от десяти до тридцати дней.

Сотрудничество с крупными корпоративными партнерами строится на основе четко определенных временных рамок для погашения обязательств, что создает необходимые условия для заключения контрактов с отложенными платежами. Компания активно использует механизм передачи права требования задолженности как эффективный инструмент защиты собственных финансовых интересов и оптимизации денежных потоков.

Ниже приведена таблица 4, которая отражает типовые операции по расчетам с покупателями и заказчиками за сентябрь 2020 года.

Таблица 4 - Типовые операции по расчетам с покупателями и заказчиками в ООО «Специализированное томпанажное управление» за февраль 2025 г.

Хозяйственные операции	Сумма, тыс.руб.	Дт	Кт
Учтена выручка по договору поставки продукции по ТУ	224,4	62.1	90.1
Поступили денежные средства на расчетный счет за отгруженную продукцию	305,3	51	62.1
Учтена выручка по дополнительному соглашению о дополнительных поставках	183,7	62.1	90.1
Зачтены взаимные требования с ООО «Карина»	245,8	66.1	62.1

Для демонстрации практического применения разработанных подходов к клиентской работе компания ссылается на конкретный опыт взаимодействия с ООО «Старт», который служит показательным примером того, каким образом клиентские операции находят свое отражение в системе бухгалтерского учета организации. 28 декабря 2022 года ООО «Специализированное томпанажное управление» отправило товар ООО «Старт» по договору купли-продажи, заключенному 1 января того же года и действительному до 31 декабря 2022 года. Оплата за товар должна была быть произведена в течение 15 дней с момента его поставки и составляла 55 700,00 рублей. ООО «Старт» перечислило предоплату на сумму 55 700,00 рублей на расчетный счет ООО «Специализированное томпанажное управление» 10 декабря 2022 года.

ООО «Специализированное томпанажное управление» зарегистрировало эту операцию в книге продаж, используемой для отображения счетов-фактур, связанных с объектами, налоговые обязательства по которым подлежат НДС (таблица 5).

Таблица 5 – Система бухгалтерской записи по реализованному товару в ООО «Специализированное томпанажное управление»

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
Получена предоплата на расчетный счет	51 «Расчетный счет»	62.2 «Расчеты по авансам полученным»	55 700,00
Начислен НДС к уплате в бюджет с авансов полученных	62.2 «Расчеты по авансам полученным»	68.2 «НДС»	8496,61
Отражена выручка от реализации сантехнических труб	62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.1 «Выручка от продаж»	55 700,00
Начислен НДС от реализации сантехнических труб	90.3 «НДС»	68.2 «НДС»	8496,61
Ранее уплаченный НДС в бюджет с авансов, принятых к вычету	68.2 «НДС»	62.2 «Расчеты по авансам полученным»	8496,61
Зачет аванса полученного	62.2 «Расчеты по авансам полученным»	62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	55 700,00
Перечислен НДС в бюджет	68.2 «НДС»	51 «Расчетный счет»	8496,61

«Регистрация счетов-фактур в книге продаж происходит в порядке хронологической очередности в том налоговом периоде, в котором возникает налоговое обязательство. Если товары, работы или услуги оплачиваются частично, то регистрация соответствующего счета-фактуры происходит по мере получения денежных средств, указывая реквизиты счета-фактуры и отмечая «частичная оплата». Книга продаж должна быть нумерована, прошнурована и скреплена печатью согласно условиям учетной политики, для налогообложения» [12].

ООО «Специализированное томпанажное управление» сталкивается со сложной ситуацией в управлении дебиторской задолженностью, когда часть долгов клиентов уже превысила срок исковой давности. Несмотря на эти проблемы с просроченными платежами, компания продолжает поддерживать

разнообразные условия расчетов с покупателями и обязана соблюдать требования по учету продаж согласно действующим нормативам.

В качестве решения проблемы накопившихся безнадежных долгов компания формирует специальный резерв по сомнительным долгам. Этот резерв охватывает задолженности клиентов за полностью выполненные работы, а также долги по договорам, которые были расторгнуты или стали невыполнимыми по объективным причинам после истечения срока исковой давности в соответствии с гражданским правом. При этом компания четко разграничивает виды задолженности и исключает из резерва расходы, возникающие в связи с неуплаченными процентами.

