

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 учёт, анализ и аудит  
(направленность (профиль)/специализация)

---

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерский учёт и аудит расчетов с покупателями и заказчиками

Студент

А.А. Калинина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент О.А. Евстигнеева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Консультант

канд. пед. наук., доцент А.В. Кириллова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2022

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила Анастасия Андреевна Калинина.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками».

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент, доцент Ольга Александровна Евстигнеева

Цель исследования – рекомендации организации расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Интегра».

Объект исследования – ООО «Интегра», основным видом деятельности организации является производство отделочных работ.

Предмет исследования – бухгалтерский учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками исследуемого предприятия.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: предложенные мероприятия эффективны, цель бакалаврской работы достигнута.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.1, 2.2, 3.1 и 3.2 могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 54 источников. Общий объем работы, без приложений, 51 страница машинописного текста, в том числе таблиц – 4, рисунков – 14.

## **Abstract**

The graduation work was done by Anastasia Andreevna Kalinina.

The title of the graduation work is «Accounting and audit of settlements with buyers and customers».

The scientific adviser is candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor Olga Alexandrovna Evstigneeva.

The aim of the work is providing recommendations for organizing settlements with buyers and customers of Integra LLC.

The object of the graduation work is Integra LLC and the main activity of the organization is the production of finishing works.

The subject of the graduation work is accounting and audit of settlements with suppliers and contractors of the organization under study.

Research methods of the graduation work are factor analysis, synthesis, forecasting, statistical processing of results, deduction, etc.

It can be concluded that the proposed activities are effective, the goal of the bachelor's work has been achieved.

The practical significance of the work lies in the fact that its individual provisions in the form of the material of subsections 2.1, 2.2, 3.1 and 3.2 can be used by specialists of the organization that is the object of the study.

The graduation work consists of an explanatory note on 50 pages, introduction, including 14 figures, 4 tables, the list of 54 references including 5 foreign sources and 5 appendices.

## Содержание

Введение .....	5
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками .....	6
1.1 Понятия и сущность расчетов с покупателями и заказчиками .....	6
1.2 Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками .....	11
1.3 Методика аудита расчетов с покупателями и заказчиками .....	18
2 Учет расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Интегра» .....	25
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Интегра» .....	25
2.2 Организация учета расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Интегра» .....	29
3 Аудит расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Интегра» и рекомендации по его результатам .....	33
3.1 Аудиторская проверка расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Интегра» .....	33
3.2 Рекомендации по результатам аудита расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Интегра» .....	41
Заключение .....	44
Список используемых источников .....	46
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Интегра» на 31.12.2021 г. ....	52
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Интегра» на 31.12.2021 г. ....	54
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «Интегра» на 31.12.2020 г. ....	56
Приложение Г Тест системы внутреннего контроля ООО «Интегра» .....	58
Приложение Д Раздел 10 учетной политики ООО «Интегра» .....	59

## Введение

Организация в ходе своей хозяйственной деятельности сталкивается с различными расчетными отношениями. В том числе, предприятие получает денежные средства от контрагентов за проданные товары или оказываемые услуги. Поэтому, важно уделять внимание расчетам с покупателями и заказчиками и работе с дебиторской задолженностью

Целью бакалаврской работы является совершенствование организации расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Интегра».

Чтобы достигнуть эту цель, необходимо выполнить поставленные задачи:

- изучить теоретические основы учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками;
- провести технико-экономическую характеристику организации;
- рассмотреть организацию бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками;
- провести аудиторскую проверку в части расчетов с покупателями и заказчиками;
- разработать рекомендации по улучшению организации расчетов с покупателями и заказчиками;
- дать рекомендации по результатам аудита расчетов с покупателями и заказчиками.

В качестве объекта исследования в рамках бакалаврской работы было выбрано следующее предприятие: ООО «Интегра». Предметом исследования в работе выступают бухгалтерский учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками исследуемого предприятия.

# **1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками**

## **1.1 Понятия и сущность расчетов с покупателями и заказчиками**

Организация в ходе своей хозяйственной деятельности сталкивается с различными расчетными отношениями. В том числе, предприятие получает денежные средства от контрагентов за проданные товары или оказываемые услуги.

В свою очередь, расчетные отношения делят на 2 типа: наличные расчеты и безналичные расчеты. Наличным расчетом называют платеж, осуществленный физическим или юридическим лицом за наличные денежные средства. По безналичным расчетам осуществляется перевод денежных средств с расчетного счета на расчетный счет организации. Такой тип операций производится учреждением банка на основании специальных платежных документов.

Организация самостоятельно может выбрать форму расчета с контрагентами. Независимо от того, наличный расчет или безналичный, расчеты также классифицируются по признаку перемещения:

- расчеты по товарным операциям – перемещение денежных средств и реальных ценностей;
- расчеты по нетоварным операциям – перемещение только денежных средств.

Расчеты по нетоварным операциям оформляются платежным поручением. Платежным поручением называют указание владельца расчетного счета банку о том, что необходимо перечислить денежные средства на расчетный счет контрагенту. Схему расчетов с использованием платежных поручений представим на рисунке 1.

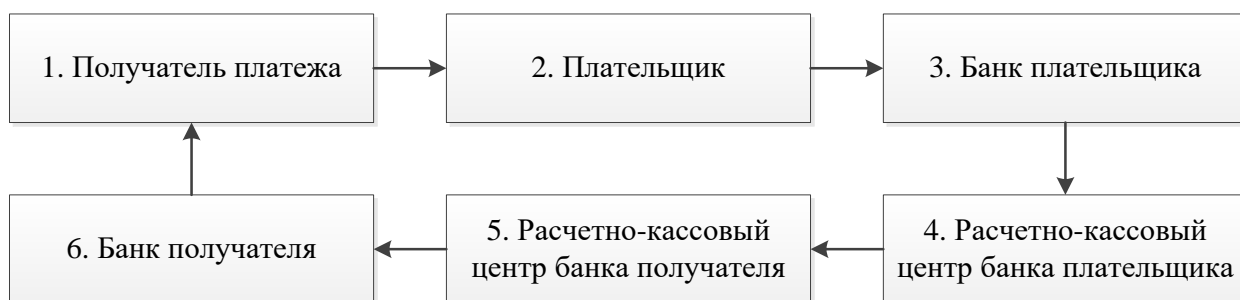


Рисунок 1 – Схема расчетов при помощи платежных поручений

Применение платежных поручений используется также при перечислении авансовых платежей, для причисления налогов, штрафов и т.п. Срок действия платежного поручения составляет 10 календарный дней, начиная со второго дня после выписки поручения [12].

Рассмотрим формы денежных расчетов с покупателями и заказчиками.

Безналичные расчеты производятся через банки, иные кредитные организации, в которых открыты соответствующие счета, если иное не вытекает из закона и не обусловлено используемой формой расчетов.

Наличные денежные расчеты – произведенные с использованием средств наличного платежа расчеты за приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги [13].

Банки осуществляют перевод денежных средств по банковским счетам и без открытия банковских счетов в соответствии с федеральным законом и нормативными актами Банка России в рамках применяемых форм безналичных расчетов на основании распоряжений о переводе денежных средств составляемых плательщиками, получателями средств, а также лицами, органами, имеющими право на основании закона предъявлять распоряжения к банковским счетам плательщиков, банками [14].

Перевод денежных средств осуществляется в рамках следующих форм безналичных расчетов:

- расчеты платежными поручениями;
- расчеты по аккредитиву;

- расчеты инкассовыми поручениями;
- расчеты чеками;
- расчеты в форме перевода денежных средств по требованию получателя средств (прямое дебетование) [15];
- расчеты в форме перевода электронных денежных средств.

Платежное поручение. При расчетах платежными поручениями банк плательщика обязуется осуществить перевод денежных средств по банковскому счету плательщика или без открытия банковского счета плательщика – физического лица получателю средств, указанному в распоряжении плательщика [16].

Платежное поручение составляется, принимается к исполнению и исполняется в электронном виде, на бумажном носителе. Платежное поручение действительно для представления в банк в течение 10 календарных дней со дня его составления [17].

Аккредитив. При расчетах по аккредитиву банк, действующий по распоряжению плательщика об открытии аккредитива и в соответствии с его указаниями, обязуется осуществить перевод денежных средств получателю средств при условии представления получателем средств документов, предусмотренных аккредитивом и подтверждающих выполнение иных его условий, либо предоставляет полномочие другому банку на исполнение аккредитива. В качестве исполняющего банка может выступать банк-эмитент, банк получателя средств или иной банк. Банк-эмитент вправе открыть аккредитив от своего имени и за свой счет. В этом случае банк-эмитент является плательщиком [18].

Банками могут открываться следующие виды аккредитивов:

- покрытые (депонированные) и непокрытые (гарантированные);
- отзывные и безотзывные (могут быть подтвержденными).

Аккредитив предназначен для расчетов с одним получателем средств.



Расчеты чеками. Чеком признается ценная бумага, содержащая ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку произвести платеж указанной в нем суммы чекодержателю [19].

В качестве плательщика по чеку может быть указан только банк, где чекодатель имеет средства, которыми он вправе распоряжаться путем выставления чеков.

Отзыв чека до истечения срока для его предъявления не допускается. Выдача чека не погашает денежного обязательства, во исполнение которого он выдан [20].

Расчеты в форме перевода денежных средств по требованию получателя средств (прямое дебетование). При осуществлении безналичных расчетов в форме перевода денежных средств по требованию получателя средств применяется платежное требование, иное распоряжение получателя средств (получателем средств может являться банк, в том числе банк плательщика).

Если получателем средств является банк, списание денежных средств с банковского счета клиента-плательщика при наличии заранее данного акцепта плательщика может осуществляться банком в соответствии с договором банковского счета на основании составляемого банком банковского ордера [21].

Платежное требование составляется, предъявляется, принимается к исполнению и исполняется в электронном виде, на бумажном носителе [22].

«Расчеты с покупателями и заказчиками являются значимыми для деятельности предприятия. Несвоевременный расчет негативно сказывается на финансовом состоянии организации в целом. Задолженность контрагентов перед организацией по отгруженным товарам или выполненным услугам называется дебиторской задолженностью» [2].

Лица, которые имеют задолженность перед какой-либо организацией, называются дебиторами. К дебиторам относится основная категория лиц, которые состоит из покупателей и заказчиков. Поэтому, в хозяйственной деятельности предприятия возникают расчеты с покупателями и заказчиками

при погашении дебиторской задолженности. Основные характеристики дебиторской задолженности представлены на рисунке 2.

