

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

Студент

В. И. Горшков

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

А.П. Данилов

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

Тольятти 2022

Аннотация

Объект исследования – расчётные операции с покупателями и заказчиками ООО «Глобохим». Предмет исследования – бухгалтерский учёт и аудит расчётов с покупателями и заказчиками. Цель выпускной квалификационной работы – исследование бухгалтерского учёта и аудита расчётных операций, выявление проблемных вопросов и определение путей их решения. Результаты работы – повышение уровня организации и ведения бухгалтерского учёта и аудита расчётных операций благодаря оценке кредитоспособности клиентов, начислению пени и использованию вексельного обращения, которые будут способствовать созданию базы платежеспособных клиентов, ведению статистики по дням просрочки при оплате дебиторской задолженности в разрезе заказчиков.

Во введении обоснована актуальность проекта, отражается цель и задачи, объект и предмет. В первом разделе рассмотрено использование резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском учете позволяет организациям отражать в учёте величину дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, реальную к получению, что необходимо для установления достоверных данных о долгах при подготовке бухгалтерской отчётности. Во втором разделе рассматривается краткая характеристика организации, проводится проверка расчетов с покупателями и заказчиками на предмет соблюдения корреспонденции счетов бухгалтерского учета. В третьем разделе оценивается кредитоспособность клиентов и начисление пени будут способствовать созданию базы платёжеспособных клиентов, ведению статистики по просрочке оплаты от покупателей и заказчиков что позволит прогнозировать дебиторскую задолженность. В заключении делаются выводы о ведении организации бухгалтерского, на основе проведённого исследования были сделаны необходимые рекомендации по улучшению снижения дебиторской задолженности, а также было предложено усилить контроль платежной дисциплины.

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические основы бухгалтерского учёта и аудита расчётов с покупателями и заказчиками на предприятии	7
1.1 Значение, задачи и нормативно-правовая база бухгалтерского учёта и аудита расчётов с покупателями и заказчиками	7
1.2 Порядок синтетического и аналитического учёта расчётов с покупателями и заказчиками	12
1.3 Методологические основы проведения аудита расчётов с покупателями и заказчиками.....	19
2. Особенности бухгалтерского учёта и аудита расчётов с покупателями и заказчиками в ООО «Глобохим»	23
2.1 Краткая характеристика деятельности предприятия.....	23
2.2 Документальное оформление и учёт расчётов с покупателями и заказчиками.....	26
2.3 Порядок проведения аудиторской проверки расчётов с покупателями и заказчиками предприятия.....	29
3. Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учёта и контроля расчётов с покупателями и заказчиками в ооо «глобохим»	35
3.1 Организация внутреннего контроля расчётов с покупателями и заказчиками.....	35
3.2 Выявленные недостатки в контроле и учёте расчётов с покупателями и заказчиками.....	38
3.3 Рекомендации по совершенствованию учёта и контроля расчётов с покупателями и заказчиками	40
Заключение	44
Список используемых источников.....	46
Приложение А бухгалтерский баланс ООО «Глобохим»	51
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Глобохим»	53
Приложение В Описание бизнес-процесса «расчёты с покупателями и заказчиками».....	55

Введение

В нынешних экономических реалиях деятельность любого предприятия невозможна без взаимодействий с другими организациями по осуществлению отгрузок товаров, выполнению работ и оказанию услуг.

Текущая ситуация в мировой и отечественной экономике обязывает менеджмент предприятия пристально следить за всеми осуществляемыми сделками, которые непосредственно связаны с расчётами по договорам с покупателями и заказчиками, так как существует риск непогашения задолженности в установленные сроки, возникновения кассовых разрывов и утраты платёжеспособности.

Нарушения покупателями и заказчиками финансовой дисциплины могут привести к появлению сомнительной дебиторской задолженности, которая при выявлении просроченной дебиторской задолженности требует быстрое вмешательство.

Актуальность данной темы исследования состоит в том, что правильное ведение учёта расчётов с покупателями и заказчиками и своевременная аудиторская проверка оказывают определяющее влияние на финансовый результат организации.

Цель исследования состоит в изучении системы бухгалтерского учёта и проведении аудита расчётов с покупателями и заказчиками.

Целевая направленность выпускной квалификационной работы обусловила постановку и решение следующих задач:

- изучить теоретические основы, задачи и нормативно-правовую базу бухгалтерского учёта и аудита расчётов с покупателями и заказчиками;
- рассмотреть порядок синтетического и аналитического учёта расчётов с покупателями и заказчиками;
- осветить методологические основы проведения аудита расчётов с

покупателями и заказчиками;

- представить краткую характеристику деятельности предприятия;
- раскрыть вопросы документального оформления и учёта расчётов с покупателями и заказчиками;
- показать порядок проведения аудиторской проверки расчётов с покупателями и заказчиками предприятия;
- оценить организацию внутреннего контроля расчётов с покупателями и заказчиками;
- выявить недостатки в контроле и учёте расчётов с покупателями и заказчиками в ООО «Глобохим».
- разобрать рекомендации по совершенствованию учёта и контроля расчётов с покупателями и заказчиками в ООО «Глобохим».

Объектом исследования выступает организация ООО «Глобохим» на примере которой будет рассмотрен порядок организации бухгалтерского учёта и аудита расчётов с покупателями и заказчиками.

Предметом исследования является постановка бухгалтерского учёта и аудита расчётов с покупателями и заказчиками в ООО «Глобохим».

Теоретической основой написания работы послужили научные труды по бухгалтерскому учёту, контролю и аудиту расчётов с покупателями и заказчиками отечественных и зарубежных авторов, нормативные документы Российской Федерации.

Вопросы бухгалтерского учёта и аудита расчётных операций широко рассмотрели в экономической литературе Р. А. Асфандиярова, И. С. Брусенкова, О. С. Горбунова, Р. Р. Зияшев, Р. Р. Исхакова, Н. А. Калущкая, Л. В. Усатова, Л. Р. Хабибуллина и многие другие.

Однако в современных условиях изменения законодательства информации по совершенствованию внутренней системы контроля организации расчётов с покупателями и заказчиками недостаточно.

Информационной базой изучения расчётов с покупателями и заказчиками является документальная информация ООО «Глобохим»: первичная документация по взаимоотношениям между дебиторами и кредиторами, финансовая и бухгалтерская отчетность, регистры синтетического учета, учетная политика организации.

В процессе исследования применялся методологический инструментарий: анализ, сравнение, наблюдение, обобщение, графический, табличный, балансовый методы, двойная запись, инвентаризация, оценка, встречная проверка.

Работа включает введение, три взаимосвязанных раздела, заключение, список использованных источников, приложения, иллюстрирована рисунками, включает таблицы.

1. Теоретические основы бухгалтерского учёта и аудита расчётов с покупателями и заказчиками на предприятии

1.1 Значение, задачи и нормативно-правовая база бухгалтерского учёта и аудита расчётов с покупателями и заказчиками

Важное значение в принятии управленческих решений на предприятии имеют бухгалтерский учёт и аудит расчётов с покупателями и заказчиками. С переходом к рыночной системе экономики бухгалтерский учёт претерпел изменения, выраженные, в первую очередь, перестройкой экономических отношений и изменением учёта и аудита согласно международным стандартам, нормам и правилам [1].

Цель аудита расчётов с покупателями и заказчиками – определение дебиторской и кредиторской задолженности для того или иного контрагента, которая направлена в сторону увеличения прибыли предприятия, ускорения расчётов с учётом снижения риска того или иного неплатежа.

К непосредственным задачам по бухгалтерскому учёту и аудиту расчётов с покупателями и заказчиками относятся такие, как [3, с. 219]:

- своевременное и точное отражение в учёте фактов хозяйственной жизни между предприятием, покупателями и заказчиками, регулярное проведение аудиторской проверки законности и правильности их совершения;
- полное и оперативное отражение хозяйственных операций по взаиморасчётам с покупателями и заказчиками в учётных регистрах, контроль за соблюдением целевого назначения и формированием остатков задолженности по её классификационным видам;
- определение структуры просроченной задолженности по расчётам с покупателями и заказчиками с учётом сроков их погашения и доли в общем объёме;
- своевременное проведение и выявление результатов

инвентаризации расчётов, организация претензионной работы по взысканию просроченной задолженности покупателей и заказчиков, определение реальности задолженности покупателей, числящейся на счёте 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» [2].

Благодаря использованию различных современных информационных технологий, учётная информация по товарным операциям представляет широчайшие возможности для ведения бухгалтерского учёта и аудита на предприятии: от заполнения первичных документов и формирования соответствующих проводок до составления рабочих документов аудитора при проверке состояния расчётов с покупателями и заказчиками.

Правильно подобранная форма расчётов способствует своевременному осуществлению платежей между организациями, то есть повышению качества расчётных взаимоотношений российских организаций за ряд лет.

Статистические данные о составе и структуре дебиторской задолженности российских организаций на 01.01.2019-2021 гг. представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Состав и структура дебиторской задолженности российских организаций на 1 января 2019-2021 гг.