Такой подход позволяет предприятию более реалистично оценивать свое финансовое положение и создавать необходимые финансовые буферы для покрытия потенциальных потерь от невозврата долгов, одновременно соблюдая требования бухгалтерского учета и налогового законодательства.

«Для определения размера этого резерва производится инвентаризация задолженности на конец отчетного периода. Резерв создается в полном размере для долгов, возникших более 90 дней назад, на 50% от суммы долгов, возникших от 45 до 90 дней назад, и не создается для долгов, возникших менее 45 дней назад» [22]. Создаваемый резерв не должен превышать 10% выручки ООО «Специализированное томпанажное управление».

ООО «Специализированное томпанажное управление» столкнулась со значительными проблемами в сфере управления дебиторской задолженностью. Общая сумма неоплаченных поставок составила 2 миллиона рублей без НДС по двум крупным контрактам. В рамках первого договора покупатель нарушил установленные сроки оплаты, что потребовало создания резерва по сомнительным долгам в размере 1,4 миллиона рублей, который полностью отразился на финансовых результатах отчетного периода. Второй контракт также остался неисполненным со стороны покупателя на сумму 600 тысяч рублей, несмотря на своевременную поставку товара и передачу необходимой документации.

Анализ деятельности ООО «Специализированное буровое управление» продемонстрировал противоречивую финансовую ситуацию. При стабильном росте объемов продаж компания генерирует убытки, что в первую очередь связано с накоплением просроченной дебиторской задолженности и неэффективным контролем операционных издержек. Такое положение дел создает серьезные риски для финансовой устойчивости организации и требует срочных мер по оптимизации системы расчетов с контрагентами и пересмотра подходов к управлению затратами.

«В ООО «Специализированное балансовое управление» использование балансового счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» позволяет учитывать задолженность покупателей и заказчиков за товары, работы, услуги, а также основные средства и прочее имущество находящееся в их собственности в соответствии с заключенными договорами. Суммы полученных авансов и предоплаты также отражаются на этом счете. Для каждого контрагента, договора и счета ведется аналитический учет. Несмотря на то, что предприятие также работает с физическими лицами, учет розничной торговли не связан с этим счетом» [5].

Основная форма расчетных операций с клиентами — это безналичные переводы через кредитные организации. Однако, некоторые сделки проводятся по другим способам, включая кассовые операции и неденежные формы расчетов, такие как взаимозачеты и переуступка прав требования. Основываясь на учетной политике компании, ежегодно проводится инвентаризация, в результате которой выявляются задолженности клиентов, а также безнадежные дебиторские и кредиторские задолженности. Для последних не формируется резерв по сомнительным долгам, а списание происходит напрямую на финансовый результат.

3 Аудит расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Специализированное томпанажное управление»

3.1 Аудит и оценка эффективности расчетов с покупателями и заказчиками

При подготовке к аудиторской проверке аудитор должен изучить организационную структуру и процедуры компании в нескольких ключевых областях. В отношении покупателей и заказчиков необходимо понять, какие подразделения занимаются клиентскими отношениями, как организован документооборот при расчетах, какие контрольные механизмы используются для проверки правильности расчетов и мониторинга дебиторской задолженности, а также выявить любые нестандартные операции с клиентами в проверяемом периоде.

Относительно выручки от реализации требуется изучение подразделений, ответственных за продажи, системы документооборота при реализации товаров и услуг, процедур контроля правильности отражения доходов в учете, и особенностей продаж в отчетном периоде. Для расчетов, не связанных с основной деятельностью, аудитор должен проанализировать взаимодействие с дочерними и зависимыми компаниями, включая организационные аспекты таких отношений, документооборот и контрольные процедуры, а также любые специфические операции.

«Аналогичный анализ проводится для расчетов с прочими дебиторами, где изучается работа соответствующих подразделений, система документооборота по счету расчетов с разными дебиторами и кредиторами, контрольные механизмы и особенности таких расчетов. Внутрихозяйственные расчеты также требуют понимания структуры взаимодействия между подразделениями компании, документооборота между ними, контрольных процедур за внутренними расчетами и специфических операций отчетного периода» [28].

При проведении оценки системы внутреннего контроля дебиторской задолженности в ООО «Специализированное томпанажное управление» аудитор должен проанализировать специфику деятельности данной организации, которая занимается цементированием нефтяных и газовых скважин.