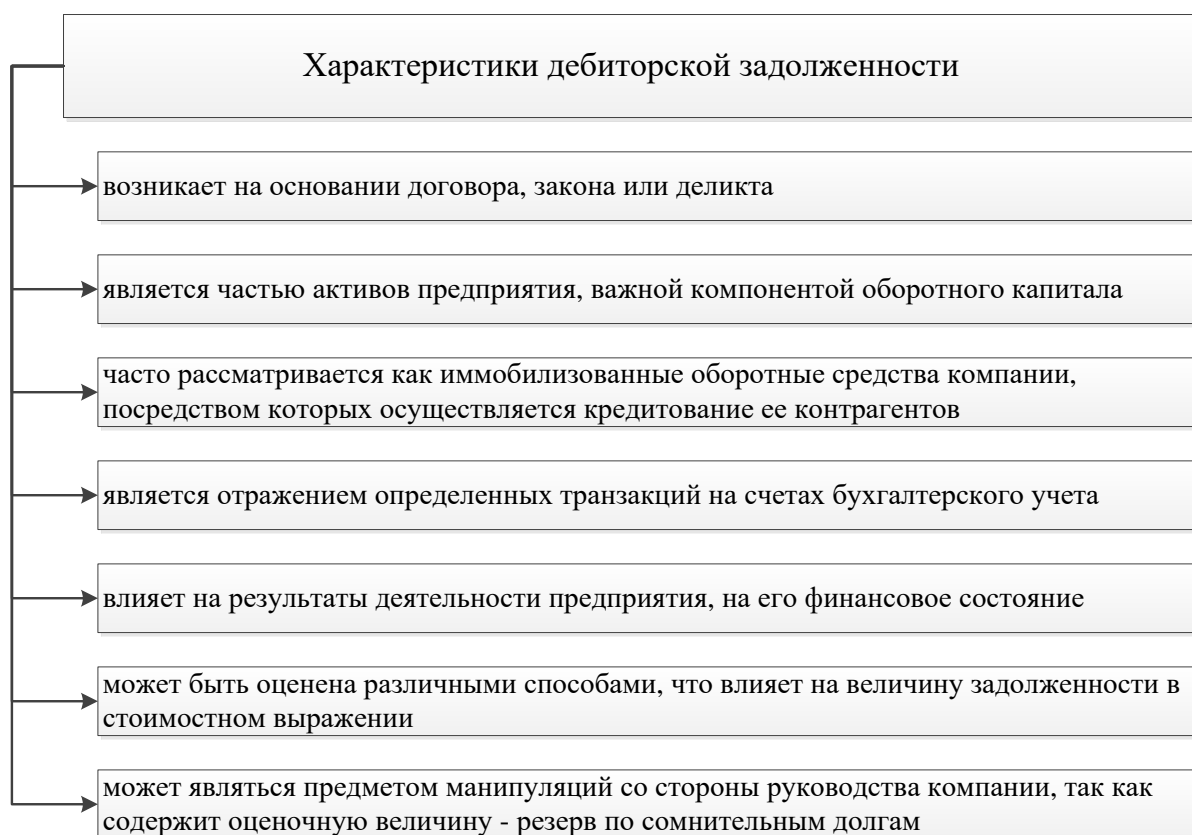


Рисунок 2 – Характеристики дебиторской задолженности

Причинами возникновения дебиторской задолженности, помимо несвоевременной оплаты продукции или услуги покупателем, или заказчиком, также могут являться расчеты с персоналом по оплате труда. Например, в том случае, когда сотруднику выплатили сумму, превышающую заработную плату. Также в дебиторскую задолженность могут входить суммы, полученные под отчет и долги по возмещению недостач и материального ущерба [9], [23].

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков может быть нормальной или просроченной. При нормальной дебиторской задолженности срок оплаты, указанный в договоре, еще не наступил. Просроченная задолженность состоит из неоплаченного в установленный договором срок

долга за товары, работы, услуги. ее также делят на сомнительную и безнадежную [24].

Существуют различные виды дебиторской задолженности, представленные на рисунке 3.

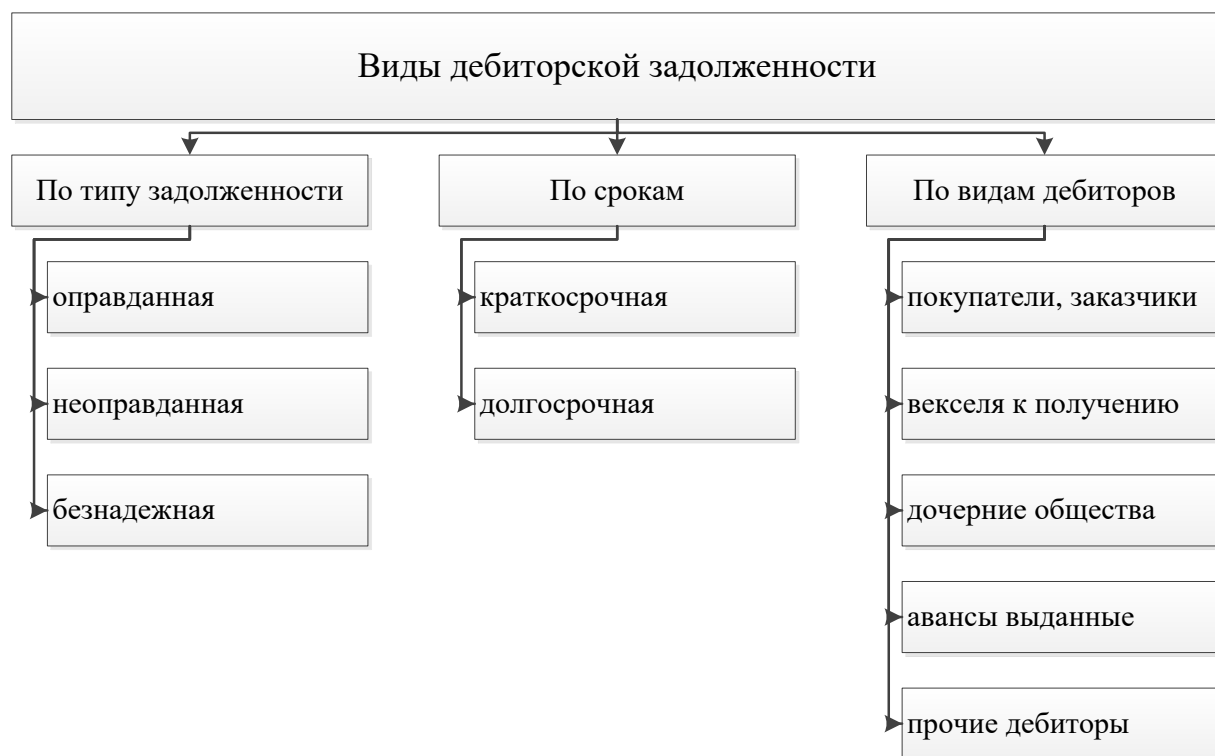


Рисунок 3 – Виды дебиторской задолженности

Можно сказать, что расчетные операции с покупателями и заказчиками являются неотъемлемым элементом хозяйственной деятельности организации. Такие расчеты следует рассматривать с понятием дебиторской задолженности [25].

## 1.2 Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками

В данном параграфе рассмотрим особенности учета расчетов с покупателями и заказчиками в организации.

Счет, на котором отражаются расчеты с покупателями и заказчиками – счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Обратимся к Приказу Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [26].

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками, а также взаимосвязанными организациями – за проданные: готовую продукцию, животных, товары; выполненные работы и оказанные услуги; полученные авансы и предварительную оплату [27].

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуют в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на сумму предъявленных расчетных документов [28].

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитуют в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.п. При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно [37].

К счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» могут быть открыты субсчета:

- 62-1 «Расчеты по государственным контрактам» [29];
- 62-2 «Расчеты с заготовительными и перерабатывающими организациями АПК»;
- 62-3 «Расчеты по векселям, полученным»;
- 62-4 «Расчеты по авансам, полученным»;
- 62-5 «Внутригрупповые расчеты взаимосвязанных организаций»;
- 62-6 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками».

Субсчет 62-1 «Расчеты по государственным контрактам» предназначен для обобщения информации о расчетах с государственными органами за проданную продукцию и скот [30].

По мере признания продажи в счет выполнения государственных заказов задолженность уполномоченных органов отражают по дебету этого субсчета в корреспонденции со счетом 90 «Продажи». Если отгрузка сельскохозяйственной продукции производилась в счет погашения ранее полученного товарного кредита, то одновременно делают запись по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и кредиту субсчета 62-1 «Расчеты по государственным контрактам» [31].

Субсчет 62-2 предназначен для обобщения информации о расчетах за проданную сельскохозяйственную продукцию, животных и оказанные услуги по их доставке, в порядке выполнения договоров. По мере признания продажи заготовительным организациям задолженность отражают, но дебету этого субсчета в корреспонденции со счетом 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка». Если сельскохозяйственная организация и заготовительная организация входят в состав взаимосвязанной группы, то такие расчеты следует учитывать на субсчете 62-6 «Внутригрупповые расчеты взаимосвязанных организаций».

На субсчете 62-3 «Расчеты по векселям, полученным» отражают информацию о задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной полученными векселями [32].

Если по полученному векселю, обеспечивающему задолженность покупателя (заказчика), предусмотрен процент, то по мере погашения этой задолженности делается запись по дебету счета 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (на сумму погашения задолженности) и 91 «Прочие доходы и расходы» (на величину процента) [37].

Субсчет 62-4 «Расчеты по авансам, полученным» применяют для отражения информации о расчетах по полученным авансам в соответствии с договорами под поставку материально-производственных запасов либо под выполнение работ, производимых для заказчиков по частичной готовности.

Суммы полученных авансов и предварительной оплаты отражают по кредиту счета 62-4 «Расчеты по авансам, полученным» в корреспонденции со счетами учета денежных средств [33].

Средства полученных авансов и предварительной оплаты, зачтенные при предъявлении покупателем или заказчиком расчетных документов за поставленные изделия, отражают по дебету субсчета 62-4 «Расчеты по авансам, полученным» и кредиту субсчетов: 62-2 «Расчеты с заготовительными и перерабатывающими организациями АПК», 62-6 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками» [34].

На субсчете 62-5 «Внутригрупповые расчеты взаимосвязанных организаций» отражают информацию о расчетах взаимосвязанных организаций (холдингов, финансово-промышленных групп и др.) за проданную продукцию, животных, выполненные работы и оказанные услуги. Информация этого субсчета используется при определении корректировок, необходимых для составления сводной (консолидированной) отчетности [35].

На субсчете 62-6 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками» отражают информацию с остальными покупателями и заказчиками (юридическими и физическими лицами) по операциям продажи готовой продукции, товаров, животных, а также выполнения работ и оказания услуг, не предусмотренных на других субсчетах счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». В частности, на указанном субсчете могут отражаться следующие расчеты [36]:

- с индивидуальными предпринимателями без образования юридического лица за проданную им продукцию и выполненные работы;
- с сельскохозяйственными организациями за оказанные услуги (переработка дробильного сырья, выполненные работы вспомогательными производствами и т.п.) [37].

При отгрузке продукции, животных, материалов; выполнении работ и оказании услуг оформляются соответствующие первичные документы:

товарно-транспортные накладные, акты приема-сдачи выполненных работ и др. Основными документами по возникновению расчетных взаимоотношений сельскохозяйственных и заготовительных организаций являются приемные квитанции. Форма квитанций зависит от вида реализуемой продукции: зерно, молоко, скот и т.п. В соответствии с налоговым законодательством информация, отраженная в перечисленных документах, подлежит регистрации в счетах-фактурах установленной формы. При получении денежных средств в виде авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок продукции животных (выполнения работ, оказания услуг) организацией также составляется счет-фактура [37].

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведут по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) отчету, 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; векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил; векселям, дисконтированным (учтенным) в банках; векселям, по которым денежные средства не поступили в срок [38].

Учет расчетов с покупателями и заказчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обособленно [39].

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» корреспондирует по дебету со счетами:

- 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» – отражение задолженности заказчиков по завершению этапов работ;
- 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» – погашение задолженности

покупателям и заказчикам при оплате наличными, перечислением через банк, сберегательные кассы и почтовые отделения (возврат ранее полученных авансов, излишне перечисленных сумм, уплата неустоек и штрафов) [40];

– 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – зачет авансов полученных и предварительной оплаты;

– 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – отражение отпуска продукции и товаров посреднической организацией (комиссионером) покупателю [41];

– 79 «Внутрихозяйственные расчеты» – принятие права требования задолженности покупателей и заказчиков от обособленных подразделений. Прием в доверительное управление задолженности покупателей в составе активов (у доверительного управляющего);

– 90 «Продажи» – отражение задолженности по предъявленным расчетным документам за проданную продукцию и товары, выполненные работы и оказанные услуги. Положительные суммовые разницы [42];

– 91 «Прочие доходы и расходы» – отражение задолженности по предъявленным расчетным документам за проданные основные средства, материально-производственные запасы и др. активы (кроме продукции, скота и услуг). Отражение положительных суммовых разниц [37].