Показатели	На 1 января					
	2019 г.		2020 г.		2021 г.	
	сумма, млрд р.	удельный вес, %	сумма, млрд р.	удельный вес, %	сумма, млрд р.	удельный вес, %
Дебиторская задолженность – всего, в т. ч.:	46669	100,0	50507	100,0	61156	100,0
- просроченная	2647	5,67	2661	5,27	2926	4,78
- покупателей и заказчиков, из нее:	22801	48,86	23437	46,40	26600	43,50
- просроченная	1822	3,90	1897	3,76	2115	3,46

По данным таблицы 1 видно, что дебиторская задолженность российских организаций увеличилась с 46669 млрд р. на 1 января 2019 г. до 61156 млрд р. на 1 января 2021 г. Просроченная задолженность сократилась с

5,67 % до 4,78 % в структуре дебиторской задолженности организаций в исследуемый период. Задолженность покупателей и заказчиков в общей величине дебиторской задолженности выросла по сумме с 22801 млрд р. на 1 января 2019 г. до 26600 млрд р. на 1 января 2021 г., хотя в то же время по удельному весу снизилась с 48,86 % до 43,5 % в структуре дебиторской задолженности.

Динамика дебиторской задолженности российских организаций на 01.01.2019-2021 гг. наглядно проиллюстрирована на рисунке 1.

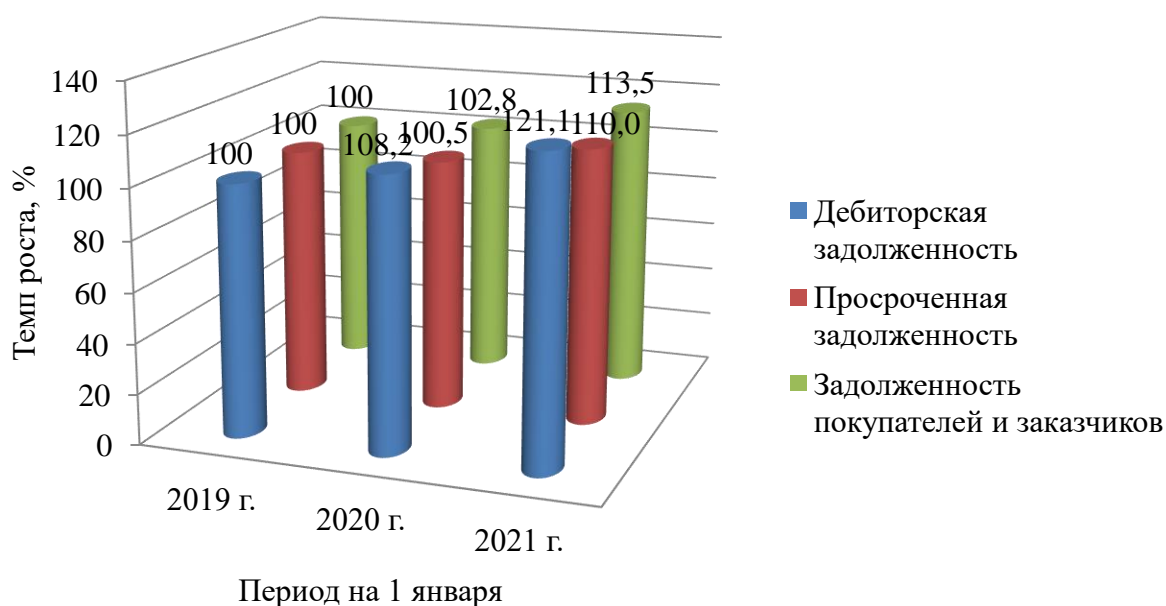


Рисунок 1 – Динамика дебиторской задолженности российских организаций

В процессе анализа работу по контролю расчётов с покупателями и заказчиками главная цель ставиться на расширение канала сбыта продукции и оптимизации дебиторской задолженности контрагента, что повлекло изменение цели, функций и задач бухгалтерского учёта и аудита, повлиявших на системы нормативного регулирования в данной сфере [4].

Основным нормативным документом, регулирующим ведение бухгалтерского учета в организации или предприятия является Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (ред. от 30.12.2021), в котором прописаны все требования для учета

расчетов с контрагентами, а также регулирует правовой механизм бухгалтерского учёта [30].

Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации» определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учёта расчётов с покупателями и заказчиками определяет порядок составления и ведения бухгалтерской отчетности в организации в Российской Федерации, а также взаимоотношения между контрагентами [25].

Согласно Приказу Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» для учёта расчётов с покупателями и заказчиками используется счет 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчётах плановыми платежами – по каждому покупателю и заказчику [29].

Момент записи дебиторской или кредиторской задолженности отражается в учете в соответствии с следящими нормативными актами.

Согласно федеральному закону Российской Федерации № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (ред. от 30.12.2021), все проводимые операции в учете должны отражены согласно первичной документации, а также осуществлять учет документации по совершенным операциям после завершения по предоставлению услуги или отгрузки контрагенту [5].

Расчёты с покупателями и заказчиками начинаются после подписания договоров между компаниями. В соответствии со статьёй 420 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) договором признаётся соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей [6]. Согласно статье 454 ГК РФ между продавцом и покупателем заключается договор купли-продажи, по

которому одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определённую денежную сумму (цену). Все условия и порядок исполнения сторонами обязательств прописываются в договоре, и если одну из сторон не устраивает условие или неясность, то происходит корректировка договора и вносятся условия, которые подходят двум сторонам [8].

Размер метод оценки дебиторской задолженности определяет, в частности, Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённое Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, где сказано, что все расчёты с покупателями и заказчиками отражаются в бухгалтерском учёте и отчётности согласно первичной документации и условиям подписанного договора между контрагентами [9].

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99 оценка дебиторской задолженности [26]:

- осуществляется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов [10];
- по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, производится в бухгалтерском учёте по стоимости товаров, полученных организацией. Стоимость ценностей, полученных организацией, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость

аналогичных товаров. При невозможности установить стоимость товаров, полученных организацией, величина дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции, переданной организацией. Стоимость продукции, переданной организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции [12];

– в случае изменения обязательства по договору первоначальная величина дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению организацией. Стоимость актива, подлежащего получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов [11];

– величина дебиторской задолженности определяется с учётом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок) [13].

Согласно Положению по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99 дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в прочие расходы в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учёте организации [7].

1.2 Порядок синтетического и аналитического учёта расчётов с покупателями и заказчиками

Получение оперативной информации от банка об оплате выставленного счета покупателями и заказчиками, о сроках оплаты товаров, которые указаны в договоре, просчет риска на неполучение оплаты от покупателя купленной продукции, данная информация позволит принять правильное решение для исключения просроченной дебиторской задолженности, что позволит так же вести бизнес без убытков [14].

Согласно Плану счетов для обобщения информации о расчётах организации с различными юридическими лицами используются счета раздела VI, сальдо по дебету означает дебиторскую задолженность, а сальдо по кредиту – кредиторскую [29]. Расчёты с дебиторами и кредиторами объединены на одном счёте для того, чтобы не открывать разные счета для организаций, которые могут быть в разное время и дебиторами, и кредиторами. На активно-пассивном счёте записи по дебету счёта могут иметь различное значение: либо увеличение дебиторской, либо уменьшение кредиторской задолженности. Разное значение имеет и запись по кредиту счёта: либо увеличение кредиторской, либо уменьшение дебиторской задолженности [15].

В ходе взаимоотношений организаций у некоторых контрагентов может быть сразу взаимоотношении покупки-поставки в две стороны, для примера представим, что по разным заключённым договорам с контрагентом, мы можем покупать продукцию у контрагента и можем поставлять ему продукцию. Из-за этого возникает потребность отражение операций в активе и пассиве [17, 19]

Для отражения информации по учёту расчётов с покупателями и заказчиками используется синтетический счёт 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками». По дебету счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» записываются все денежные средства, которые поступили от покупателей. При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Наглядно представим схему по 62 счету «Расчёты с покупателями и заказчиками» на рисунке 2.

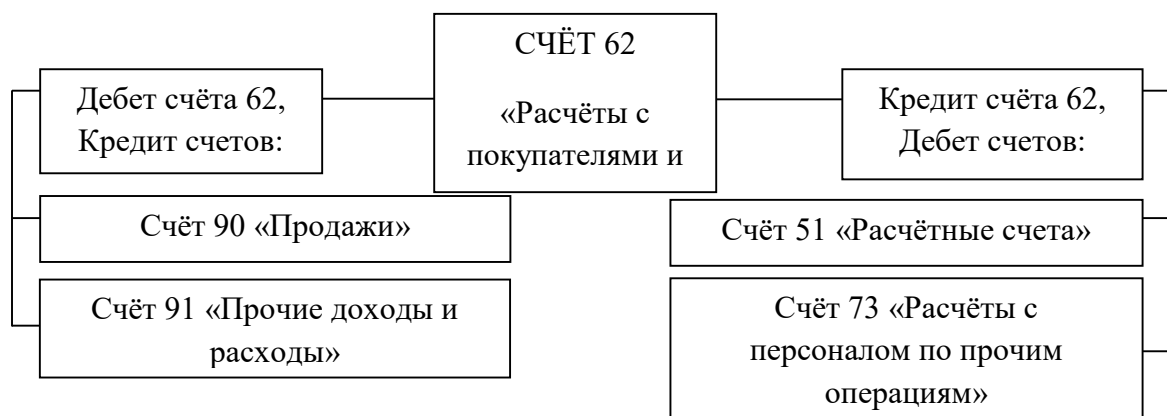


Рисунок 2 – Схема счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»

Порядок записи на счёте 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Схема бухгалтерских записей по счёту 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»

Наименование операции	Дебет	Кредит
Например, отражён возврат переплаты	62	51
Выполнение этапа работ, реализация товаров	62	90
Положительные курсовые разницы	62	91
Поступления на расчётный счёт	51	62
Поступления на валютный счёт	52	62
Взаимозачёт с подрядчиком, осуществляющим ремонт офиса, на сумму отгруженных чистящих средств	60	62

К счёту 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» в организации могут быть открыты субсчета:

- 62.1 Расчёты платежными требованиями;
- 62.2 Расчёты по полученным авансам;
- 62.3 Расчёты за товары, проданные в кредит;
- 62.4 Прочие расчёты с покупателями и заказчиками.