«При проведении аудита были изучены, как в организации организован прием заказов от нефтегазовых компаний на томпанажные работы. Учитывая специализированный характер услуг, важно было проверить наличие документированных процедур оценки технической сложности заказа, требуемых материалов и оборудования. Следует выяснить, ведется ли реестр принятых заказов с указанием сроков выполнения, объемов работ и заказчиков» [29].

Особое внимание было уделено системе ценообразования на томпанажные услуги, поскольку стоимость работ может существенно варьироваться в зависимости от глубины скважины, типа используемого цемента, сложности геологических условий. Аудитор должен проверить наличие утвержденных прейскурантов или методик расчета стоимости услуг, а также стандартных договорных условий для различных типов заказчиков.

В ООО «Специализированное томпанажное управление» критически важно разделение полномочий между техническими специалистами, которые оценивают возможность выполнения заказа, коммерческими работниками, определяющими цены, и руководством, санкционирующим крупные контракты. Аудитор должен проверить, существует ли четкое разграничение этих функций и документируются ли все этапы принятия решений.

Учитывая, что томпанажные работы выполняются непосредственно на буровых площадках, важно проанализировать систему документооборота между полевыми бригадами и офисом. Аудитору следует проверить процедуры подтверждения факта и объема выполненных работ, своевременность составления актов выполненных работ и выставления счетов-фактур.

Особенностью отрасли является работа с ограниченным кругом крупных заказчиков - нефтегазовых компаний. Аудитор должен оценить процедуры мониторинга платежеспособности заказчиков, ведения аналитического учета по каждому контракту, контроля сроков оплаты и работы с просроченной задолженностью.

При проведении оценки системы внутреннего контроля дебиторской задолженности в ООО «Специализированное томпанажное управление» аудитор проанализировал специфику деятельности данной организации и выделены основные аспекты, по которым проводился аудит (рисунок 1)

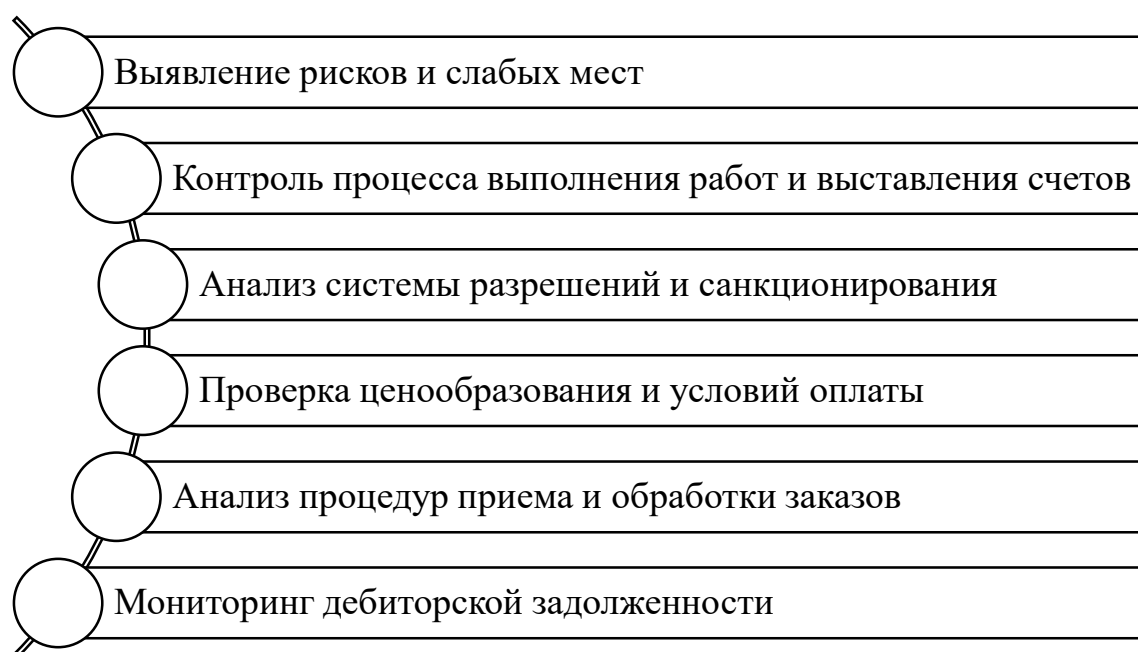


Рисунок 1 - Этапы проведения оценки системы внутреннего контроля дебиторской задолженности в ООО «Специализированное томпанажное управление»