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» корреспондирует по кредиту со счетами:

– 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути» – получение наличных и безналичных денег, переводов в погашение задолженности покупателей. Получение предварительной оплаты и авансов. Оплата векселей покупателями [43];



- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – отражение зачетов по товарообменным операциям (договор мены);
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – зачет авансов полученных и предварительной оплаты [44];
- 63 «Резервы по сомнительным долгам» – Списание сомнительных долгов за счет ранее созданного резерва;
- 66 «Вложения во внеоборотные активы», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» – списание дисконтированных векселей после их оплаты и получения извещения от банка;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» – предоставление займа работникам путем индоссирования векселей полученных [45];
- 75 «Расчеты с учредителями» – передача векселей по индоссаменту в счет оплаты задолженности учредителям по выплате доходов;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – Предоставление претензий за несвоевременную оплату векселей. Списание задолженности покупателей при уступке права требования (у цедента) [46];
- 79 «Внутрихозяйственные расчеты» – уступка права требования долга с покупателей и заказчиков в пользу обособленных подразделений. Передача в доверительное управление задолженности покупателей в составе других активов (у учредителя управления) [37].

Далее рассмотрим методику аудита расчетов с покупателями и заказчиками [47].

### **1.3 Методика аудита расчетов с покупателями и заказчиками**

Аудиту расчетов с покупателями и заказчиками отводится большая ролью. Он подразумевает под собой детальную проверку всех аспектов расчетов с покупателями и заказчиками по товарам, работам и услугам [48].

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) – деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, а также иными требованиями, установленными Банком России, саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии с настоящим Федеральным законом. Под стандартами аудиторской деятельности в целях настоящего Федерального закона понимаются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. К аудиторской деятельности не относятся проверки, осуществляемые в соответствии с требованиями и в порядке, отличными от требований и порядка, установленных стандартами аудиторской деятельности [49].

Аудит – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Для целей настоящего Федерального закона под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность (или ее часть), предусмотренная Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», изданными в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами, нормативными актами Банка России, Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» или изданными в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами, аналогичная по составу отчетность (или ее часть), предусмотренная другими федеральными

законами или изданными в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, а также иная финансовая информация [50].

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы (индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность) не вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания услуг, предусмотренных настоящей статьей [51].

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими услугами могут оказывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, в частности:

- постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование [52];
- налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций [53];
- управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе по вопросам реорганизации организаций или их приватизации [54];
- юридическую помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления;
- автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;
- оценочную деятельность;
- разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;

– проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;

– обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, в бухгалтерской и финансовой документации которого содержатся сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Аудитор – физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов.

Физическое лицо признается аудитором с даты внесения сведений о нем в реестр аудиторов и аудиторских организаций.

Аудитор, являющийся работником аудиторской организации на основании трудового договора между ним и аудиторской организацией, вправе участвовать в осуществлении аудиторской организацией аудиторской деятельности, а также в оказании прочих услуг.

Рассмотрим базовые задачи аудита расчетов с покупателями и заказчиками на рисунке 4.

Часто ошибки допускаются на этапе заключения договоров с контрагентами. Ошибки могут касаться как условий поставки, там и сумм, прописанных в договоре.

Проверка синтетического и аналитического учета по счету 62 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» проверяется на соответствие ведения учета нормативным актам и стандартам бухгалтерского учета.

Также требуется установить реальные сумма дебиторской и кредиторской задолженности, так как недостоверные данные являются грубым нарушением. Следует обращать внимание на сроки исковой давности дебиторской задолженности. В некоторых случаях дебиторская задолженность не подлежит к взысканию [2].

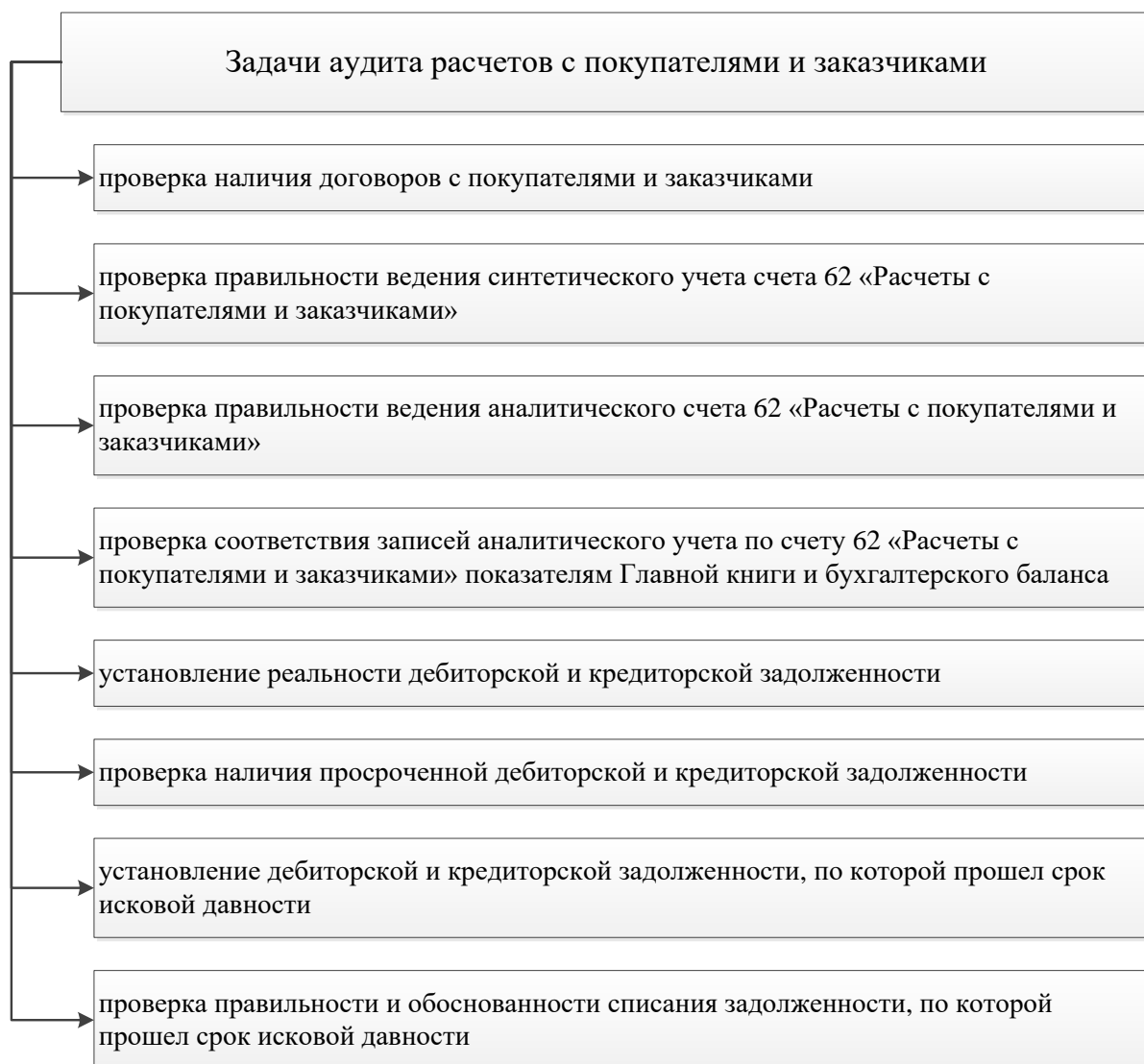


Рисунок 4 – Задачи аудита расчетов с покупателями и заказчиками

«Источниками информации являются: положение об учетной политике; договоры поставки продукции (работ, услуг); накладные; счета-фактуры; акты сверки расчетов; протоколы о зачете взаимных требований; акты инвентаризации расчетов; векселя; копии платежных документов; книга продаж; учетные регистры по счету 62; Главная книга; бухгалтерская отчетность» [3].

При проведении аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками используют следующие приемы: документальный контроль,

фактический контроль, логический анализ, аналитические процедуры, опросы должностных лиц.

Любая аудиторская проверка должна начинаться с этапа инвентаризации, в том числе проверка расчетов с покупателями и заказчиками. Поэтому, необходимо отправить каждому контрагенту акт сверки взаиморасчетов.

В ходе проверки проверяют правильность оформления договоров с контрагентами и гарантийных писем, устанавливая достоверность суммы задолженности.

При проведении аудита по безналичным операциям проводятся встречные сверки с контрагентами. Особое внимание следует уделять отражению в учете операций с векселями. Также аудитор проводит проверку правильности ценообразования.

Также осуществляется проверка отражения в бухгалтерском учете авансов и правильность уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) по авансам полученным.

Наиболее точный результат аудиторской проверки достигается при использовании сплошного метода. Это означает, что анализируется каждый документ предприятия [33].

Порядок проведения аудиторской проверки по расчетам с покупателями и заказчиками представим на рисунке 5.

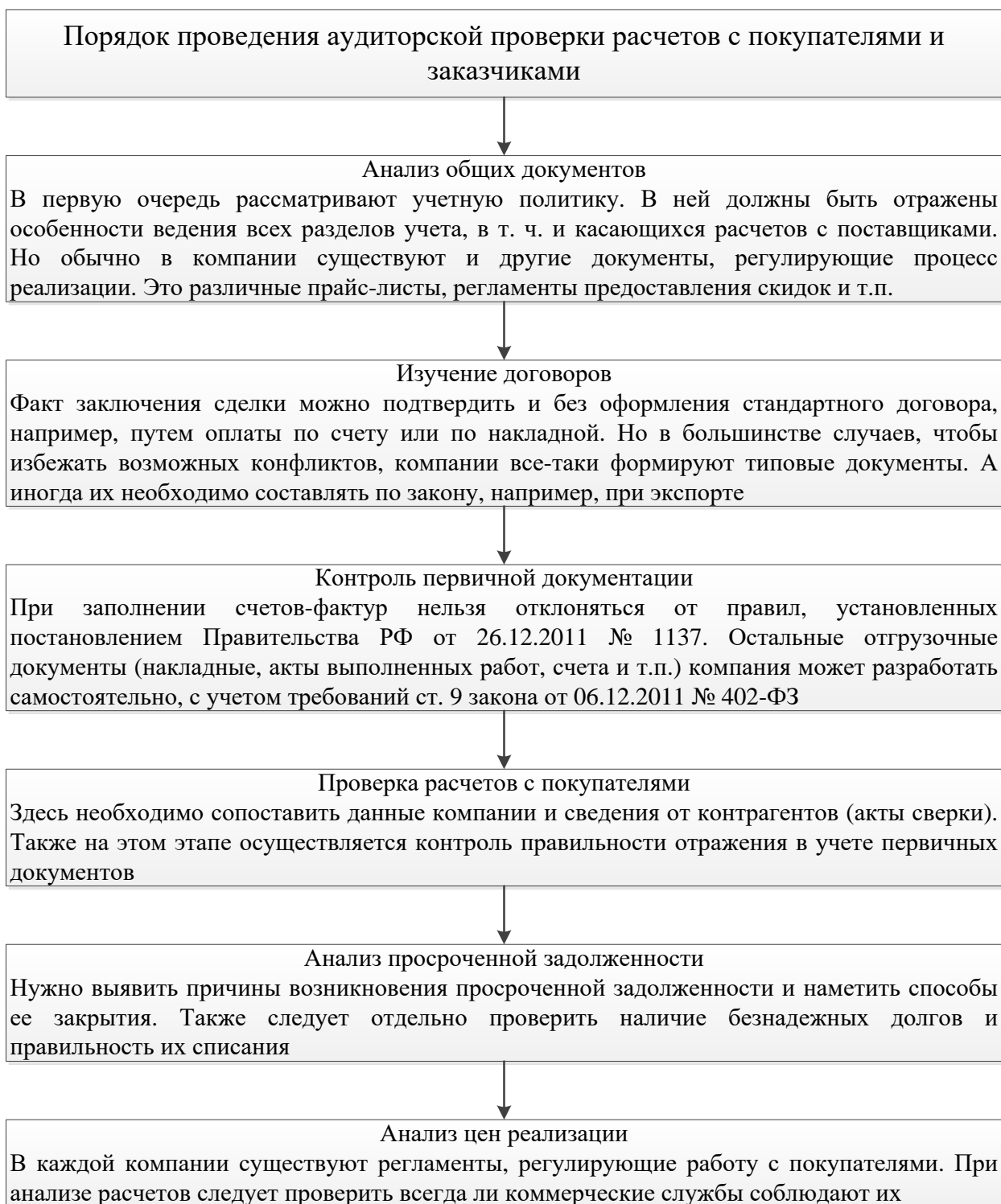


Рисунок 5 – Порядок проведения аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками

На рисунке 6 представлены типичные ошибки в расчетах с покупателями и заказчиками.