Для уверенности что данные бухгалтерского учета финансовой отчетности отражены полностью и в полном объёме организации проводят инвентаризацию своих активов и обязательств перед покупателями и

инвентаризацию расчётов с поставщиками. Данные инвентаризации организация должна проводить перед составлением ежегодной отчетности.

Инвентаризация обязательств в части расчётов с покупателями и заказчиками заключается в проверке обоснованности сумм (согласно пункту 3.44 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»), числящихся на счетах бухгалтерского учёта расчётов [16]. После инвентаризации отображается сумма дебиторской и кредиторской задолженности с контрагентом, а бухгалтерские записи записываются согласно корреспонденции счетов, они представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Синтетический учёт результатов инвентаризации расчётов с покупателями и поставщиками

Наименование операции	Дебет	Кредит
Списана кредиторская задолженность покупателя или заказчика (по авансам полученным), по которой истёк срок исковой давности	62	91-1
Списана дебиторская задолженность покупателя или заказчика, по которой истёк срок исковой давности	91-2	62
Сумма списанной дебиторской задолженности учтена за балансом	007	-

После инвентаризации расчетов оформляется ИНВ-17, где отображаются итоги проверки каждого дебитора и кредитора. В данной форме указываются следующие колонки:

- наименование контрагента, ИНН, КПП
- реквизиты каждого контрагента организации;
- дата и причина возникновения задолженности;
- сумма задолженности [18].

Затем на основании этой справки составляется акт инвентаризации расчётов с покупателями и заказчиками по форме ИНВ-17 в двух экземплярах, который подписывается ответственными лицами инвентаризационной

комиссии. Один экземпляр акта передаётся в бухгалтерию, второй остаётся в комиссии.

В акте указываются:

- наименование организации, проводящей инвентаризацию;
- подразделение, в котором проводится инвентаризация;
- ссылка на приказ, в соответствии с которым производится инвентаризация;
- порядковый номер и дата составления документа;
- дата проверки состояния расчётов покупателей и заказчиков;
- наименования организаций-должников;
- номера счетов синтетического и аналитического учёта;
- полная сумма задолженности по каждому покупателю и заказчику; сумма задолженности, которую покупатель и заказчик не подтвердил и по которой истёк срок исковой давности;
- итоговая сумма по каждому виду задолженности [19].

Получив результаты инвентаризации, руководитель организации утверждает их и выносит решения о создании резервов по сомнительным долгам, списании безнадежной задолженности и задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Резерв по сомнительным долгам контрагентов является неотъемлемой частью ведения предпринимательства, он позволяет организации списывать непогашенные долги контрагента если организация уверена, что данный контрагент безнадежный и обязательства по договору не выполнит. В случае если организация формирует и промежуточную отчётность, то резерв может создаваться на последнее число каждого квартала или месяца [20].

Схема формирования резерва по сомнительным долгам представлена на рисунке 3.



Рисунок 3 – Условия признания задолженности сомнительной и долга безнадёжным

В случае соблюдения представленных на рисунке 3 условий долговые обязательства контрагента признаётся сомнительным. При этом согласно пункту 1 статьи 266 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) не имеет значения наличие претензий должнику [22]. Если задолженность контрагента не связана с основным видом деятельности организации то, данная задолженность не будет погашена за счет резерва. Также сомнительная задолженность, которая застрахована не может быть списана за счет резерва.

В соответствии с п. 2 ст. 266 НК РФ долг признается безнадёжным даже если он не связан с оплатой товара.

Сумма по сомнительным долгам в резерв зависит от количества прошедших дней (таблица 4).

Таблица 4 – Размер отчислений в резерв по сомнительным долгам

Срок возникновения сомнительного долга	Размер отчислений в резерв от суммы сомнительного долга, %
> 90 календарных дней	100
45-90 календарных дней (включительно)	50
< 44 календарных дня	0

НК РФ прописано что есть ограничения на сумму резерва поэтому организация не может перечислять в данный резерв больше чем 10% выручки за календарный год. До создания резерва по сомнительным долгам организация она проверяет нет ли встречной кредиторской задолженности у контрагента. Если контрагент после уведомления не расплатился, но имеется кредиторская задолженность у контрагента вычитают сумму самой ранней дебиторской задолженности [20, 21].

Организации в соответствии с пунктом 5 статьи 266 НК РФ могут погашать из резерва только безнадежные долги. Если сумма превышает резерв, то её необходимо отразить в прочих расходах.

Формирование резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском учете используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам». При составлении бухгалтерского баланса величина резерва вычитается из дебиторской задолженности, по которой он образован.

Корреспонденция счетов по учёту резерва учета по сомнительным долгам согласно плану счетов бухгалтерского учета представлена в таблице 5.

Таблица 5 – Синтетический учёт формирования и использования резерва по сомнительным долгам

Наименование операции	Дебет	Кредит
Первоначальное создание или доначисление резерва	91-2	63
Списание безнадежного долга за счёт резерва	63	62
Списывается сумма резерва, созданного под сомнительный долг, если покупатель рассчитался	63	91-1

Таким образом, в последние годы характерно изменение нормативно-правового обеспечения учёта дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, в частности, в порядке формирования резерва по сомнительным долгам. Правильное использование резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском учете позволяет организациям отражать учёте величину дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, реальную к получению, что необходимо для установления достоверных данных о долгах при подготовке бухгалтерской отчётности.

1.3 Методологические основы проведения аудита расчётов с покупателями и заказчиками

Контроль эффективен тогда, когда направлен не на выявление и фиксацию уже свершившихся утрат разного рода, а на их предупреждение. При помощи проведённого аудита, основываясь на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия, разрабатываются мероприятия, направленные на предотвращение злоупотреблений, предупреждение проявления отклонений от законодательства, нормативных актов [23].

При проведении аудиторской проверки расчётов с покупателями и заказчиками она нацелена на то, что в организации полностью отражаются все финансово хозяйственные отношения с покупателями и заказчиками.

Составлению программы аудита расчётов с покупателями и заказчиками смотрит как происходит контроль в организации в взаимоотношениях, как директор контролирует подчинённых и следит за выполнением порученных заданий сотрудникам [24].

Программа проверки расчётов с покупателями и заказчиками включает следующие вопросы, представленные в таблице 6.

Таблица 6 – Программа проверки расчётов с покупателями и заказчиками

Вопросы проверки	Осуществление проверки
Подтверждение сальдо расчётов с покупателями и заказчиками	Для этого сумму задолженности в ведомости учёта расчётов с покупателями и заказчиками сопоставляют с сальдо по счетам расчётов в Главной книге и балансе
Проверка правильности составления и подписания договоров с контрагентами	Проверяют соответствие заключённых хозяйственных договоров требованиям норм гражданского права, соблюдения установленных форм расчёта
Проверка своевременности поставок продукции	Для этого сопоставляют даты поставок в договорах с данными оприходования ценностей по первичным документам и карточкам складского учёта
Проверка первичной документации на правильную проверку купленной продукции	Для этого осуществляется проверка позиций в первичных документах с количеством доставленной продукции
Проверка правильности выделения и возмещения «входного» НДС	Для этого осуществляется арифметическая проверка точности бухгалтерских записей и соответствия данных аналитического, синтетического учёта данным Главной книги и бухгалтерского баланса
Проверка материалов инвентаризации расчётов	Проводят опросы, осуществляют наблюдение за работой инвентаризационной комиссии, проверяют правильность ведомостей инвентаризации и отражения её результатов в учёте
Проверка обоснованности предъявляемых требований за нарушение условий договоров	Для этого устанавливают, использует ли организация свои права в случае нарушения условий договора

Источниками информации проверки расчётов являются:

- учётная политика;
- книга проверок;
- инвентаризационные ведомости;
- договоры поставки;
- счета-фактуры (УПД), товарно-транспортные, товарные накладные;
- банковские выписки с номерами платежных поручений;
- акты сверки расчётов с дебиторами и кредиторами;
- главная книга, бухгалтерская (финансовая) отчётность организации [24].

Рабочими документами при проверке расчётов с покупателями и заказчиками выступают опросный лист (анкета) по планированию проверки обязательств организации, рабочие документы по разделу дебиторской и кредиторской задолженности [27].

В процессе аудита расчётов с покупателями и заказчиками применяют определённые приёмы, представленные на рисунке 4.