При оценке системы контроля аудитор должен обратить внимание на риски, характерные для данной отрасли: возможность завышения объемов выполненных работ в отчетах с месторождений, риск неоплаты услуг при финансовых затруднениях заказчиков, сложность контроля качества работ на удаленных объектах. Слабые места в системе контроля могут потребовать

расширения аудиторских процедур по существу, особенно в отношении крупных контрактов и задолженности, возникшей в конце отчетного периода.

В сфере учета доходов распространенной проблемой является неправильное признание выручки от оказания услуг по бурению, геофизических исследований или технического обслуживания оборудования. Компании нередко отражают доходы на момент подписания актов выполненных работ, не учитывая принцип начисления и фактические сроки оказания услуг. Также встречаются ошибки в разграничении доходов от различных видов деятельности, когда услуги по техническому сопровождению добычи учитываются как основная деятельность по добыче.

В области расчетов с заказчиками часто обнаруживается неверное отражение авансовых платежей и промежуточных расчетов по долгосрочным контрактам на оказание услуг. Особую сложность представляет учет взаиморасчетов с нефтегазовыми компаниями, где услуги могут оплачиваться частично денежными средствами, частично зачетом взаимных требований или предоставлением материальных ресурсов.

Значительные нарушения выявляются в учете специализированного оборудования и техники. Компании допускают ошибки при классификации активов между основными средствами и материальными запасами, особенно в отношении бурового оборудования, которое может использоваться на различных объектах. Неправильно рассчитывается амортизация дорогостоящего оборудования, не учитывается его специфический износ в условиях интенсивной эксплуатации.

В сфере затрат типичными являются ошибки в распределении расходов между различными проектами и заказчиками, неправильное отнесение затрат на прямые и косвенные расходы. Особенно проблематичным является учет затрат на транспортировку оборудования между объектами, расходов на подготовительные работы и восстановление территории после завершения работ.

В процессе аудиторской проверки были исследованы расчетные документы, суммы которых превышали установленные лимиты дебиторской задолженности. Данные документы составляют основу первичной документации компании и включают в себя договорные соглашения, кассовую и банковскую документацию, товарные накладные, счета-фактуры и другие учетные документы.

При детальном анализе документооборота аудиторы обнаружили несколько нарушений в оформлении счетов-фактур ООО «Специализированное томпанажное управление». В частности, были выявлены следующие недостатки:

- в счете-фактуре №19 от восемнадцатого февраля 2024 года содержалась неточность в указании юридического адреса организации.
- счет-фактура №28 от третьего июня 2024 года имел одновременно две ошибки – некорректно указанный юридический адрес и неверный идентификационный номер налогоплательщика.
- в документе №43 от пятнадцатого сентября 2024 года отсутствовала обязательная подпись руководителя предприятия.

Аудиторская команда провела комплексную проверку всей первичной документации, связанной с дебиторской задолженностью организации. В ходе этой работы была оценена законность совершенных операций и проверена точность отражения финансовых сумм в учетных документах.

После завершения документальной проверки был проведен аналитический обзор состояния дебиторской задолженности предприятия. Анализ охватывал структурный состав задолженности и ее качественные характеристики. Исследование динамики изменения дебиторской задолженности ООО «Специализированное томпанажное управление» за период с 2022 по 2024 годы показало тенденцию к снижению общего объема задолженности к окончанию анализируемого периода.

В рамках аудиторской процедуры были также определены первопричины возникновения дебиторской задолженности и выявлены факторы, препятствующие эффективному использованию оборотных средств компании.

После этого, была дана оценка правильности отражения дебиторской задолженности в бухгалтерском учете ООО «Специализированное томпанажное управление» После обработки полученных данных было представлено аудиторское заключение (рисунок 2).



Рисунок 2 - Аудиторское заключение ООО «Специализированное томпанажное управление»

В ходе аудиторской проверки компании ООО «Специализированное томпанажное управление» специалисты провели детальное изучение состояния дебиторской задолженности. Проверка была выполнена в полном соответствии с действующим федеральным законодательством об аудите.