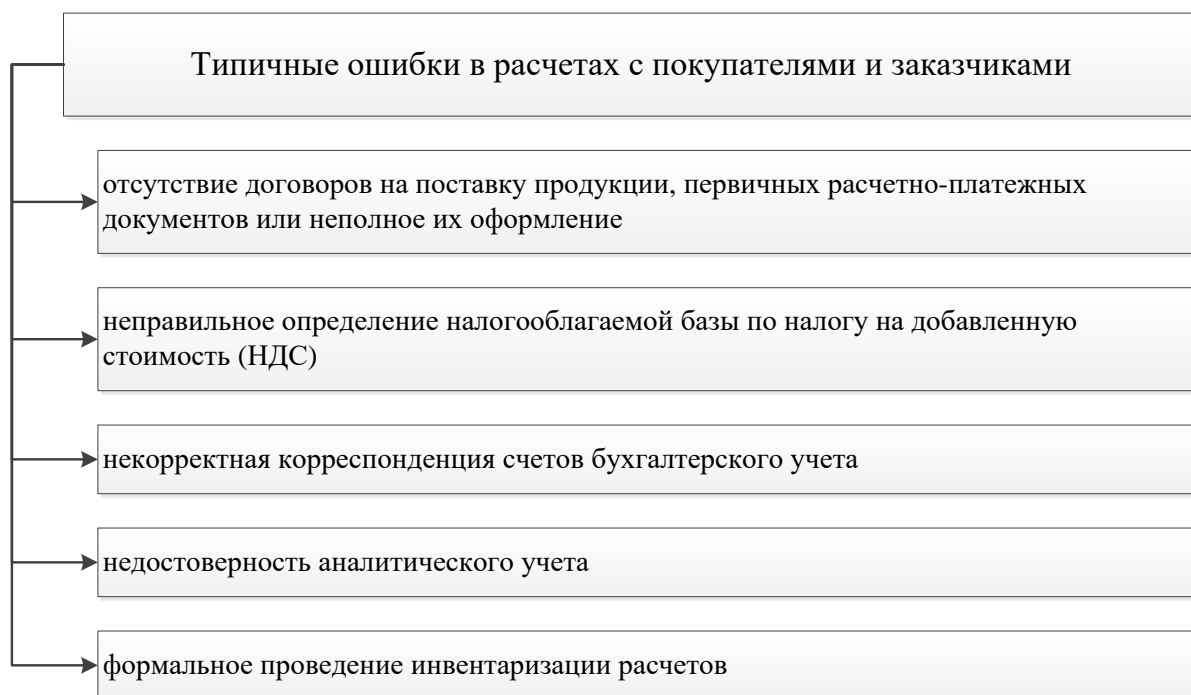


Рисунок 6 – Типичные ошибки в расчетах с покупателями и заказчиками

Подводя итог первого раздела можно сделать вывод, что расчетные операции с покупателями и заказчиками являются неотъемлемым элементом хозяйственной деятельности организации. Такие расчеты следует рассматривать с понятием дебиторской задолженности. Счет, на котором отражаются расчеты с покупателями и заказчиками – счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Аудит расчетов с покупателями и заказчиками подразумевает под собой детальную проверку всех аспектов расчетов с покупателями и заказчиками по товарам, работам и услугам.



## 2 Учет расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Интегра»

### 2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Интегра»

Объектом исследования бакалаврской работы является общество с ограниченной ответственностью «Интегра», зарегистрированное по адресу 445035, Самарская область, город Тольятти, улица Свердлова, дом 51. Основным видом деятельности организации является производство отделочных работ (ОКВЭД2 45.4).

ООО «Интегра» имеет самую распространенную линейно-функциональную организационную структуру управления, в которой сочетаются как линейные, так и функциональные принципы организации между производственными управленческими элементами системы. Организационную структуру ООО «Интегра» представим на рисунке 7.

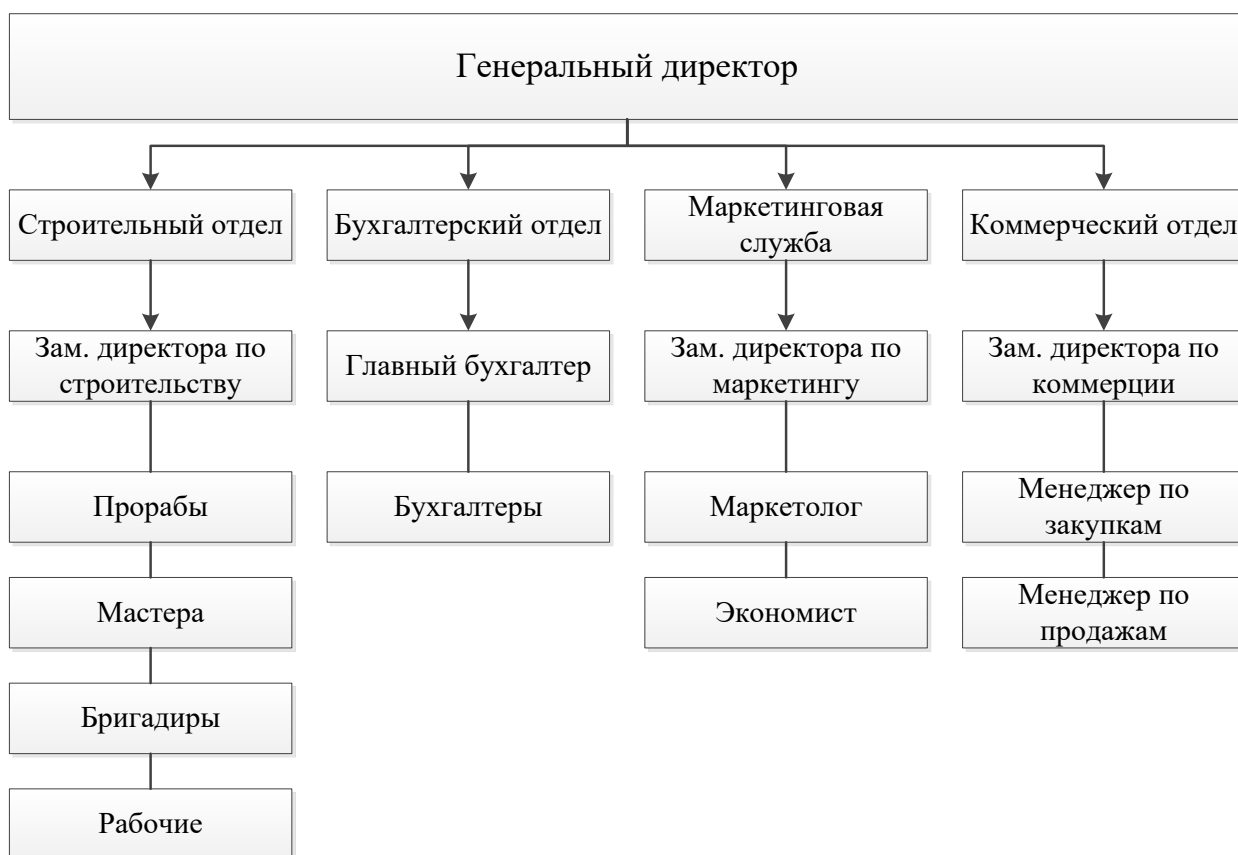


Рисунок 7 – Организационная структура ООО «Интегра»

Проведем анализ основных технико-экономических показателей ООО «Интегра» и представим их в таблице 1.

Таблица 1 – Основные технико-экономические показатели ООО «Интегра» за 2019-2021 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020/ 2019	2021/ 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
Выручка, т. р.	13041	3896	3544	-9145	-352	-70,12	-9,03
Себестоимость продаж, т. р.	11776	4649	4050	-7127	-599	-60,52	-12,88
Валовая прибыль (убыток), т. р.	0	0	0	0	0	0	0
Управленческие и коммерческие расходы, т. р.	0	0	0	0	0	0	0
Прибыль (убыток) от продаж, т. р.	0	0	0	0	0	0	0
Чистая прибыль (убыток), т. р.	896	-822	-576	-1718	246	-191,74	-29,93
Основные средства, т. р.	1	0	0	-1	0	-100,00	0
Оборотные активы, т. р.	15	128	263	113	135	753,33	105,47
Фондоотдача	13041,00	0	0	0	0	0	0
Оборачиваемость активов, раз	869,40	30,44	13,48	-838,96	-16,96	-96,50	-55,73
Рентабельность продаж, %	0	0	0	0	0	0	0
Рентабельность производства, %	0	0	0	0	0	0	0
Затраты на рубль выручки, коп.	90,30	119,33	114,28	29,03	-5,05	32,15	-4,23

По данным таблицы видно, что выручка в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, снизилась на 352 т. р. (3,03%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, снизилась на 9145 т. р. (70,12%). Снижение выручки может говорить о нестабильности производственных процессов и отрицательном действии предприятия на рынке. Себестоимость в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, снизилась на 599 т. р. (12,88%), а в 2020 году, по сравнению с

2019 годом, снизилась на 7127 т. р. (60,52%). Это может говорить о снижении выручки и увеличении затрат на 1 руб. реализации услуг, а также снижении выработки на одного работника предприятия, снижении фонтоотдачи и т.д. Валовая прибыль (убыток), управленческие и коммерческие расходы за весь период исследования отсутствовали. Динамика выручки и себестоимости представлена на рисунке 8.

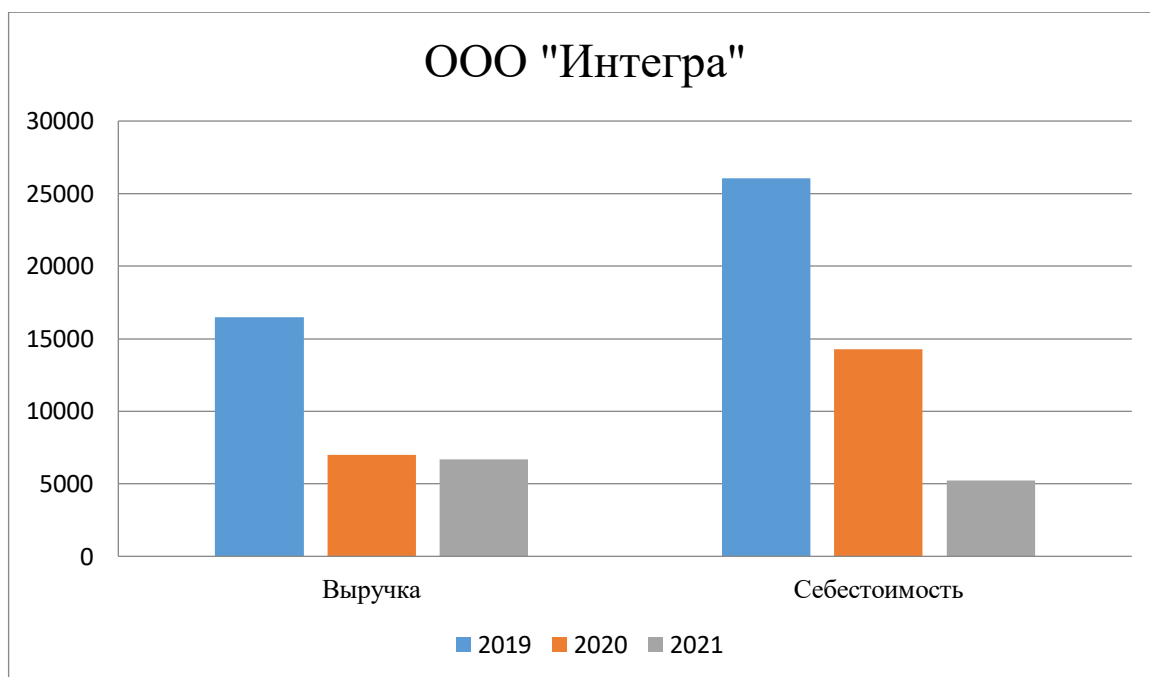


Рисунок 8 – Динамика выручки и себестоимости ООО «Интегра» за 2019-2021 гг.