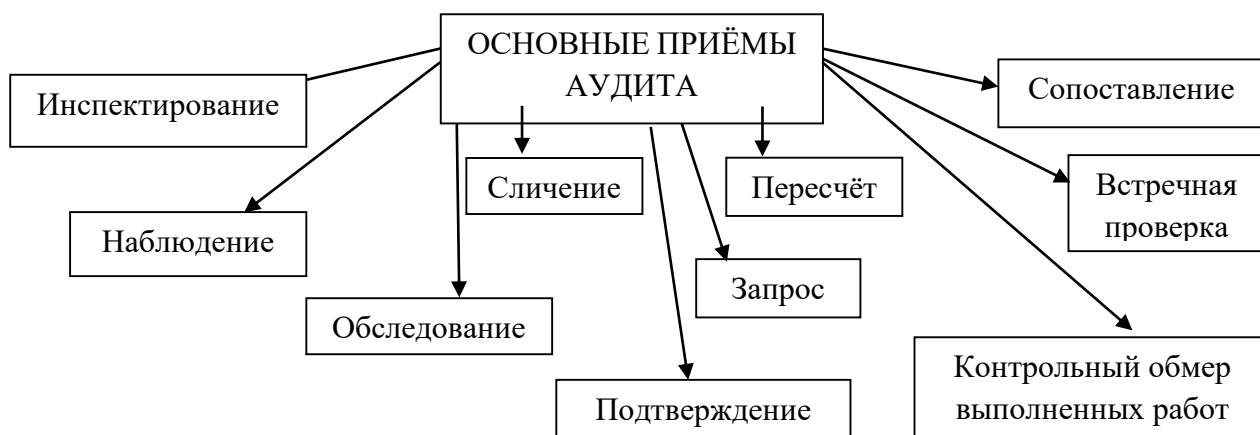


Рисунок 4 – Основные приёмы, используемые в ходе аудита расчётов с покупателями и заказчиками

В ходе инспектирования записей и документов получают аудиторские доказательства различной степени надёжности в зависимости от их характера, источника и эффективности средств внутреннего контроля за их обработкой.

Наблюдение – это когда аудитор наблюдает за работой сотрудников организации и делает замечания в их работе [31].

Обследование означает визуальную оценку произведенных расчетов между контрагентами.

Пересчёт – это проверка отчетности организации на полноту отражения финансово-хозяйственных отношений [32].

Сравнение бухгалтерских записей приводятся с первичной документацией и отчетности организации в соответствующими плановыми доходами и расходами [33].

Сличение – это сверка данных с выпиской банка по расчетному счету

организации с проведенными операциями в организации.

Запрос – это уточнение запрашиваемой информации по работе организации [34].

Подтверждение – это полученный утвердительный ответ в бухгалтерских записях (например, подтверждение дебиторской задолженности происходит непосредственно у дебиторов) [35].

Встречные проверки расчетов проводят с контрагентами, с которыми были взаимоотношения оформляется акт сверки с контрагентом, где указывается сколько какая фактура была отгружена контрагенту и сколько он заплатил за продукцию.

В случае если контрагент после завершения работы завысил цену выполненной работы, которые не входят в смету, то пересмотр окончательной цены и корректируются документы.

Таким образом, представленная методическая база аудиторской проверки расчётов с покупателями и заказчиками способствует рациональной организации взаимоотношений предприятия со своими контрагентами по отгрузке продукции покупателю, оказанию услуг контрагенту и выполнению работ по заказу, ведению бухгалтерского учёта в организации и составлению отчётности, осуществлению оперативного контроля расчётных операций.

2. Особенности бухгалтерского учёта и аудита расчётов с покупателями и заказчиками в ООО «Глобохим»

2.1 Краткая характеристика деятельности предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Глобохим» (сокращённо и далее по тексту – ООО «Глобохим») зарегистрировано 21.12.2002 года в городе Самара. ОГРН – 1026300845801, ИНН – 6313008337. Как юридическое лицо, коммерческая организация частной формы собственности ООО «Глобохим» целью деятельности ставит извлечение прибыли.

Вид основной деятельности – код ОКВЭД 46.75 «Торговля оптовая химическими продуктами». Из дополнительных видов деятельности, зарегистрированных в Уставе, можно выделить: 47.78 «Торговля розничная прочая», 77.39.29 «Аренда и лизинг прочих машин и оборудования научного и промышленного назначения».

Паспорт предприятия ООО «Глобохим» представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Паспорт предприятия ООО «Глобохим»

Наименование показателя	Характеристика показателя
Название организации	ООО «Глобохим»
Юридический адрес	443112, Самарская область, город Самара, посёлок Управленческий, улица Сергея Лазо, 6/16, 46
Субъект предпринимательской деятельности	Юридическое лицо
Форма собственности	Частная
Тип структуры управления	Линейная
Основной вид деятельности	46.75 «Торговля оптовая химическими продуктами»
Ассортиментный профиль	Химические вещества, удобрения, агрохимикаты, чистящие средства
Наличие филиалов	Нет
Размер предприятия	Малое предприятие
Режим налогообложения	Общая система налогообложения

Учредителями организации выступают три физических лица, резидента Российской Федерации, которые совместно владеют 100,00 % долей в уставном капитале организации в сумме 12 820,00 руб.

ООО «Глобохим» является субъектом малого предпринимательства, микропредприятием, в связи с тем, что численность работников составляет 6 человек (то есть менее 100 человек), а доходы за 2021 год равны 79 932 тыс. руб. (то есть менее 800 000 тыс. руб.).

Финансовый анализ показателей ликвидности и платёжеспособности ООО «Глобохим» за 2020-2021 гг. проведён по данным таблицы 8.

Таблица 8 – Анализ ликвидности и платёжеспособности ООО «Глобохим» за 2020-2021 гг.

Показатели	На 01.01.2020 года	На 31.12.2020 года	На 31.12.2021 года
Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{6725}{1504} = 4,5$	$\frac{4789}{1246} = 3,8$	$\frac{10562}{674} = 15,7$
Коэффициент быстрой ликвидности	$\frac{3603 + 2863}{1504} = 4,3$	$\frac{2057 + 2688}{1246} = 3,8$	$\frac{6253 + 3670}{674} = 14,7$
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{3603}{1504} = 2,4$	$\frac{2057}{1246} = 1,7$	$\frac{6253}{674} = 9,3$

По полученным в таблице 8 показателям коэффициента текущей ликвидности ООО «Глобохим» можно увидеть положительную динамику с 4,5 на 01.01.2020 года до 15,7 на 31.12.2021 года. Важно также отметить, что его значение в исследуемом периоде выше нормы (2,0, что является нормальным значением для торговой отрасли). Такая тенденция может говорить о высокой финансовой дисциплине предприятия и погашении в срок своих обязательств перед кредиторами.

В то же время значение коэффициента быстрой ликвидности на каждой контрольной дате выше нормы. Это говорит о достаточности ликвидных активов для погашения наиболее срочных обязательств.

Третий из коэффициента, дает понятие может ли организация погасить обязательства по краткосрочным задолженностям денежными средствами,

имеет значение от 2,4 на начало 2020 года до 9,3 на 31.12.2021 года. При этом коэффициент абсолютной ликвидности выше нормы 0,2. Значит, предприятию хватает необходимого количества денежных средств и их эквивалентов для погашения кредиторской задолженности.

На следующем этапе оцениваются показатели финансовой устойчивости ООО «Глобохим» за 2020-2021 гг. (таблица 9).

Таблица 9 – Показатели финансовой устойчивости ООО «Глобохим» за 2020-2021 гг.

Показатели	На 01.01.2020 года	На 31.12.2020 года	На 31.12.2021 года
Коэффициент независимости	$\frac{7137}{9579} = 0,7$	$\frac{4270}{5650} = 0,8$	$\frac{10484}{11158} = 0,9$
Коэффициент финансовой устойчивости	$\frac{7137 + 938}{9579} = 0,8$	$\frac{4270 + 134}{5650} = 0,8$	$\frac{10484}{11158} = 0,9$

В ООО «Глобохим» преобладает доля активов, которые обеспечены собственными источниками финансирования (от 0,7 на 01.01.2020 года до 0,9 на 31.12.2021 года) и финансирование имущества предприятия за счёт устойчивых источников увеличилось.

Основные финансовые результаты деятельности ООО «Глобохим» за 2019-2021 годы приведены в таблице 10 и в Приложении Б рисунке Б.1.

Таблица 10 – Показатели отчёта о финансовых результатах деятельности ООО «Глобохим» за 2019-2021 гг.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Прирост, %		
	2019 год	2020 год	2021 год	2020/2019	2021/2020	2021/2019
1. Выручка	42948	56037	79932	30,5	42,6	86,1
2. Расходы по обычным видам деятельности	37312	48805	71612	30,8	46,7	91,9
3. Прибыль от продаж	5636	7232	8320	28,3	15,0	47,6
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-502	-115	376	-77,1	-427,0	-174,9
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов)	5134	7117	8696	38,6	22,2	69,4

Продолжение таблицы 10

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Прирост, %		
	2019 год	2020 год	2021 год	2020/ 2019	2021/ 2020	2021/ 2019
6. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	970	1375	1714	41,8	24,7	76,7
7. Чистая прибыль	4164	5742	6982	37,9	21,6	67,7

Годовая выручка за 2021 год составила 79932 тыс. руб., что выше по сравнению с 2020 годом на 42,6 %, а по сравнению с 2019 годом – на 86,1 %. В результате опережающего роста расходов по обычным видам деятельности (соответственно на 46,7 % и 91,9 %) прибыль от продаж за 2021 год увеличилась лишь на 15 % по сравнению с 2020 годом и на 47,6 % по сравнению с началом исследования. Динамика чистой прибыли аналогична.