По итогам проведенной работы аудиторы установили, что предприятие в целом правильно ведет учет своих дебиторов согласно российским нормативным требованиям. Вся необходимая первичная документация по расчетам с дебиторами находится в сохранности, а денежные суммы, указанные в различных документах, полностью согласуются между собой.

Тем не менее, в процессе проверки были обнаружены определенные недостатки, связанные с неправильным составлением или оформлением счетов-фактур, что является нарушением установленных требований к данному виду документооборота.

3.2 Мероприятия по совершенствованию контроля дебиторской задолженности ООО «Специализированное томпанажное управление»

На основе проведенного аудита ООО «Специализированное томпанажное управление» можно предложить следующие мероприятия для устранения выявленных недостатков и совершенствования системы внутреннего контроля основные мероприятия представлены на рисунке 4.

Разработать и внедрить регламент проверки счетов-фактур на предмет правильности заполнения всех обязательных реквизитов. Назначить ответственного сотрудника за проведение контрольной сверки документов перед их отправкой заказчикам. Создать чек-лист с обязательными элементами счета-фактуры, включающий проверку юридического адреса, ИНН организации и наличие всех необходимых подписей.

Учитывая специфику деятельности компании в сфере цементировании скважин, необходимо усилить контроль за документооборотом между полевыми бригадами и головным офисом. Рекомендуется внедрить электронную систему передачи актов выполненных работ с обязательной фотофиксацией результатов работ на объектах (рисунок 3).

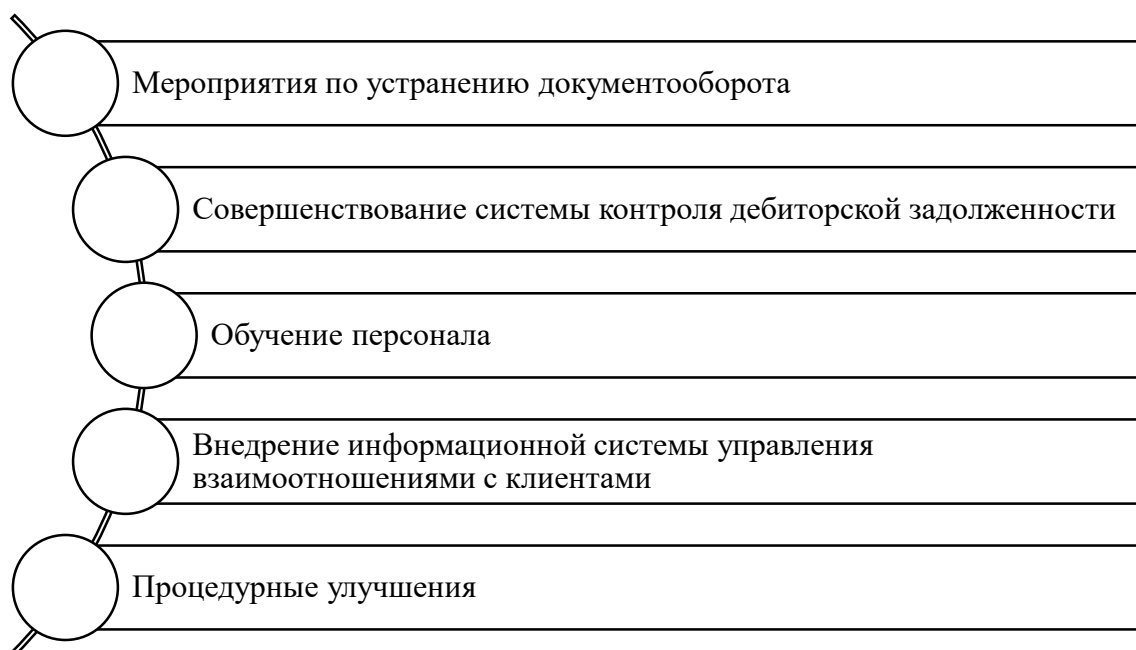


Рисунок 3 - Мероприятия, направленные на повышение контроля и эффективности дебиторской задолженности

Создать автоматизированную систему мониторинга сроков платежей по контрактам с нефтегазовыми компаниями. Установить лимиты дебиторской задолженности для каждого заказчика с учетом их финансового состояния и истории платежей. Разработать стандартные операционные процедуры для всех этапов работы с заказчиками - от приема заказа до получения окончательной оплаты. Документировать процесс ценообразования с учетом технических особенностей каждого проекта.