Прибыль от продаж в течение исследуемого периода отсутствовала. В 2019 году чистая прибыль составляла 896 т. р. В 2020 году организация имела непокрытый убыток в сумме 822 т.р. В 2021 году организация также имеет непокрытый убыток в размере 576 т.р. Это негативно сказывается на финансовом состоянии предприятия ООО «Интегра».

Динамика чистой прибыли (убытка) представлена на рисунке 9.

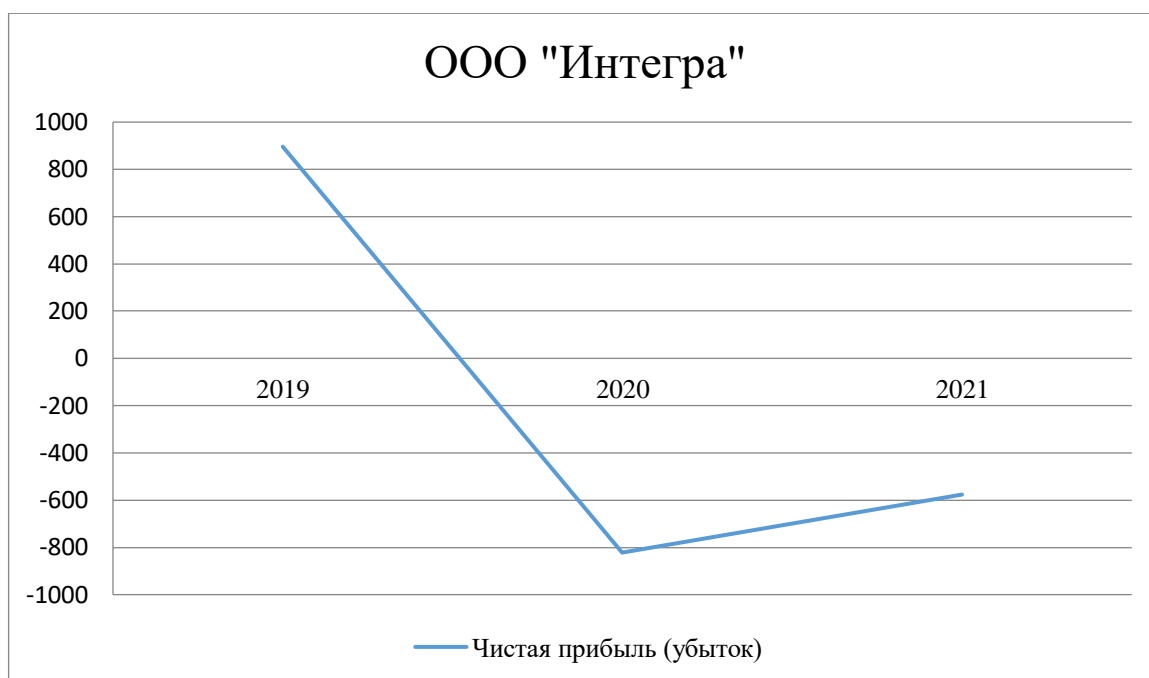


Рисунок 9 – Динамика чистой прибыли (убытка) ООО «Интегра» за 2019-2021 гг.

Основные средства в 2020 году и 2021 году отсутствовали. В 2019 году основные средства составили 1 т. р. Оборотные активы в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, увеличились на 135 т. р. (105,47%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, на 113 т.р. (753,33%). Фондоотдачу в 2020 году и 2021 году посчитать невозможно, так как отсутствуют основные средства. В 2019 году фондоотдача составляла 13041. Оборачиваемость активов в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, снизилась на 16,96 раз (55,73%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, на 838,96 раз (96,50%).

Рентабельность продаж и рентабельность производства в течение исследуемого периода посчитать невозможно. Затраты на рубль выручки в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, снизились на 5,05 коп. (4,23%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, увеличились на 29,03 коп. (32,15%) [9].

Подводя итог можно сказать, что в целом, финансовое состояние организации отрицательное. Исследуемое предприятие ООО «Интегра» имеет убытки.

## **2.2 Организация учета расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Интегра»**

На предприятии ООО «Интегра» бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией. Ответственность за проведение операций несет главный бухгалтер. Каждый из специалистов бухгалтерии несет ответственность за определенный участок.

Исследуемая организация взаимодействует с покупателями и заказчиками в части оказания услуг. Услугой называют результаты деятельности, не имеющие материальной составляющей. Услуга считается реализованной в том случае, когда заказчик ее признает и подтверждает документально. В данной организации заключаются договоры на выполнение отделочных работ с подрядчиками.

На предприятии ООО «Интегра» используются два варианта расчетов:

Оплата реально выполненных услуг – выполняется на основе договора, счета на оплату и акта выполненных работ;

Авансовый платеж – на основе договора, счета на оплату. Является оплатой за еще не выполненные услуги.

Организация использует автоматизированную программу 1С: Бухгалтерия (версия 8.2). Поступившие суммы от покупателей и заказчиков приходят на расчетный счет организации ООО «Интегра». В бухгалтерском учете эта операция отражается проводкой: Дт 51 «Расчетные счета» Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Учет расчетов с покупателями и заказчиком на предприятии ООО «Интегра» ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». На данном счете отражается общая информация по расчетам со всеми покупателями и заказчиками предприятия.

По дебету счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» корреспондирует со счетами:

- 90 «Продажи» – продажи товаров и услуг от основных видов деятельности;
- 91 «Прочие доходы и расходы» – по продажам отдельных объектов основных средств и иных активов.

Полученная от контрагентов предоплата отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками. Такие расчеты по авансам отражаются на счете 62.2 «Расчеты по авансам, полученным».

Установленное информационное обеспечение самостоятельно определяет способ отражения факта поступления денежных средств, то есть она определяет, поступил аванс или произошла оплата за оказанные услуги. Это происходит на основе анализа остатков по счету 62.2 «Расчеты по авансам, полученным» по конкретному покупателю и заказу. В случае, когда за контрагентом числится дебиторская задолженность, денежные средства поступают в ход погашения задолженности.

В случаях, когда сумма превышает сумму задолженности или задолженность вовсе отсутствует, то оставшаяся сумма учитывается по кредиту счета 62.2 «Расчеты по авансам, полученным» (если установлено правило «Выделять авансы»). В программе 1С: Бухгалтерия (версия 8.2) учет расчетов с покупателями и заказчиками отражается в разделах «Контрагенты» и «Заказы».

Выручка отражается в учете на момент подписания акта приемки-передачи. Реализация выполненных работ и услуг отражается в этом же периоде для целей налогообложения.

После того, как услуга будет оказана, составляется акт выполнения услуг, подписанный заказчиком. Такие акты являются первичными учетными документами.

Рассмотрим схему организации бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Интегра» на рисунке 10.

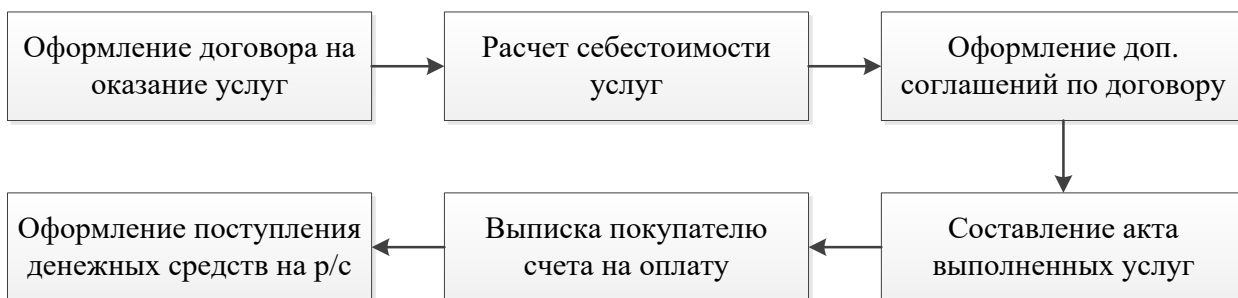


Рисунок 10 – Схема учета расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Интегра»

Аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками на предприятии позволяет обеспечить получение необходимых данных по неоплаченным расчетным документам.

Выручка на предприятии ООО «Интегра» учитывается на счете 90 «Продажи», к которому открыты следующие субсчета:

- 90.1 «Выручка»;
- 90.3 «Себестоимость продаж»;
- 90.4 «Себестоимость управленческих расходов»;
- 90.6 «Коммерческие расходы»;
- 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Учет выручки от продаж осуществляется последующей проводкой: Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 90.1 «Выручка».

По счету 90 «Продажи» аналитический учет ведется по каждому виду продукции и услуг.

Признание доходов осуществляется по кассовому методу, который предусмотрен учетной политикой ООО «Интегра». Датой получения доходов от реализации имущественных прав признается дата подписания акта выполненных работ, услуг.

Следующим этапом идет формирование учетных регистров, отражающих факт производства хозяйственных операций:

- журнал ордер по счету 51 «Расчетные счета»;

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 «Расчетные счета»;
- журнал ордер по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Рассмотрим основные бухгалтерские проводки, которые применяются на предприятии ООО «Интегра» по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»:

Дт 50 Кт 62.2 – Поступление аванса от покупателя;

Дт 62.01 Кт 90.1 – Отражена выручка от реализации продукции;

Дт 62.01 Кт 91.01 – Отражена выручка по неосновному виду деятельности;

Дт 62.02 Кт 62.01 – Зачет предоплаты в счет оплаты услуг;

Дт 91.02 Кт 62.01 – Списание безнадежной дебиторской задолженности

Дт 60 Кт 62 – Зачет долга контрагента в счет кредиторской задолженности перед ним.

Подводя итог второго раздела можно сделать вывод, что финансовое состояние организации отрицательное. Исследуемое предприятие ООО «Интегра» имеет убытки. Организация использует автоматизированную программу 1С: Бухгалтерия (версия 8.2). Учет расчетов с покупателями и заказчиками отражается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».



### **3 Аудит расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Интегра» и рекомендации по его результатам**

#### **3.1 Аудиторская проверка расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Интегра»**

В современных условиях одним из важных факторов для стабильной работы организации является решение проблемы расчетно-кассовой дисциплины. Поэтому, за состоянием расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Интегра» должен быть установлен систематический контроль.

Необходимо произвести мероприятия по сбору, анализу и оценке расчетов с покупателями и заказчиками, которые касаются непосредственно системы внутреннего контроля.

В исследуемой организации ООО «Интегра» главный бухгалтер не осуществляет внутреннюю проверку расчетов с покупателями и заказчиками. Поэтому, первый раз проверка будет осуществляться на основании решения генерального директора предприятия. В последующем, проверка будет осуществляться главным бухгалтером.

Предприятие ООО «Интегра» является небольшим. Поэтому предложено провести внутренний аудит расчетов с покупателями и заказчиками на основании приказа генерального директора исследуемой организации. В приказе отражены следующие моменты:

- цель проведения аудиторской проверки – сбор, анализ и оценка документов по расчетам с покупателями и заказчиками;
- состав группы аудиторской проверки – генеральный директор и главный бухгалтер ООО «Интегра».

Аудиторская проверка будет осуществляться сплошным способом в четко определенной последовательности. Задачи внутренней аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками на предприятии ООО «Интегра» представим на рисунке 11.