Таким образом, можно констатировать, что исследуемое предприятие с положительной динамикой доходов, показателей прибыли, ликвидности, платёжеспособности и финансовой устойчивости обладает устойчивым финансовым состоянием.

2.2 Документальное оформление и учёт расчётов с покупателями и заказчиками

Расчёты с покупателями и заказчиками в ООО «Глобохим» осуществляются платёжными поручениями в качестве предварительной оплаты за химическую продукцию промышленного и технического назначения. Ежемесячно юридическим лицам формируют платёжные документы: счета, счета-фактуры, акты.

В зависимости от условий заключённых договоров между организациями, контрагенты обязаны перечислить денежные средства на расчётный счёт предприятия ООО «Глобохим». Поскольку каждая

организация отражает суммы дебиторской задолженности самостоятельно, на основании имеющихся документов, возможно возникновение расхождений в данных о взаимной задолженности. Для выявления таких расхождений и выяснения их причин ежеквартально производится сверка взаиморасчётов, которая оформляется соответствующим актом.

В ООО «Глобохим» связь с банком осуществляется через систему «Клиент-банк», то есть личный кабинет в банке, где открыт расчетный счет. В личном кабинете упрощается отправка и отслеживание входящих средств на расчетный счет. Для подтверждения проводимых операций в личном кабинете банка используется цифровая подпись. Главный бухгалтер, у которого есть доступ к личному кабинету банка формирует в нем платежное поручение или счет на оплату заказанной продукции, после составления бухгалтер подписывает документы электронно-цифровой подписью и отправляет его получателю.

Для отражения информации по учёту расчётов с покупателями и заказчиками в ООО «Глобохим» за продукцию, реализованную безналичным путём, используется синтетический счёт 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками».

Аналитический учёт по счёту 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» в ООО «Глобохим». Построение аналитического учёта на предприятии обеспечивает возможность получения необходимых данных по: покупателям и заказчикам, по расчётным документам, срок оплаты которых не наступил; покупателям и заказчикам по неоплаченным в срок расчётным документам; авансам полученным.

Раскрытие организации учёта расчётов с покупателями и заказчиками в ООО «Глобохим» целесообразно представить на следующем примере.

Организация ООО «Глобохим» произвело отгрузку химической продукции контрагенту

ООО «Хозяин» купил у ООО «Глобохим» в октябре 2021 года

химическую продукцию на сумму 141 600 руб. НДС составило сумма 23 600 рублей.

Продукция была отгружена клиенту 30 октября. Контрагент произвел оплату за товары 12 ноября в сумме 133 104 руб. (в т. ч. НДС 22 184 руб.) с учетом скидки согласно условиям договора (Если клиент оплатил в течении 15 дней с даты отгрузки товара).

В ситуации, которая описана выше, после отгрузки продукции контрагенту предоставляется скидка в связи с выполнением условий договора об оплате товара в течении 15 дней с момента отгрузки. В этом случае на дату предоставления скидки ООО «Глобохим» производит сторно по дебету счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с кредитом счёта 90, субсчет 90-1, в размере предоставленной скидки.

Типовая корреспонденция счетов, используемых в ООО «Глобохим», по учёту реализации химической продукции за 2021 г. представлена в таблице 11.

Таблица 11 – Учёт реализации химической продукции в ООО «Глобохим» за 2021 г.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
В месяце реализации товаров			
Отражена выручка от реализации химической продукции	62	90-1	141 600
Начислен НДС (141 600 / 120 × 20)	90-3	68	23 600
Списана себестоимость продукции	90-2	41	100 000
В месяце предоставления скидки			
От покупателя поступила оплата (с учётом предоставленной скидки)	51	62	133 104
Сторнирована выручка от реализации продукции (141 600 × 6 %)	62	90-1	8 496
Сторнирован НДС (23 600 × 6 %)	90-3	68	1 416
Списаны общехозяйственные расходы	90-2	26	5 000
Списаны расходы на продажу	90-2	44	10 000

Далее необходимо рассмотреть порядок отражения информации о

расчётах с покупателями и заказчиками в отчётности ООО «Глобохим».

Согласно Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчётности организаций» предприятие составляет бухгалтерский баланс (Приложение А, рисунок А.1).

Дебетовое сальдо ООО «Глобохим» по расчётам с покупателями и заказчиками отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность», показываются данные как краткосрочной, так и долгосрочной дебиторской задолженности. При заполнении этой статьи используются данные о дебетовых остатках по счёту 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»:

2863 тыс. руб. на конец 2019 года;

2688 тыс. руб. на конец 2020 года;

3670 тыс. руб. на конец 2021 года.

В ходе сверки с контрагентом проверяется обоснованность сумм дебиторской задолженности, числящихся на счетах бухгалтерского учёта расчётов с покупателями и заказчиками, и наличие отгрузок, проводится сверка расчётов с контрагентами дебиторской и кредиторской задолженности путём направления им актов сверки, для подписания акта сверки проводится используется электронно-цифровая подпись.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что исследуемая организация осуществляет учёт расчётов с покупателями и заказчиками в соответствии с нормативно-правовыми документами по регулированию бухгалтерского учёта в Российской Федерации.

2.3 Порядок проведения аудиторской проверки расчётов с покупателями и заказчиками предприятия

Аудиторская проверка расчётов ООО «Глобохим» с покупателями и заказчиками проводится в определённой последовательности. На первом этапе проверяется принимаемая учётная политика на предприятии на предмет функций, которые определяют методы расчётов с покупателями и заказчиками

организации (таблица 12).

Таблица 12 – Аудит учётной политики ООО «Глобохим» за 2021 г.

Направление	По данным учёта	По данным ревизора	Выявленная ошибка
1. Сроки и периодичность проведения инвентаризации	Пункт в Учётной политике есть	Наличие пункта в Учётной политике: должен быть	не выявлено
2. Создание в организации резерва по сомнительным долгам	Наличие пункта в Учётной политике: есть	Наличие пункта в Учётной политике: должен быть	не выявлено
3. Порядок оформления счетов-фактур	Наличие пункта в Учётной политике: есть	Наличие пункта в Учётной политике: должен быть	не выявлено

Проверка учётной политики организации показала наличие сроков и порядка проведения инвентаризации (перед составлением годового отчёта) задолженности покупателей и заказчиков по счёту 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками».

Согласно принятой учётной политики за 2021 год, в организации закреплён порядок формирования и дальнейшая корректировка резерва по сомнительным долгам, где сказано, что резерв по сомнительными долгам формируется по каждому контрагенту по-разному учитываются следующие критерии: платёжеспособности покупателя или заказчика, возможности погашения им задолженности полностью или частично, предоставление банковской гарантии, проверка контрагента в сервисе «Знай своего контрагента» и др.

Как приложение к учётной политике организации составлен реестр самостоятельно разработанных и утверждённых форм первичных учётных документов используемые в организации (акт выполненных работ, оказанных услуг, счет-фактура и др.).

В ходе аудита рабочего применяемого в организации плана счетов раздел аналитического учёта в разрезе счетов по учёту расчётов с покупателями и заказчиками ошибок не выявлено, все субсчета

детализированы в соответствии с действующим российским законодательством.

Момент перехода собственности начинается после того, как контрагент подписывает товарную накладную или товарно-транспортную накладную, после этого в бухгалтерском учете данная отгрузка.

Выявление нарушений в оформлении первичных документов за 2021 г. в ООО «Глобохим» зафиксировано в таблице 13.

Таблица 13 – Аудит оформления первичных документов ООО «Глобохим» за 2021 г.

Направление	По данным учёта	По данным аудитора	Выявленная ошибка
Проверка договоров	Договор ООО «Запад» № 2 от 01.04.2021	Договор ООО «Запад» № 2 от 01.04.2021	Вместо собственноручной подписи генерального директора стоит факсимильный оттиск
Проверка актов выполненных работ	Акт выполненных работ ООО «Восход» № 1 от 01.03.2021	Акт выполненных работ ООО «Восход» № 1 от 01.03.2021	Отсутствует адрес заказчика, его ИНН/КПП

По данным таблицы 13 видно, что при предоставлении организацией ООО «Глобохим» первичных документов было замечено, что в некоторых актах выполненных работ не заполнены адрес заказчика, его ИНН/КПП, что является обязательным реквизитом в акте выполненных работ, а также другие нарушения. Негативные последствия: эти документы не имеют юридической силы, а для заказчика не служат основанием для предоставления налогового вычета по НДС.

После отгрузки продукции выручка отражается в бухгалтерском учете, все это подтверждается наличием подписанных товарных накладных, универсального передаточного документа, счетов-фактур (таблица 14).

Таблица 14 – Проверка достоверности задолженности по счёту 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» организации» за 2021 г.