Внедрить систему еженедельной отчетности о состоянии расчетов с крупными дебиторами. Создать процедуру обязательного согласования крупных контрактов с руководством компании и юридическим отделом.

Провести тренинги для сотрудников бухгалтерии и коммерческого отдела по правилам оформления первичных документов и счетов-фактур. Организовать регулярное повышение квалификации специалистов, работающих с дебиторской задолженностью. Внедрить информационную систему управления взаимоотношениями с клиентами, адаптированную под

специфику нефтесервисных услуг. Автоматизировать процесс формирования счетов-фактур с использованием проверенных шаблонов и справочников.

Для эффективного управления дебиторской задолженностью компании ООО «Специализированное томпанажное управление» предлагается создать систему, включающую определение персональной ответственности сотрудников, регулярный мониторинг состояния задолженности и разработку внутренних регламентов работы с должниками.

Основу системы составляет четкое распределение обязанностей между специалистами разного уровня. Сотрудник, занимающийся первичными документами, должен тщательно анализировать договорные условия, связанные с платежами, оценивать финансовую надежность партнеров и отслеживать их кредитную историю.

Главный бухгалтер берет на себя функции мониторинга сроков погашения долгов и принятия стратегических решений о продолжении сотрудничества с недисциплинированными клиентами. При неэффективности финансовых методов воздействия к процессу подключается юридическая служба, которая использует правовые инструменты - от направления претензионных писем до подачи исковых заявлений в суд.

Такой поэтапный подход с четким разграничением ролей и регулярным контролем должен помочь компании своевременно выявлять проблемы с неплатежами и принимать адекватные меры для их решения, что в итоге улучшит финансовое состояние предприятия.

Эти мероприятия позволят минимизировать риски документооборота, повысить эффективность управления дебиторской задолженностью и обеспечить соответствие всех операций требованиям законодательства.

Заключение

В представленной выпускной квалификационной работе был проведен анализ системы учета и проведения аудиторских процедур в отношении дебиторской задолженности компании ООО «Специализированное цементажное управление».

Теоретическая часть исследования была посвящена изучению концептуальных основ бухгалтерского учета и аудиторской проверки дебиторской задолженности. По результатам этой части можно заключить, что дебиторская задолженность представляет собой критически важный объект управленческого контроля в организации. Для ведения обобщенного учета используется счет 76, который аккумулирует данные о всех расчетных операциях с должниками и кредиторами. Аудиторская проверка дебиторской задолженности направлена на подтверждение соответствия применяемых учетных методик требованиям российского законодательства в определенном временном периоде.

Практическая часть работы включала детальное изучение учетных процедур дебиторской задолженности в исследуемой компании и оценку ее финансово-экономического состояния за трехлетний период с 2022 по 2024 годы. Анализ показал, что финансовое положение организации характеризуется значительной нестабильностью. Несмотря на положительную динамику чистой прибыли, показатели рентабельности от продаж остаются на критически низком уровне, при этом в 2022 году компания понесла убытки.

Система учета дебиторской задолженности в организации охватывает несколько основных направлений: расчеты с сотрудниками по подотчетным суммам (счет 71), взаимоотношения с персоналом по различным операциям (счет 73), расчеты с клиентами (счет 62) и операции с прочими должниками и кредиторами (счет 76). Ведение бухгалтерского учета полностью соответствует нормативным требованиям российского законодательства.

В третьем разделе, в ходе проведения аудиторской проверки, были исследованы расчетные документы, суммы которых превышали установленные лимиты дебиторской задолженности. Данные документы составляют основу первичной документации компании и включают в себя договорные соглашения, кассовую и банковскую документацию, товарные накладные, счета-фактуры и другие учетные документы.

При детальном анализе документооборота аудиторы обнаружили несколько нарушений в оформлении счетов-фактур ООО «Специализированное томпанажное управление». В частности, были выявлены следующие недостатки:

- в счете-фактуре №19 от восемнадцатого февраля 2024 года содержалась неточность в указании юридического адреса организации.
- счет-фактура №28 от третьего июня 2024 года имел одновременно две ошибки: некорректно указанный юридический адрес и неверный идентификационный номер налогоплательщика.
- в документе №43 от пятнадцатого сентября 2024 года отсутствовала обязательная подпись руководителя предприятия.