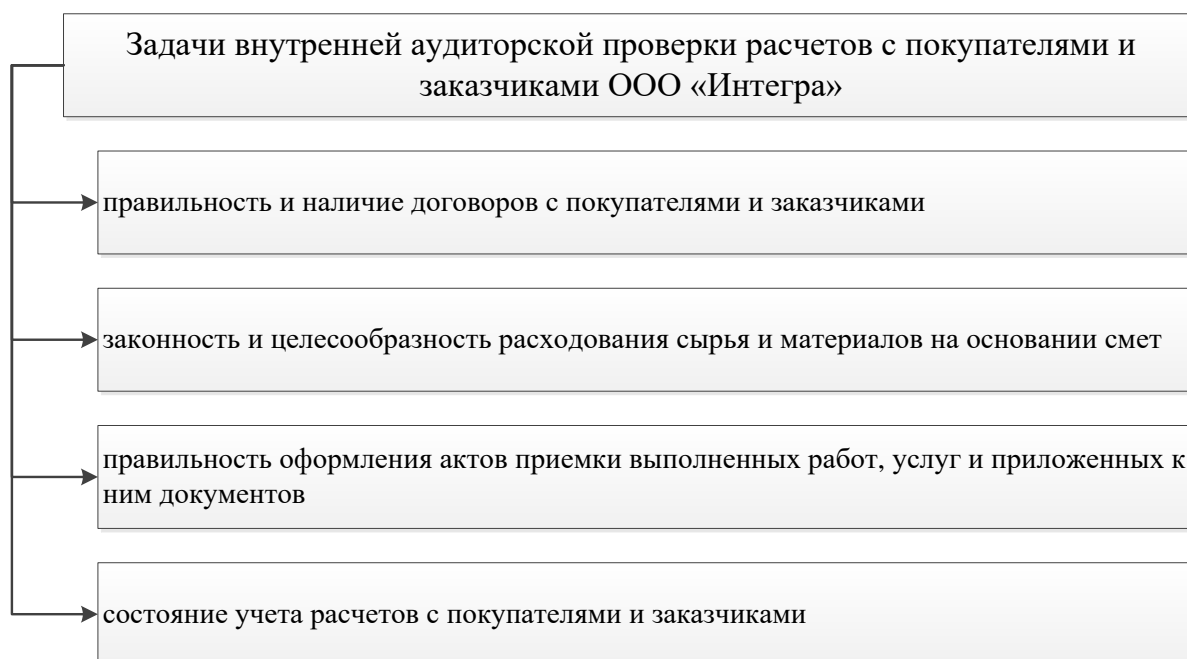


Рисунок 11 – Задачи внутренней аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Интегра»

На основании установленной цели проведения и поставленных задач требуется определить источники информации (документы), необходимые для проведения аудиторской проверки.

Организационные и юридические документы ООО «Интегра»:

- учетная политика организации;
- график документооборота по расчетным документам;
- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- должностные инструкции сотрудников бухгалтерии.

Первичные учетные документы ООО «Интегра»:

- перечень утвержденных форм первичных документов и форм документов по учёту кредиторской задолженности контрагентов;
- перечень утвержденных форм первичных документов и форм документов по учёту дебиторской задолженности контрагентов.

Учетные регистры ООО «Интегра»:

- карточки счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- главная книга;
- бухгалтерская отчетность ООО «Интегра»;
- налоговая отчетность ООО «Интегра» [24].

Процедуру планирования внутреннего аудита по расчетам с покупателями и заказчиками ООО «Интегра» представим на рисунке 12.



Рисунок 12 – Процедура планирования внутреннего аудита по расчетам с покупателями и заказчиками ООО «Интегра»

Далее следует рассчитать аудиторский риск и уровень существенности, а также провести тестирование системы внутреннего контроля.

Данные для расчета уровня существенности для предприятия ООО «Интегра» представим в таблице 2.

Таблица 2 – Данные для расчета уровня существенности ООО «Интегра»

Наименование базового показателя	Значение базового показателя, т. р.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, т.р.
Балансовая прибыль предприятия	-70	5	-3,5
Выручка	3544	2	70,9
Валюта баланса	3500	2	70
Собственный капитал	326	10	32,6
Общие затраты предприятия	4050	2	81

По полученным значениям произведем расчет среднего арифметического:

$$(-3,5+70,9+70+32,6+81)/5=50,2 \text{ т. р.}$$

Далее рассчитаем отклонения наименьшего и наибольшего показателей.

Расчет наименьшего показателя:

$$(50,2+3,5)/50,2*100\%=107\%$$

Расчет наибольшего показателя:

$$(70,9-50,2)/50,2*100\%=41,2\%$$

После проведенных расчетов видно, что наибольший и наименьший показатель значительно отличаются от среднего значения. Следовательно, отбрасываем значения и рассчитываем повторно первый шаг:

$$(70,9+32,6+81)/3=61,5 \text{ т. р.}$$

Далее рассчитаем отклонения наименьшего и наибольшего показателей.

Расчет наименьшего показателя:

$$(61,5-32,6)/61,5*100\%=47\%$$

Расчет наибольшего показателя:

$$(70,9-61,5)/61,5*100\%=15,3\%$$

Видим, что наименьший и наибольший показатели значительно отличаются от среднего арифметического отклонения, поэтому выбираем показатель, который наиболее близок к среднему. В этом случае выбираем показатель валюты баланса, равный 32,6 т. р. Соответственно, если при проведении аудита будут выявлены ошибки, превышающие уровень существенности в 32,6 т. р., то такие ошибки будут являться существенными.

Следует отметить, что для проведения аудита необходим показатель аудиторского риска. На практике этот показатель составляет 5%. Это значит, что максимум 5 из 100 подписанных аудиторских заключений могут содержать неверные сведения [24].

Следующим этапом проведем анализ системы расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Интегра», учитывая, что на предприятии отсутствует система внутреннего контроля. Анализ проведем в виде тестирования, представленного в Приложении Г, таблица Г.1.

В ходе проведения анализа была выявлена последовательность учета расчетов с покупателями и заказчиками, представленная на рисунке 13.

Анализ результатов проверки показал, что на предприятии ООО «Интегра» присутствует организационно-распорядительная документация в части учетов с покупателями и заказчиками. Предприятие имеет приказ об утверждении учетной политики, также разработан план счетов бухгалтерского учета. Для сотрудников бухгалтерии разработаны должностные инструкции. Несмотря на это, также были выявлены следующие несоответствия:

- не соблюдаются условия хранения документов и сроки их сдачи;
- учетная политика утверждается ежегодно без разработки новых способов ведения бухгалтерского учета;
- отсутствует Положение о бухгалтерии.



Рисунок 13 – Организация учета расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Интегра»

Также стоит отметить, что на предприятии ООО «Интегра» отсутствуют существенные недочеты в области расчетов с покупателями и заказчиками, но, в целом, система контроля за ними остается несовершенной. Она является не в полной мере объективной, существует вероятность искажения ошибок. Поэтому, аудиторская проверка на предприятии ООО «Интегра» считается целесообразной (Приложение А, таблица А.1).

Далее были сформированы программа и план внутренней аудиторской проверки ООО «Интегра» в части учета расчетов с покупателями и заказчиками. Была произведена проверка дебиторской и кредиторской задолженности.

Выборочно были проверено наличие и правильность оформления договоров с контрагентами. Все договоры оказались в наличии. Результаты проверки договоров с покупателями и заказчиками ООО «Интегра» представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Результаты проверки договоров с покупателями и заказчиками ООО «Интегра»

Наименование контрагента	Номер договора	Соответствие содержания договора	Наличие условий, определенных ГК РФ	Наличие всех подписей	Наличие печатей
ООО «Энерго»	№ 4 от 02.02.2021	+	+	+	+
ООО «Приоритет»	№ 18 от 15.03.2021	+	+	+	+
ООО «Комус»	№ 11 от 20.02.2021	+	+	+	-
ООО «Фортуна»	№ 47 от 19.07.2021	+	+	-	+
ООО «ИВМ»	№ 60 от 24.09.2021	+	+	+	+
ООО «АвтоТорг»	№ 78 14.10.2021	+	+	+	+

Также, выборочно были проверены некоторые первичные документы, такие как платежные поручения и выставленные счета. Было выявлено, что первичные документы соответствуют требованиям. Однако, некоторые первичные документы отсутствовали. Результаты проверки представим в таблице 4.

Таблица 4 – Результаты проверки на наличие первичных документов ООО «Интегра»

Наименование контрагента	Номер договора	Наличие договора	Наличие накладной	Наличие платежного поручения/приходного кассового ордера
ООО «Энерго»	№ 4 от 02.02.2021	+	+	+
ООО «Приоритет»	№ 18 от 15.03.2021	+	+	+
ООО «Комус»	№ 11 от 20.02.2021	+	+	+
ООО «Фортуна»	№ 47 от 19.07.2021	+	+	-
ООО «ИВМ»	№ 60 от 24.09.2021	+	-	+
ООО «АвтоТорг»	№ 78 14.10.2021	+	-	+

Также была проведена проверка наличия заявленных претензий. Было установлено, что предприятие ООО «Интегра» в 2021 году имеет две претензии от покупателей на сумму 14 т.р. и 32 т.р. Обе претензии были признаны и урегулированы (Приложение Б, таблица Б.1).

Также была проведена проверка правильности составления бухгалтерских проводок по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», а также данных аналитического учета. Выявлено, что аналитический учет ведется отдельно по каждому контрагенту и договору. В ходе проверки установлено, что в первичных документах записи не всегда соответствуют синтетическому и аналитическому учету. Однако, записи в регистрах аналитического и синтетического учета соответствуют показателям бухгалтерской отчетности [1].

Далее выборочно проведена проверка реальной суммы дебиторской задолженности, на основании первичных документов, учетных регистров и актов инвентаризации. У контрагентов были запрошены акты сверок.

Также была проведена проверка кредиторской задолженности в части авансов по счету 62.2 «Расчеты по авансам, полученным». В ходе проверки было выявлено, что данные по счетам соответствуют и данным оборотно-сальдовой ведомости и главной книги [4].

Далее проведена проверка документального подтверждения факта наличия дебиторской задолженности. Чтобы это выяснить, сумму дебиторской задолженности сравнивали с той суммой, которая отражена в документах. После проверки было выявлено расхождение в сумму 306,15 р., что, скорее всего, произошло из-за округления сумм [5].

Была проведена проверка правильности сроков проведения инвентаризации дебиторской задолженности, установленных в учетной политике. Выявлено, что сроки инвентаризации соответствуют установленным срокам. Инвентаризация проводится один раз в квартал. По итогу инвентаризации составляется акт по форме ИНВ-17.



Проверка правильности счета суммы резерва согласно учетной политике ООО «Интегра» показала, то резервы по сомнительным долгам не создаются, в соответствии с учетной политикой [6].

Аудиторами была проведена проверка списания дебиторской задолженности и то, насколько это списание обосновано. Была рассмотрена дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности. Такая задолженность у организации отсутствует [7].

Также были проверены документы, которые обосновывали списание истекшей дебиторской задолженности. Было выявлено, что такая дебиторская задолженность отсутствует. На предприятии отсутствуют резервы по сомнительным долгам (Приложение В, таблица В.1).

В целом можно сказать, что внутренняя аудиторская проверка ООО «Интегра» показывает, что бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками соответствует учетной политике предприятия и действующему законодательству. Бухгалтерская отчетность является достоверной в части расчетов с покупателями и заказчиками [8].

### **3.2 Рекомендации по результатам аудита расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Интегра»**

В ходе аудиторской проверки были выявлены некоторые недочеты в части расчетов с покупателями и заказчиками. Поэтому, предложено дополнить первый раздел учетной политики предприятия ООО «Интегра» пунктом 10 «Учет расчетов дебиторской и кредиторской задолженности», представленным в Приложении Д на рисунке Д.1.

Совершенствование учета по этим направлениям позволит снизить нагрузку на работников бухгалтерии и позволит устранить некоторые неполадки. Данные рекомендации по открытию субсчетов к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» позволят наладить учет дебиторской задолженности [9].

Также было выявлено, что организация ООО «Интегра» не имеет систему контроля расчетов с покупателями и заказчиками. Поэтому необходимо составить регламент управления задолженностью на предприятии и закрепить за сотрудниками бухгалтерии определенные функции [10].