Направление	По данным учёта		По данным аудитора		Выявленная ошибка
	документ	сумма, тыс. руб.	документ	сумма, тыс. руб.	
Подтверждение сальдо расчётов с покупателями и заказчиками	в балансе, Главной книге, журнале-ордере, по данным аналитического учёта	3670	в балансе, Главной книге, журнале-ордере, по данным аналитического учёта	3670	не выявлена
Оценка правильности оформления заключённых договоров	Договор поставки	600	Договор поставки	600	не выявлена
Проверка своевременности выполнения работ	Акт выполненных работ	500	Акт выполненных работ	500	не выявлена
Проверка своевременности и правильности оплаты дебиторской задолженности	Выписка по расчётному счёту	600	Выписка по расчётному счёту	600	не выявлена
Проверка правильности применения утверждённых цен, тарифов на услуги	Прейскурант на услуги	450	Прейскурант на услуги	450	претензия выставлена несвоевременно
Проверка правильности выделения НДС	Счет-фактура	100	Счет-фактура	100	отсутствует расчёт
Проверка материалов инвентаризации расчётов	Акт сверки взаиморасчётов	500	Акт сверки взаиморасчётов	500	не выявлена
Проверка обоснованности предъявляемых и уплаченных штрафных санкций за нарушение условий договоров	Бухгалтерская справка-расчёт	450	Бухгалтерская справка-расчёт	450	не выявлена

Данные таблицы 14 свидетельствуют, что проверка достоверности задолженности ООО «Глобохим» по счёту 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» за 2021 г. отклонений не выявила.

На следующем этапе проведение аудита в организации необходимо убедиться, что в составе задолженности по расчётам с покупателями и заказчиками не находятся долги контрагента, которые признаны банкротом или находятся на стадии признания физического или юридического лица банкротом, суммы по просроченным исполнительным листам.

После проведения инвентаризации расчётов с покупателями и заказчиками ООО «Глобохим» можно будет узнать задолженности у постоянных покупателей (таблица 15).

Таблица 15 – Данные по результатам инвентаризации расчётов с покупателями и заказчиками ООО «Глобохим» за 2021 г.

Направление	По данным учёта	По данным аудитора		Выявленная ошибка
	№ приказа о проведении инвентаризации расчётов	№ приказа о проведении инвентаризации расчётов	Наличие первичных и сводных документов по инвентаризации	
Проверка материалов инвентаризаций расчётов с покупателями	№ 120 от 01.11.2021 г.	№ 120 от 01.11.2021 г.	да	не выявлено
Проверка материалов инвентаризаций расчётов с заказчиками	№ 120 от 01.11.2021 г.	№ 120 от 01.11.2021 г.	да	не выявлено

Списание задолженности в организации проводится на основании приказа № 120 от 01.11.2021 г.

Создание резерва закреплено в учетной политики и это позволило списать безнадежную дебиторскую задолженность за счет формирования резерва по сомнительным долгам.

В ходе проверки правильности разности по счетам ООО «Глобохим»

операций по учёту расчётов с покупателями и заказчиками заполняется таблица 16.

Таблица 16 – Проверка бухгалтерских записей операций по расчётам с покупателями и заказчиками ООО «Глобохим» за 2021 г., тыс. руб.

Направление	По данным учёта		По данным проверки		Выявленная ошибка
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Проверка правильности отражения задолженности организаций, включая НДС	62-1	90-1	62-1	90-1	не выявлено
Проверка правильности отражения задолженности индивидуальных предпринимателей	62-2	90-1	62-2	90-1	не выявлено
Проверка правильности отражения необоснованного отказа покупателя от оплаты	76-2	62-1	76-2	62-1	не выявлено
Проверка правильности отражения получения аванса от организации под поставку химической продукции	51	62-4	51	62-4	не выявлено
Проверка правильности отражения оплаты за отгруженную продукцию	51	62-3	51	62-3	не выявлено

В заключение проверки расчётов с покупателями и заказчиками было обнаружено полное соблюдение корреспонденции счетов бухгалтерского учёта. Данное соблюдение корреспонденции счетов означает полное отражение все финансово хозяйственных отношений без их искажения.

Таким образом, можно сделать вывод, что учёт расчётов с покупателями и заказчиками в ООО «Глобохим» ведется в соответствии с законодательством и не содержит каких-либо ошибок и нарушений.

3. Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учёта и контроля расчётов с покупателями и заказчиками в ООО «Глобохим»

3.1 Организация внутреннего контроля расчётов с покупателями и заказчиками

Порядок организации и внутреннего контроля определяется организацией самостоятельно. Постановка системы внутреннего контроля расчётов с покупателями и заказчиками ООО «Глобохим» проводится в соответствии с Международным стандартом аудита 315 (пересмотренный, 2019 год) «Выявление и оценка рисков существенного искажения», введён в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.10.2021 № 163н).

Описание бизнес-процесса расчётных взаимоотношений с покупателями и заказчиками ООО «Глобохим» включает следующие этапы:

- определение участников процесса, центров ответственности и показателей и эффективности процесса;
- определение степени влияния на достижение целей процесса, его результативность;
- идентификация входов и выходов процесса;
- определение необходимых ресурсов для обеспечения функционирования процесса;
- определение перечня информации для мониторинга процесса;
- определение критериев оценки показателей результативности и эффективности процесса.

Итак, подробное описание бизнес-процесса расчётных взаимоотношений с покупателями и заказчиками в ООО «Глобохим» способствует организации системы внутреннего контроля, проведению анализа её эффективности и целостности (Приложение В, таблица В.1).

Система внутреннего контроля предприятия – совокупность специфических мер по созданию адекватной контрольной среды с целью обеспечения сохранности активов, повышения эффективности их применения и отражения этих процессов в учёте и отчётности.

Оценка системы внутреннего контроля ООО «Глобохим» проводится по четырехуровневой системе: высокая оценка предполагает получение 76-100 баллов, средняя – в размере 51-75 баллов, низкая – в количестве 26-50 баллов, либо отсутствует (показатель находится на уровне 0-25 баллов).

Результаты определения эффективности системы внутреннего контроля ООО «Глобохим» оформлены в таблице 17.

Таблица 17 – Результаты определения эффективности системы внутреннего контроля ООО «Глобохим»

Наименование компонента	Балльная оценка компонента	Диапазон значений	Качественная оценка
Контрольная среда	96,1	76-100 баллов	высокая
Оценка рисков	96,3	76-100 баллов	высокая
Процедуры внутреннего контроля	93,6	76-100 баллов	высокая
Информационная и коммуникационная системы	98,4	76-100 баллов	высокая
Мониторинг внутреннего контроля	98,5	76-100 баллов	высокая

Учитывая, что в ООО «Глобохим» внутреннего контроля то можно сделать вывод о полном отражении всех финансово хозяйственных отношений в бизнес-процессах ООО «Глобохим», хорошо проанализированы риски и возможные последствия от риска, внутренний контроль организации выполняется эффективно, что означает хорошую его постановку. Оценка оперативной эффективности определяется в соответствии с проведенными проверками по внутреннему контролю.

Для наглядности результаты оценки операционной эффективности системы внутреннего контроля ООО «Глобохим» занесены в таблицу 18.

Таблица 18 – Результаты оценки операционной эффективности системы внутреннего контроля ООО «Глобохим»

Бизнес-процесс	Риски	Уровень риска	Процедуры внутреннего контроля	Оценка процедур внутреннего контроля с учётом корреляции	Результат тестирования процедур внутреннего контроля	Итоговая оценка с учётом результатов тестирования
1. Отгрузка продукции. Выставление счёта на оплату. Регистрация счёта в реестре счетов	Внутренние риски предприятия	1	8	8	3	Высокая
2. Фиксирование задолженности, предоставление скидки	Технологические риски	1	8	8	3	Высокая
3. Определение оплаты счетов	Производственные риски	1	8	8	3	Высокая
4. Контроль поступления платежей, проверка допустимого срока оплаты	Клиентские риски	1	8	8	3	Высокая
5. Выявление неуплаты	Риски товарного кредитования	1	8	8	3	Высокая
6. Расчёт остатка и сверка задолженности	Риски, генерируемые внутри предприятия	1	8	8	3	Высокая

Данные таблицы 18 дают представление об оценке операционной эффективности системы внутреннего контроля предприятия. По результатам исследования операционной эффективности системы внутреннего контроля ООО «Глобохим» присвоена высокая оценка.

Таким образом, система внутреннего контроля анализируемой организации в период проведенного исследования отчетности за 2019-2021 гг. отражает полностью и достоверные данные по бухгалтерскому учету и достигает поставленной цели. Выявленные отклонения во время исследования организация не понесет значительные финансовые и операционные риски.

3.2 Выявленные недостатки в контроле и учёте расчётов с покупателями и заказчиками

После окончания аудиторской проверки аудитору требуется сообщать полученную и оценённую им информацию руководству аудируемого лица.

Состав такой информации, порядок её сообщения, а также лица, которым необходимо предоставлять информацию по материалам аудиторской проверки, регламентируются Международным стандартом аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчётности», введён в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2021 № 172н. Оформляется данная информация в виде письменного документа «Отчёт аудитора». Данный отчет отдается руководителю организации чтобы довести до него сведения об состоянии бухгалтерского учета и системе внутреннего контроля в организации, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчётности, и в порядке внесения конструктивных предложений по совершенствованию систем бухгалтерского учёта и внутреннего контроля экономического субъекта.

Аудитор формирует рабочий документ для отражения мнения об состоянии организации, он представлен в таблице 19.