Аудиторская команда провела комплексную проверку всей первичной документации, связанной с дебиторской задолженностью организации. В ходе этой работы была оценена законность совершенных операций и проверена точность отражения финансовых сумм в учетных документах.

После завершения документальной проверки был проведен аналитический обзор состояния дебиторской задолженности предприятия. Анализ охватывал структурный состав задолженности и ее качественные характеристики. Исследование динамики изменения дебиторской задолженности ООО «Специализированное томпанажное управление» за период с 2022 по 2024 годы показало тенденцию к снижению общего объема задолженности к окончанию анализируемого периода.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Адаменко А.А. Особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в формате МСФО // Экономика. Право. Печать. Вестник КСЭИ. 2018. № 3-4 (6364). С. 327-334.
2. Адаменко А.А. Прибыль как элемент финансовых результатов, ее значение, функции и методы планирования // Естественно-гуманитарные исследования. 2019. № 23 (1). С. 4-9.
3. Адаменко А.А. Сущность расчетов, их виды и формы. Задолженность организации // Естественно-гуманитарные исследования. 2019. № 23 (1). С. 57-62.
4. Азиева З.И., Папова Л.В. Совершенствование бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками // Вестник Академии знаний. 2019. №1 (30). С. 144-149.
5. Азиева З.И. Теоретические аспекты бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками / Азиева З.И., Попандуполо К.Д. // В сборнике: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение Материалы междунар. науч. конф.. 2019. С. 56-61.
6. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 2019. 235 с.
7. Баскакова Я.Н., Калюгина И.В. Аудиторская Проверка организации первичного учета фактов хозяйственной жизни по расчетам с покупателями и заказчиками // Economics. 2019. №1 (39). С. 45-49.
8. Башкатов В.В. Порядок проведения зачета взаимных требований // Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. 2019. №3. С. 82-87.
9. Башкатов В.В. Роль инвентаризации активов и обязательств в обеспечении сохранности имущества организации // Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. 2021. №4. С. 89-94.

10. Герасимова Л.Н. Теория бухгалтерского учета. М.: Феникс, 2018. 352 с.
11. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть I: Федеральный закон РФ от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 05.12.1994. № 32. ст. 3301.
12. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть II: Федеральный закон РФ от 21.01.1996 г. № 14-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 29.01.1996. № 5. ст. 410.
13. Гринавцева Е.В., Федотова Л.В. Понятие и бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками // Ученые записки Тамбовского отделения РоСМУ. 2019. №15. С. 78-82.
14. Дачева С.Р., Пивень И.Г. Внутренний аудит в управлении организациями: задачи, принципы, особенности // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 4-2 (62). С. 65-68.
15. Калюгина И.В. Методические основы проведения аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками // Фундаментальные и прикладные вопросы гуманитарных и экономических наук. Межвузовский сборник научных трудов. Воронеж, АНО ВО МГЭУ, 2019. №12. С. 78-82.
16. Конева М.В. Контроль дебиторской задолженности с применением аналитического учета в строительных организациях посредством ИКТ // Инновации и инвестиции. 2021. №9. С. 193-198.
17. Конева М.В. Использование информационных и коммуникационных технологий в бухгалтерском учете строительных компаний // Естественные гуманитарные исследования журнал. 2020. №29 (3). С.444.
18. Конева М.В. Контроль взаиморасчетов с контрагентами с применением ИКТ в бухгалтерском учете строительных организаций // Естественные гуманитарные исследования журнал. 2020. №31 (5). С.335-342
19. Костромитинова К.О. Учет расчетов с покупателями и заказчиками (на примере ПАО «Дюртюлинский хлебозавод») // Экономика и социум. 2021. №9 (88). С. 80-84.