Для совершенствования системы внутреннего контроля по расчетам с покупателями и заказчиками ООО «Интегра» рекомендованы мероприятия, представленные на рисунке 14.

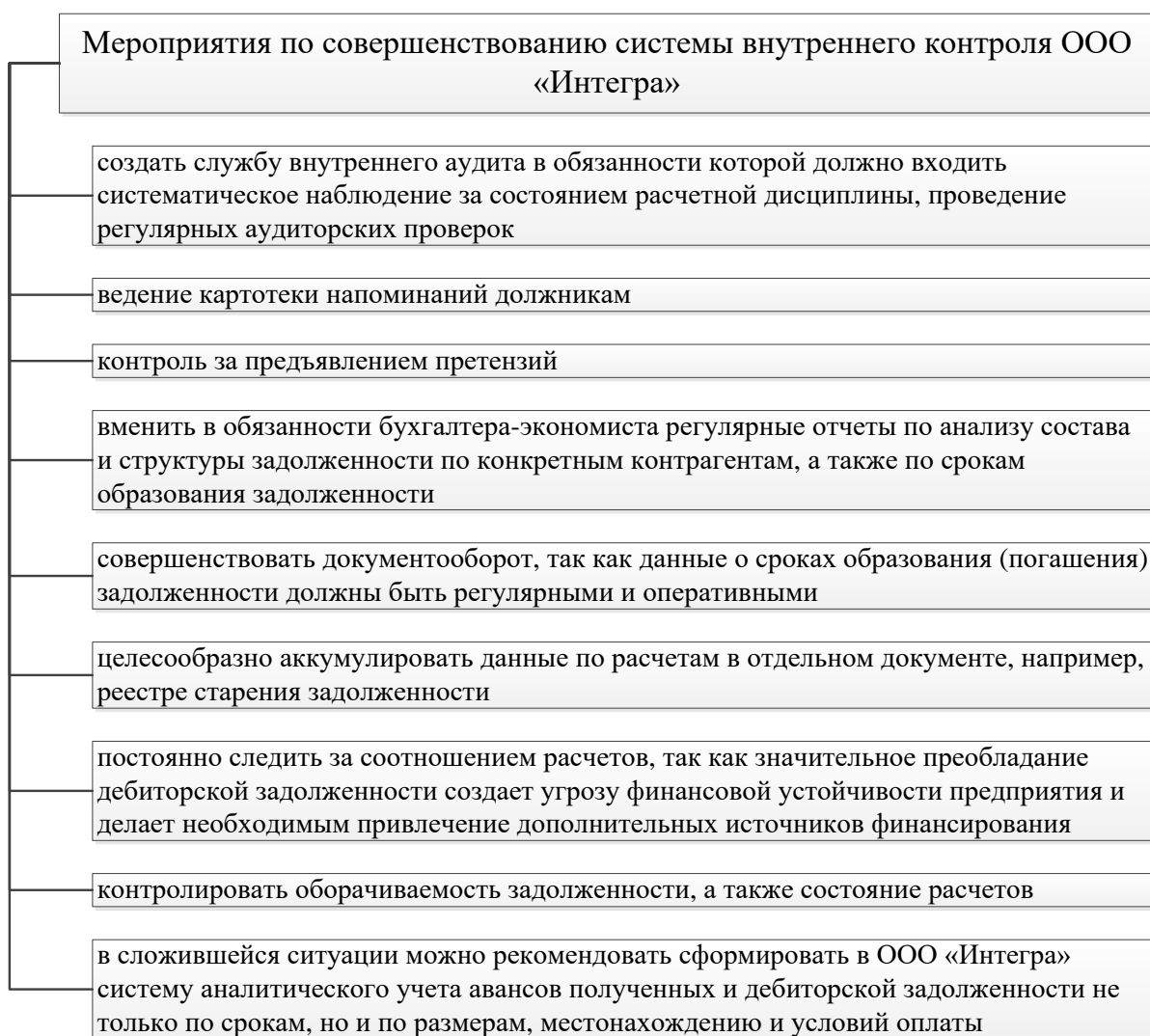


Рисунок 14 – Мероприятия по совершенствованию системы внутреннего контроля в расчетах с покупателями и заказчиками ООО «Интегра»

Предложенные выше мероприятия позволят построить на предприятии ООО «Интегра» рациональную систему учета по расчетам с покупателями и заказчиками, регламентируя отдельные моменты учета на данном участке. Это, в свою очередь, позволит избежать серьезных ошибок в работе с расчетами с покупателями и заказчиками [11].

Подводя итог третьего раздела можно сделать вывод, что внутренняя аудиторская проверка ООО «Интегра» показывает, что бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками соответствует учетной политике предприятия и действующему законодательству. Бухгалтерская отчетность является достоверной в части расчетов с покупателями и заказчиками.

В качестве мероприятий предложено добавить пункт 10 «Учет расчетов дебиторской и кредиторской задолженности» в учетную политику организации ООО «Интегра», а также усовершенствовать систему внутреннего контроля в расчетах с покупателями и заказчиками.

## Заключение

В настоящих экономических условиях одним из важных моментов на предприятии является учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками.

В первом разделе были изучены теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками.

Подводя итог первого раздела можно сделать вывод, что расчетные операции с покупателями и заказчиками являются неотъемлемым элементом хозяйственной деятельности организации. Такие расчеты следует рассматривать с понятием дебиторской задолженности. Счет, на котором отражаются расчеты с покупателями и заказчиками – счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Аудит расчетов с покупателями и заказчиками подразумевает под собой детальную проверку всех аспектов расчетов с покупателями и заказчиками по товарам, работам и услугам.

Второй раздел работы содержит бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Интегра». Также проведен анализ основных технико-экономических показателей ООО «Интегра» за 2019-2021 гг.

Подводя итог второго раздела можно сделать вывод, что финансовое состояние организации отрицательное. Исследуемое предприятие ООО «Интегра» имеет убытки. Организация использует автоматизированную программу 1С: Бухгалтерия (версия 8.2). Учет расчетов с покупателями и заказчиками отражается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В третьей главе был проведен аудит расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Интегра», а также даны рекомендации по его результатам.

Было выявлено, что организация ООО «Интегра» не имеет систему контроля расчетов с покупателями и заказчиками. Поэтому необходимо

составить регламент управления задолженностью на предприятии и закрепить за сотрудниками бухгалтерии определенные функции.

Подводя итог третьего раздела можно сделать вывод, что внутренняя аудиторская проверка ООО «Интегра» показывает, что бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками соответствует учетной политике предприятия и действующему законодательству. Бухгалтерская отчетность является достоверной в части расчетов с покупателями и заказчиками.

В качестве мероприятий предложено добавить пункт 10 «Учет расчетов дебиторской и кредиторской задолженности» в учетную политику организации ООО «Интегра», а также усовершенствовать систему внутреннего контроля в расчетах с покупателями и заказчиками.

Предложенные выше мероприятия позволят построить на предприятии ООО «Интегра» рациональную систему учета по расчетам с покупателями и заказчиками, регламентируя отдельные моменты учета на данном участке. Это, в свою очередь, позволит избежать серьезных ошибок в работе с расчетами с покупателями и заказчиками.

## Список используемых источников

1. Абдуллаева А.С., Ельсукова Т.В. Особенности продвинутого бюджетирования (advancedbudgeting) в организациях оптовой торговли // Экономика и бизнес: теория и практика. 2018. № 7. С. 5-10.
2. Амирова И.В. Совершенствование учета дебиторской и кредиторской задолженности организации / И.В. Амирова, И.В. Павлова // Сборник статей VI Всероссийской научно-практической конференции. 2018. – С.18- 22.
3. Бехтерева Е.В. Расчеты: от бухгалтерского учета до налогового. – М.: Омега-Л, 2017.-262с.
4. Бородина В.В. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. — М.: Книжный мир, 2019. — 299 с.
5. Бочкарева Т.А. и др. К вопросу о совершенствовании бухгалтерского учета и контроля средств в расчетах / Т.А. Бочкарева, М.А. Довгаль, Д.В. Мельник // Сборник статей XI Международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2018. - С. 74-77.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (от 03.02.2021 N 339-ФЗ). официальный сайт [Электронный ресурс]: // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
7. Гудкова О. В., Мельгуй А. Э., Ермакова Л. В., Ковалева Н. Н. Современные тенденции автоматизации корпоративных учетно-аналитических систем // Гуманитарные научные исследования. 2017. №4 (68). С. 426-433.
8. Бочкарев А., Кондратьев В. и др. 7 нот учета. – М.: ЗАО «Журнал Эксперт», АО «Издательство ЭКСМО», 2017. – 656 с.
9. Брагина О.С. Оценка эффективности расчетных операций на торговых предприятиях // Вопросы современной экономики. 2019. № 1 (11). С.1-22.

10. Ворст И., Ревентлоу П. Экономика фирмы: Учебник – М.: Высшая школа, 2018 – 272 с.
11. Грузинов В.П., Грибов В.Д. Экономика предприятия: Учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2018. – 437 с.
12. Дедова О. В., Ермакова Л. В. Отдельные аспекты бухгалтерского учета дебиторской задолженности в торговой организации // Бюллетень науки и практики. 2020. №8 (9). С. 168-174.
13. Дмитриев, А. В. Бюджетное управление: типичные ошибки / А. В. Дмитриев // Экономика. Финансы. Управление. 2019. № 10. С. 91-99.
14. Ермакова Л. В., Гудкова О. В., Дедова О. В. Алгоритм организации системы бухгалтерского учета малых предприятий // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2018 . №7 (58). С. 56-59.
15. Жарикова Л.А., Зайцев Л.Г., Соколова М.И. Стратегический учет и управление. – М.: Юристъ, 2017. – 416 с.
16. Карминский А. М. Современные проблемы управленческого учета коммерческо-сбытовой деятельности // Актуальные вопросы экономических наук. 2019. № 55-2. С. 34-40.
17. Карпова Т.П., Кондрашова О. Р. Управленческий учет и отчетность по сегментам. М. : ИНФРА-М, 2018. 236 с.
18. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: Проспект, 2017. – 424 с.
19. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Минфин РФ от 13 июня 1995 г. № 49), (в ред. от 24 декабря 2010 г. № 186н): официальный сайт [Электронный ресурс]: // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
20. Мулинская Г.В. Организация учета затрат по местам их возникновения и центрам ответственности в торговле // Актуальные проблемы науки XXI века. 2019. № 5. С. 40-44.

21. Налоговый кодекс РФ. Федеральный закон от 6 августа 2001 г. №110-ФЗ (в ред. от 23.11.2020 № 374-ФЗ): официальный сайт [Электронный ресурс]: // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
22. Козлова Е.П. и др. Бухгалтерский учет в организациях / Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. — 2-е изд., перераб. и доп. — М: Финансы и статистика, 2015. — 800 с.
23. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. - 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 710 с.
24. Кочинев Ю. Ю. Аудит: теория и практика. 4-е изд., обоснованное и дополненное. – СПб.: Питер, 2017. – 432 с.
25. Куликова Л. И. Некоторые практические аспекты формирования учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета. // Нормативные Акты для бухгалтера. – 2015. - № 23. – с. 36-40.
26. Парушина Н. В., Кыштымова Е. А. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учебное пособие. – М.: ИД «ФОРУМ», 2015. – 486 с.
27. Подольский В. И. Аудит: учебник для студ. Проф. Учеб. заведений / В. И. Подольский, А. А. Савин, Л. В. Сотникова ; под ред. В. И. Подольского. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательский центр «Академия», 2015. – 352 с.
28. Положение Банка России от 19.06.2020г. № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» (с изм. и доп., вступ. в силу с 06.01.2019) : официальный сайт [Электронный ресурс]: // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
29. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н (11 апреля 2018 г. N 74н): официальный сайт [Электронный ресурс]: // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
30. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (в ред. от



06.04.2015 № 57н) /ГАРАНТ Законодательство (кодексы, законы, указы, постановления) РФ, аналитика, комментарии, практика [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.garant.ru>

31. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 06.04.2015 № 57н) /ГАРАНТ Законодательство (кодексы, законы, указы, постановления) РФ, аналитика, комментарии, практика [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.garant.ru>

32. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (в ред. от 28.04.2018 № 69н). /ГАРАНТ Законодательство (кодексы, законы, указы, постановления) РФ, аналитика, комментарии, практика [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.garant.ru>

33. Полякова А. Н. Стандартизация бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. М.: Омега-Л, 2018. - 237 с.

34. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет по Плану счетов.- СПб.: Питер,2017.- 608 с.

35. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ4/99)» /ГАРАНТ Законодательство (кодексы, законы, указы, постановления) РФ, аналитика, комментарии, практика [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.garant.ru>

36. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 2 июля 2018 г. № 66н (в ред. 19 апреля 2019 г. № 61н) /ГАРАНТ Законодательство (кодексы, законы, указы, постановления) РФ, аналитика, комментарии, практика [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.garant.ru>

37. Приказ Министерства Финансов РФ от 31 октября 2000 г. N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (в ред. 08.11.2018 № 142н) /ГАРАНТ Законодательство (кодексы, законы,

указы, постановления) РФ, аналитика, комментарии, практика [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.garant.ru>

38. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019...») (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837): [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.garant.ru>

39. Рудницкая Е.В. Управленческий учет процесса реализации товаров на торговых предприятиях // Экономика и банки. 2019. № 2. С.11-19.

40. Сивак А. А., Рюмшин А. В., Овчинникова О. А., Корзун Л. Н. Организация раздельного учета расчетов с поставщиками, покупателями и подотчетными лицами на торговом предприятии // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. 2017. № 7-4 (54). С. 84-87.

41. Скипин Д.Л., Быстрова А.Н., Парфенова К.В. Особенности управленческого учета на предприятиях розничной торговли // Инновационное развитие экономики. 2018. № 3 (39). С. 178-182.

42. Слабинская И. А., Атабиева Е. Л., Ковалева Т. Н. Учет расчетов с подотчетными лицами // Белгородский экономический вестник. 2017. № 2 (86). С. 212-219.

43. Суйц В.П., Ахметбеков А.Н., Дубровина Т.А. Аудит: общий, банковский, страховой: Учебник для вузов. — М.: ИНФРА-М, 2015. - 556 с.

44. Суйц В.П., Смирнов Н.Б. Основы российского аудита. Руководителю предприятия, финансовому директору, главному бухгалтеру. - М.: ДИС, 2015. - 256 с.

45. Титова Е. Н. Риск-ориентированный подход к учету и внутреннему контролю на малых предприятиях // Журнал исследований по управлению. 2018. Т. 2. № 6. С. 3.

46. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2019 г. N 402-ФЗ (в ред. от 26.07.2019 № 247-ФЗ): официальный сайт [Электронный ресурс]: // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

47. Федеральный Закон от 02.12.90. № №395-1 «О банках и банковской деятельности» (в ред. от 03.02.2021г. № 362-ФЗ): официальный сайт [Электронный ресурс]: // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

48. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ (в ред. от 09.03.2021 N 41-ФЗ): официальный сайт [Электронный ресурс]: // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

49. Финансы в управлении предприятием /А.М. Ковалева, Е.М.Шабалин, В.Д.Богачева,М.В. Кари/Под. ред. А.М. Ковалевой. – М.: Финансы и статистика, 2018. – 160 с.

50. Dimson, Elroy and Marsh, Paul and Staunton, Mike, Irrational Optimism (December 1, 2003). Financial Analysts Journal, Vol. 60, No. 1, 2017, pages 16–25, LBS Accounting Subject Area Working Paper No. IFA397, Available

51. Goetzmann, William N. and Ingersoll, Jonathan E. and Spiegel, Matthew I. and Welch, Ivo, Portfolio Performance Manipulation and Manipulation-Proof Performance Measures (November 2019). Yale ICF Working Paper No. 02-08, AFA 2003 Washington, DC Meetings

52. Hail, Luzi and Leuz, Christian, International Differences in the Cost of Equity Capital: Do Legal Institutions and Securities Regulation Matter? (December 2005). ECGI - Law Working Paper No. 15/2003, Rodney L. White Center for Financial Research Working Paper No. 17-04, AFA 2020 Philadelphia Meetings, Available

53. Jensen, Michael C. and Murphy, Kevin J. and Wruck, Eric G., Remuneration: Where We've Been, How We Got to Here, What are the Problems, and How to Fix Them (July 12, 2004). Harvard NOM Working Paper No. 04-28; ECGI - Finance Working Paper No. 44/2017

54. Fama, Eugene F. and French, Kenneth R., Value Versus Growth: The International Evidence (August 2018).

Приложение А

**Бухгалтерский баланс ООО «Интегра» на 31.12.2021 г.**

Таблица А.1 - Бухгалтерский баланс ООО «Интегра» на 31.12.2021 г.

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2021 г.**

Организация	ООО «Интегра»	по ОКПО	81884340		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6321182674		
Вид экономической деятельности	Производство отделочных работ	по ОКВЭД	45.4		
Организационно-правовая форма/форма собственности	ООО/частная	по ОКОПФ/ОКФС	65	16	
Единица измерения: т. р.		по ОКЕИ	384 (385)		
Местонахождение (адрес)	344012, Самарская, Тольятти, Свердлова, 51				

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 20 21 Г.	На 31 декабря 20 20 Г.	На 31 декабря 20 19 г.
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	-	-	1
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	-	-	1
39	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	263	128	15
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	3 088	1 889	2 783
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	149	788	173
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	3 500	2 805	2 971
	<b>БАЛАНС</b>	<b>3 500</b>	<b>2 805</b>	<b>2 972</b>

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	316	891	1 408
	Итого по разделу III	326	901	1 418
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	-	-	-
	Кредиторская задолженность	3 174	1 904	1 431
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	3 174	1 904	1 431
	<b>БАЛАНС</b>	3 500	2 805	2 849

Руководитель \_\_\_\_\_ В.А. Горохов  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” \_\_\_\_\_ декабря 2021 г.

## Приложение Б

### Отчет о финансовых результатах ООО «Интегра» на 31.12.2021 г.

Таблица Б.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «Интегра» на 31.12.2021 г.

(в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 № 57н)

#### Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 2021 г.

	Дата (число, месяц, год)		Коды	
Организация _____ ООО «Интегра» _____	Форма по ОКУД		0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика _____	по ОКПО	31	12	20
Вид экономической деятельности _____	ИНН	81884340		
Производство отделочных работ	ОКВЭД	6321182674		
45.4	по ОКПФ/ОКФС	81884340		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКПФ/ОКФС	65	16	
_____	по ОКЕИ	384 (385)		
Единица измерения: т. р.				

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год 20 <u>21</u> г.	За _____ год 20 <u>20</u> г.
	Выручка	3 544	3 896
	Себестоимость продаж	( 4 050 )	( 4 649 )
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	-	-
	Управленческие расходы	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	-	-
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	-	-
	Прочие доходы	2	9
	Прочие расходы	( 72 )	( 78 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	( 619 )	( 7 462 )
	Текущий налог на прибыль	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	( 576 )	( 822 )

Продолжение Приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год 20 <u>21</u> г.	За _____ год 20 <u>20</u> г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	( 576 )	( 822 )
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ В.А. Горохов  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” \_\_\_\_\_ декабря 20 21 г.

## Приложение В

### Отчет о финансовых результатах ООО «Интегра» на 31.12.2020 г.

Таблица В.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «Интегра» на 31.12.2020

Г.

(в ред. Приказа Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н)

### Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 2020 г.

	Дата (число, месяц, год)		Коды	
Организация _____ ООО «Интегра» _____	Форма по ОКУД		0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика _____	по ОКПО		31	12
Вид экономической деятельности _____	ИНН		81884340	
_____ Производство отделочных работ _____	ОКВЭД		6321182674	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКВЭД		45.4	
_____ ООО/частная _____	по ОКОПФ/ОКФС		65	16
_____	по ОКЕИ		384 (385)	
Единица измерения: т. р.				

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год 20 20 г.	За _____ год 20 19 г.
	Выручка	3 896	13 041
	Себестоимость продаж	( 4 649 )	( 11 776 )
	Валовая прибыль (убыток)	-	-
	Коммерческие расходы	-	-
	Управленческие расходы	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	-	-
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	-	-
	Прочие доходы	9	42
	Прочие расходы	( 78 )	( 72 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	-	-
	Текущий налог на прибыль	-	( 339 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	( 822 )	896



## Продолжение Приложения В

### Продолжение таблицы В.1

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год 20 20 г.	За _____ год 20 19 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	( 822 )	896
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ В.А. Горохов \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” \_\_\_\_\_ декабря 20 20 г.

## Приложение Г

### Тест системы внутреннего контроля ООО «Интегра»

Таблица Г.1 - Тест системы внутреннего контроля ООО «Интегра»

Содержание вопроса или объект исследования	Процедура	Содержание ответа (результат проверки)	Выводы и решения аудитора
Обоснование цен и сроков расчетов с покупателями заказчиками по договорам	Опрос и проверка документации	Составляются плановые калькуляции	Контроль удовлетворителен
Использование для определения покупной, продажной цены утвержденной сметы	Повторное выполнение процедур пересчета	Не всегда	Выяснить причины неиспользования сметы
Контроль последовательности нумерации для выявления неучтенных счетов-фактур и накладных	Проверка документации и повторное выполнение процедур контроля	Производится предварительная нумерация указанных документов	Контроль удовлетворительный
Наличие разделения обязанностей сотрудников, занимающихся выпиской счетов-фактур, учетом продажи и выручки, полученной наличными	Наблюдение	Все функции выполняются разными работниками	Контроль удовлетворительный
Соблюдение графика документооборота по учету расчетов с покупателями заказчиками	Наблюдение, опрос	Первичные документы сдаются в бухгалтерию часто с опозданием в два-три дня	Возможно искажение периодической отчетности из-за отсутствия данных
Проверка сроков возникновения задолженности	Опрос	Выборочно и нерегулярно	Возможны пропуски сроков исковой давности
Проведение инвентаризации расчетов с покупателями заказчиками	Опрос	Не проводится	Провести выборочную инвентаризацию
Наличие в учетной политике пункта, характеризующего момент приобретения и продажи работ, услуг	Проверка учетной политики	Установлено наличие в учетной политике	Контроль удовлетворительный
Проверка соответствия записей аналитического и синтетического учета продажи	Опрос, повторное выполнение процедур прослеживания	Ежеквартально	Провести выборочную проверку
Датирование счетов-фактур на продажу товаров днем подписания акта выполненных работ	Проверка документации	Нет	Возможно искажение объемов продажи товаров
Наличие периодичности сверки данных первичных документов аналитического и синтетического учета продажи работ, услуг	Опрос, повторное выполнение процедур	Никогда	Велика вероятность искажения объемов

## Приложение Д

### Раздел 10 учетной политики ООО «Интегра»

#### Раздел 10 «Учет расчетов, дебиторской и кредиторской задолженности»

Дебиторскую задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признавать сомнительной.

Дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки, по результатам инвентаризации. Основанием для списания служат:

- первичные документы, подтверждающие возникновение дебиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы);
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами;
- докладная записка руководству о выявлении дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- решение руководителя (приказ) о списании этой задолженности;
- (при наличии информации, что данная организация исключена из Единого реестра юридических лиц) выписка из ЕГРЮЛ, предоставленная по запросу налоговой инспекцией.

Списание производить за счет хозяйственных результатов.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производить.

Более рациональным представляется открытие дополнительных субсчетов к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»:

- 1) 62.1. Расчеты с покупателями и заказчиками в рублях; .
- 2) 62.2 Расчеты по авансам, полученным в рублях;
- 3) 62.3 Неотфактурованные поставки в рублях;
- 4) 62.4 Расчеты по взаимозачету.

Рисунок Д.1 - Раздел 10 учетной политики ООО «Интегра»