Таблица 19 – Рабочий документ аудитора «Результаты проверки»

Направления проверки	Выявленный результат	Результат проверки
Права и обязанности	1. Задолженность покупателей и заказчиков является реальной (искусственной) и возникла в результате законных (незаконных) сделок	Задолженность реальная

Продолжение таблицы 19

Направления проверки	Выявленный результат	Результат проверки
Права и обязанности	2. Все записи на счетах бухгалтерского учёта подтверждены (не подтверждены) документами, оформленными (не оформленными) в соответствии с требованиями действующих законодательных и нормативных актов	Записи подтверждены, документы оформлены верно
	3. Скидки предоставляются (не предоставляются) в соответствии с заключенным договором	Скидки предоставляются правильно в соответствии с договором
Полнота	1. Все операции с покупателями и заказчиками отражены (не отражены) в отчётности в полном объёме	Операции отражены в полном объёме
	2. Все факты отгрузки продукции, оказания услуг, выполнения работ отражены (не отражены) в учёте и отчётности	Все факты отражены
Точность	1. Все операции с покупателями и заказчиками отражены (не отражены) в том отчётном периоде, в котором они фактически совершены	Все операции отражены верно
	2. Задолженность погашается (не погашается) в срок	Задолженность погашается в срок
Существование и возникновение	1. Подлежащие оплате суммы задолженности покупателей и заказчиков действительно существуют (не существуют)	Задолженность существует
	2. Все записи произведены на основании первичных документов	Все записи произведены на основе первичных документов
Представление и раскрытие	1. Задолженность по покупателям и заказчиков правильно (неправильно) классифицирована	Классификация задолженности верная
Оценка	1. Правильность оценки задолженности в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учёту	Оценка задолженности осуществлена верно

В отчёте аудитор указывает информацию, касающегося проведённого аудита и фактов хозяйственной жизни организации. Отчёт аудитора должен быть подписан непосредственно аудитором, проводившим проверку, и предоставлен руководителю аудируемого субъекта в срок, указанный в договоре на проведение аудита [28].

По результатам аудиторской проверки учёта расчётов с покупателями и заказчиками в ООО «Глобохим» были выявлены следующие недостатки системы внутреннего контроля предприятия:

- не разработан график документооборота;
- не проводится инициативный аудит регулярно;
- отсутствует служба внутреннего аудита.

Недостатки в Учётной политике предприятия, организации бухгалтерского процесса в части учёта расчётов с покупателями и заказчиками:

- не разработан график документооборота в части учёта покупателей и заказчиков;
- недостаточно развёрнут аналитический учёт расчётов с покупателями и заказчиками.

В целом, существенных ошибок в учёте расчётов с покупателями и заказчиками не обнаружено, однако выявленные недостатки необходимо устранить и разработать рекомендации по совершенствованию учёта и контроля расчётов с покупателями и заказчиками.

3.3 Рекомендации по совершенствованию учёта и контроля расчётов с покупателями и заказчиками

Направлением совершенствования процесса бухгалтерского учёта и контроля расчётов с покупателями и заказчиками в ООО «Глобохим» должна стать чёткая политика предприятия при осуществлении продаж в кредит, обеспечивающая:

- эффективный контроль и взыскание задолженности с клиентов;
- подготовку планов по размеру задолженности покупателей и заказчиков и будущих поступлений;
- информационную поддержку при работе с клиентами (подготовку

аналитических таблиц по срокам и суммам задолженности, а также писем с подробными комментариями).

В целях эффективного управления задолженностью покупателей и заказчиков ООО «Глобохим» должно больше уделяться вниманию и осуществляться особый финансовый контроль по управлению салдо дебиторов, который основывается на анализе и расположении клиентов в зависимости от объёмов отгрузок, истории дебиторских задолженностями и условий оплаты за отгруженную продукцию.

Проверить контрагента на надёжность можно воспользоваться сервисом «Знай своего контрагента», а также можно будет посмотреть информацию о нем в интернете или воспользоваться простым и популярным методом среди предпринимателей «Дерево решений» (рисунок 5).



Рисунок 5 – «Дерево решений» для принятия решений о возможностях кредита

Отбор покупателей и заказчиков рекомендуется производить с помощью таких критериев как:

- анализ финансового состояния за прошлые периоды;
- текущий уровень платёжеспособности;
- работа с контрагентом в прошлом;
- работа по предоплате;
- прогнозные финансовые возможности по оплате запрашиваемого объёма товаров;
- получение банковской гарантии;
- экономические и финансовые условия предприятия.

Для улучшения структуры задолженности покупателей и заказчиков предлагается также использование более жёсткое начисление пеней, но для большей эффективности продавать продукцию только по пост оплате.

Механизм просрочки оплаты можно оценить по данным таблицы 20.

Таблица 20 – Оценка неиспользования пени в ООО «Глобохим» за 2021 г.

Срок образования	Минимальная просрочка, дни	Сумма долга, тыс. руб.	Пени, тыс. руб.
До 30 дней	0	450	
До 60 дней	16	181	3
До 90 дней	46	987	45
До 120 дней	76	114	9
До 180 дней	106	1404	149
До 360 дней	184	384	71
Свыше 360 дней	729	150	109
Итого		3670	386

Таким образом, за счёт неиспользования механизма начисления пени, ООО «Глобохим» теряет 386 тыс. руб.

Вышесказанные предложение мероприятия по улучшению ситуации по взысканию задолженности с контрагентами можно предложить так же дополнительные мероприятия

Не допускать возврат не подписанной первичной документации, корректно оформленные документы могут быть использованы для взыскания задолженности через суд или продать долг через факторинг.

Мотивировать сотрудников решать проблемы с проблемными дебиторами, у которых есть задолженность.

Внедрение предложенной системы управления расчётами с покупателями и заказчиками в ООО «Глобохим» позволит своевременно выявлять сомнительную задолженность, проводить её анализ и принимать на его основе взвешенные и эффективные управленческие решения.

Таким образом, оценка кредитоспособности клиентов и начисление пени будут способствовать созданию базы платёжеспособных клиентов, ведению статистики по просрочке оплаты от покупателей и заказчиков что позволит прогнозировать дебиторскую задолженность. Составление точного прогноза по поступлению денежных средств и их грамотное распределение в затратной части бюджета является одной из основных задач оперативного управления.

Заключение

Выпускная квалификационная работа выполнена на одну из актуальных тем «Бухгалтерский учёт и аудит расчётов с покупателями и заказчиками». В связи с тем, что данный участок учётных работ трудоёмкий, необходимый контроль платёжной дисциплины должен находиться в постоянном внимании счётных работников, в целях недопущения непогашенной дебиторской задолженности.

В данном исследовании детально рассмотрен порядок учёта и проведения аудиторской проверки расчётов с покупателями и заказчиками экономического субъекта на примере ООО «Глобохим».

За последние годы нормативно-правовая база бухгалтерского учёта и аудита расчётов с покупателями и заказчиками претерпевала ряд изменений, которые вывели на новый уровень взаимоотношения предприятия, рассмотренного в ходе исследования.

Благодаря использованию различных современных информационных технологий, учётная информация по расчётным операциям представляет широчайшие возможности для ведения управленческого учёта на предприятии: от заполнения первичных документов (приходных и расходных кассовых ордеров, платёжных поручений и других) до формирования соответствующих проводок. В процессе исследования представлены методические основы бухгалтерского учёта и аудита расчётов с покупателями и заказчиками.

Для выполнения практической части выпускной квалификационной работы были рассмотрены первичные документы ООО «Глобохим» по учёту расчётов с покупателями и заказчиками, а именно: договора поставки, счета-фактуры, акты выполненных работ, выписки с банковских счетов, платёжные поручения, платёжные требования. Также были рассмотрены бухгалтерские регистры: оборотно-сальдовые ведомости по счёту 62 «Расчёты с

покупателями и заказчиками» и другим, Главная книга и бухгалтерская отчётность организации за 2019-2021 гг.

Начальным этапом проведения аудита расчётов с покупателями и заказчиками в ООО «Глобохим» стало планирование аудиторской проверки, в ходе которого были изучены и оценены системы бухгалтерского учёта и внутреннего контроля расчётных операций, что позволило присвоить им средний уровень надёжности. В результате этого была разработана программа аудита расчётов с покупателями и заказчиками в ООО «Глобохим».

Следующим этапом было непосредственно проведение аудита расчётов с покупателями и заказчиками ООО «Глобохим» в соответствии с разработанной программой.

Аудиторская проверка проводилась выборочно такими методами, как: инспектирование, аналитические процедуры, наблюдение, пересчёт. В результате были сформулированы выводы аудитора по каждому пункту аудиторской программы. Все выводы были отражены который подходит для составления отчёта аудитора и который служит для основания объективного мнения аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчётности проверяемого юридического лица в части расчётов с покупателями и заказчиками.

В результате аудита расчётов с покупателями и заказчиками ООО «Глобохим» не выявлено серьёзных нарушений. Также в ходе аудиторской проверки подтверждена достоверность данных по расчётам с покупателями и заказчиками.

Результаты проведения исследования могут быть использованы в работе ООО «Глобохим», учитывая выявленные в ходе аудита негативные явления, следуя данным рекомендациям по улучшению положения дел.