20. Котлярова О.А., Бжассо А.А. Диагностика риска банкротства как основа экономической безопасности предприятия в современных условиях // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 2-1 (60). С. 153-156.
21. Никиша А.И., Пивень И.Г. Риски аудита малых предприятий // Сборник научных статей факультета экономики, управления и бизнеса. 2018. №14. С. 18-19.
22. Павлюченко Т.Н. Договор мены: особенности учета // Социально-экономический потенциал развития аграрной экономики и сельских территорий. 2018. С. 56-59.
23. Папова Л.В. Роль учетной политики в бухгалтерском учете // Учетно-аналитические и финансовые инструменты управления бизнес-процессами в экономике. 2018. №11. С. 16-19.
24. Положение Банка России от 19.06.2012 № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» // Вестник Банка России. № 34. 28.06.2012.
25. Приказ Минфина России от 29.07.98 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. № 23. 14.09.1998.
26. Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У: «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»// Вестник Банка России. № 46. 28.05.2014.
27. Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Российская газета. № 278. 09.12.2011.
28. Чувикова В.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для вузов. М: Дашков и К°, 2019. 247 с.
29. Шадрина Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для прикладного бакалавриата по экономическим направлениям. М.: Юрайт, 2019. 428 с.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Специализированное томпанажное управление»

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Специализированное томпанажное управление»

ИНН 5603011386

КПП 560301001

Форма по КНД 0710099

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

На 31 декабря 2024 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
	Основные средства	1150	807 928	764 071	643 571
	арендованные ОС (ППА)		107 727	149 099	79 100
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
	Финансовые вложения	1170	0	0	0
	Отложенные налоговые активы	1180	14 260	27 876	16 690
	Прочие внеоборотные активы	1190	0	0	47
	Итого по разделу I	1100	822 188	791 947	660 308
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	250 327	154 092	170 681
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	38	6	3 307
	Дебиторская задолженность	1230	950 326	460 979	545 527
	расчеты с покупателями и заказчиками		853 531	295 433	502 670
	расчеты по авансам выданным		74 266	152 877	39 507
	расчеты по налогам и сборам		16 006	8 429	1 686
	расчеты с прочими дебиторами		6 523	4 240	1 664
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	78 614	32 384	19 434
	Прочие оборотные активы	1260	45	69	25

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2024 г.</i>	<i>На 31 декабря 2023 г.</i>	<i>На 31 декабря 2022 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
	Итого по разделу II	1200	1 279 350	647 530	738 974
	БАЛАНС	1600	2 101 538	1 439 477	1 399 282
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	49 584	49 584	49 584
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0) ²	(0)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
	Резервный капитал	1360	0	0	0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 244 048	928 205	736 188
	Итого по разделу III	1300	1 293 632	977 789	785 772
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	374 000	57 068	192 500
	Отложенные налоговые обязательства	1420	53 313	47 246	35 764
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Прочие обязательства	1450	59 138	65 436	49 727
	Итого по разделу IV	1400	486 451	169 750	277 991
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	0	0	0
	Кредиторская задолженность	1520	244 875	151 867	247 128
	расчеты с поставщиками и подрядчиками		168 892	98 478	153 111
	расчеты по авансам полученным		1 334	208	2 113
	расчеты по налогам и сборам		70 567	51 061	71 282
	расчеты с прочими кредиторами		3 082	2 120	20 622
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
	Оценочные обязательства	1540	27 644	74 178	59 840
	Прочие обязательства	1550	48 936	65 893	28 551
	Итого по разделу V	1500	321 455	291 938	335 519

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2024 г.</i>	<i>На 31 декабря 2023 г.</i>	<i>На 31 декабря 2022 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
	БАЛАНС	1700	2 101 538	1 439 477	1 399 282

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах за 2022 – 2024 гг.

Таблица Б.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Специализированное томпанажное управление»

ИНН 5603011386
КПП 560301001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

За 2024 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	2 019 034	1 387 557
	Себестоимость продаж	2120	(1 510 054)	(1 088 702)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	508 980	298 855
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(45 026)	(41 183)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	463 954	257 672
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	0	656
	Проценты к уплате	2330	(50 681)	(18 471)
	Прочие доходы	2340	23 580	14 694
	Прочие расходы	2350	(27 779)	(13 250)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	409 074	241 301
	Налог на прибыль ⁵	2410	(89 913)	(49 253)
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(70 229)	(48 957)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	(19 684)	(296)
	Прочее	2460	(3 318)	(31)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	315 843	192 017
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	0	0
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	315 843	192 017