Список используемых источников

1. Алешина, Е. А. Особенности учёта выручки организаций в России и в соответствии с МСФО / Е.А. Алешина // Аллея науки. – 2018. – Т. 4. – № 10 (26). – С. 92-96.
2. Асфандиярова, Р. А. Бухгалтерский учёт и аудит выпуска и реализации готовой продукции / Р. А. Асфандиярова, Р. Р. Исхакова // Аллея науки – 2018. – Т. 1. – № 8 (24). – С. 155-159.
3. Бруданина, М. Р. Организация учёта расчётов с поставщиками и покупателями / М. Р. Бруданина // Научный электронный журнал Меридиан. – 2021. – № 2 (55). – С. 219-221.
4. Брусенкова, И. С. Бухгалтерский учёт продажи продукции и расчётов с покупателями / И. С. Брусенкова, Л. Р. Хабибуллина // В сборнике: Экономика, бизнес, инновации. Сборник статей III Международной научно-практической конференции: в 2 частях. – 2018. – С. 151-153.
5. Галиакбарова, А. М. Контроль расчётов с поставщиками и подрядчиками как направление улучшения финансового положения организации / А. М. Галиакбарова // Молодой ученый. – 2020. – № 46 (336). – С. 80-82.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 21.12.2021) [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 28.02.2022).
7. Гринь, М. Г. Бухгалтерский учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками / М. Г. Гринь // В сборнике: Актуальные вопросы экономики и агробизнеса. Сборник статей XI международной научно-практической конференции. – 2020. – С. 78-82.
8. Груздова, Л. Н. Аудит и международные стандарты аудита: практикум / Л. Н. Груздова. – Белгород: Белгородский государственный

аграрный университет имени В. Я. Горина (Майский), 2020. – 88 с.

9. Ермакова, Д. В. Пути совершенствования бухгалтерского учёта расчётов с покупателями и заказчиками / Д. В. Ермакова // В сборнике: Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учёта, статистики и налогообложения. Материалы VII международной научно-практической конференции. – 2018. – С. 264-272.

10. Ефимова, О. В. Финансовый анализ: инструментарий обоснования экономических решений: учебник / О. В. Ефимова – Москва: КноРус, 2020. – 322 с.

11. Зияшев, Р. Р. Бухгалтерский учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками, анализ кредиторской задолженности, аудит форм расчётов / Р. Р. Зияшев, О. С. Горбунова // В сборнике: Бухгалтерский учёт и анализ на предприятиях агропромышленного комплекса. Сборник статей. Екатеринбург, 2020. – С. 66-72.

12. Иванова, Л. С. Анализ финансовой отчётности: учебное пособие / Л.

13. Калуцкая, Н. А. Теоретические основы организации учёта расчётов с покупателями / Н. А. Калуцкая, Л. В. Усатова // Белгородский экономический вестник. – 2021. – № 1 (101). – С. 164-169.

14. Каранина, Е. В. Управление рисками: механизмы, инструменты, профессиональные стандарты: методические указания / Е. В. Каранина. – Москва: Директ-Медиа, 2020. – 257 с.

15. Кравченко, П. И. Проблемы учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками / П. И. Кравченко // Молодой ученый. – 2020. – № 49 (339). – С. 125-127.

16. Кубарь, М. А. Оценка эффективности состояния систем бухгалтерского учёта и внутреннего контроля учёта расчётов с покупателями и заказчиками / М. А. Кубарь // Экономика и социум. – 2020. – № 9 (76). – С. 238-241.

17. Лопастейская, Л. Г. Документальное оформление расчётов с

покупателями и заказчиками / Л. Г. Лопастейская, В. В. Тараева // В сборнике: Наука в современном обществе: закономерности и тенденции развития. Сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. – 2018. – С. 116-118.

18. Малеванник, С. Ю. Теоретические основы учёта расчётов с поставщиками и покупателями / С. Ю. Малеванник, Е. И. Калягина // В сборнике: Основные тенденции развития агропромышленного комплекса региона на современном этапе. Сборник трудов научной студенческой конференции. Новосибирск, 2020. – С. 124-126.

19. Мельникова, Л. А. Методы выявления искажений данных бухгалтерского учёта расчётов с покупателями и заказчиками / Л. А. Мельникова // Учёт и контроль. – 2020. – № 8 (58). – С. 2-6.

20. Мурадова, Ж. Г. Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками / Ж. Г. Мурадова // В сборнике: Инновации в науке и практике. Сборник научных статей по материалам IV Международной научно-практической конференции. Уфа, 2020. – С. 154-158.

21. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.11.2021) [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 28.02.2022).

22. Осипова, А. И. Документальное оформление результатов аудиторской проверки учёта расчётов с поставщиками и покупателями / А. И. Осипова // Вестник Донского государственного аграрного университета. – 2020. – № 4-2 (38). – С. 104-109.

23. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/ (дата обращения: 28.02.2022).

24. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации» [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения: 28.02.2022).

25. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/ (дата обращения: 28.02.2022).

26. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения: 28.02.2022).

27. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (дата обращения: 28.02.2022).

28. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения: 28.02.2022).

29. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчётности организаций» [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения: 28.02.2022).

30. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учёте» [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 28.02.2022).

31. Auditing Ecosystem and Strategic Accounting in the Digital Era: Global Approaches and New Opportunities (Contributions to Finance and Accounting) / Tamer Aksoy, Umit Hacioglu // Springer Cham- 2021.

32. Auditing: The Ultimate Guide to Performing Internal and External Audits / Greg Shields // Bravex Publications; Illustrated edition (10 Jan. 2020)

33. Accounting for Governmental & Nonprofit Entities \ Jacqueline L. Reck \\ McGraw Hill; 19th edition (29 Mar. 2021)

34. Essentials of Internal Auditing - 2019: Certified Internal Auditor (CIA)\ MUHAMMAD ZAIN \\ Independently published (17 Feb. 2019)

35. Auditing that Matters \ Norman Marks \\ Independently published (1 Jun. 2020)

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Глобохим»

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.

	КОДЫ	
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Глобохим"	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	03 03 2022
Вид экономической деятельности Торговля оптовая химическими продуктами	По ОКПО	33524114
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	6313008337
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКВЭД 2	46.75
Местонахождение (адрес) 443112, Самарская обл, Самара г, Сергея Лазо ул, д. № 8/16, кв. 46	по ОКФС	12300 16
	по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП


Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2021 г. ³	На 31 декабря 2020 г. ⁴	На 31 декабря 2019 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	596	861	1 126
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	1 728
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	596	861	2 854
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Заласы	1210	189	5	26
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	435	-	1
	Дебиторская задолженность	1230	3 670	2 688	2 863
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 253	2 057	3 603
	Прочие оборотные активы	1260	15	39	232
	Итого по разделу II	1200	10 562	4 789	6 725
	БАЛАНС	1600	11 158	5 650	9 579

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Глобохим»

Продолжение Приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2021 г. ³	На 31 декабря 2020 г. ⁴	На 31 декабря 2019 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	13	13	13
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10 471	4 257	7 124
	Итого по разделу III	1300	10 484	4 270	7 137
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	134	938
	Итого по разделу IV	1400	-	134	938
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	285	-
	Кредиторская задолженность	1520	674	961	1 504
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	674	1 246	1 504
	БАЛАНС	1700	11 158	5 650	9 579

Руководитель  Колобов В.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 03 " марта 2022 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация имеет указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Глобохим»

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Глобохим»

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах за 2021 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Глобохим"	Дата (число, месяц, год)	03	03	2022
Идентификационный номер налогоплательщика		По ОКПО	33524114		
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая химическими продуктами	ИНН	6313008337		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКВЭД 2	46.75		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКФС/ОКФС	12300	16	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2021 г. ³	За 2020 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	79 932	56 037
	Себестоимость продаж	2120	(63 882)	(43 408)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	16 050	12 629
	Коммерческие расходы	2210	(981)	(692)
	Управленческие расходы	2220	(6 749)	(4 705)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8 320	7 232
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	13 342	12 809
	Прочие расходы	2350	(12 966)	(12 924)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 696	7 117
	Налог на прибыль	2410	(1 714)	(1 375)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(1 714)	(1 375)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 982	5 742

Рисунок Б.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Глобохим»

Приложение В
Описание бизнес-процесса «Расчёты с покупателями и заказчиками»

Таблица В1 – Описание бизнес-процесса «Расчёты с покупателями и заказчиками»

Наименование этапа бизнес-процесса	Вход		Преобразование			Выход		Контрольные показатели этапа бизнес процесса
	Наименование ресурса	Поставщик	Процедура	Срок	Ответственный	Результат	Потребитель	
1. Отгрузка продукции. Выставление счёта на оплату. Регистрация счёта в реестре счетов	товарная операция	отдел продаж	запись в реестре счетов	1 день	менеджер по продажам	формирование счёта на оплату	покупатель	передача продукции
2. Фиксирование задолженности, предоставление скидки	информация	менеджер по продажам	запись по счетам	1 день	бухгалтер	образование задолженности	покупатель	формирование графика платежей
3. Определение оплаты счетов	информация	банк	арифметический подсчёт	1 день	бухгалтер	уменьшение задолженности	покупатель	поступление денежных средств на счёт
4. Контроль поступления платежей, проверка допустимого срока оплаты	информация	специалист финансового отдела	проверка	1 день	финансовый менеджер	информация	бухгалтерия	отсутствие просроченной задолженности
5. Выявление неуплаты	информация	специалист финансового отдела	запрос	1 день	бухгалтер	сигнал о нарушении	финансовый отдел	определение штрафных санкций
6. Расчёт остатка и сверка задолженности	информация	бухгалтер	сверка, сводка	1 день	бухгалтер	информация	начальник финансового отдела	сформированное сальдо задолженности по расчётам с покупателями и заказчиками