

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

080100.62 ЭКОНОМИКА
профиль «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и аудит расчетов с покупателями и
заказчиками»

Студент(ка)	<u>Татьяна Владимировна Сахарова</u> (И.О. Фамилия)	_____
Руководитель	<u>Неля Анатольевна Ярыгина</u> (И.О. Фамилия)	_____

Допустить к защите

Заведующий кафедрой <u>к.э.н., доцент, Е.Б. Вокина</u> (ученая степень, звание, И.О. Фамилия)	_____
---	-------

« _____ » _____ 20 _____ г.

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

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____/ Е.Б. Вокина
(подпись) (И.О. Фамилия)
« ____ » _____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студент Сахарова Татьяна Владимировна

1. Тема «Бухгалтерский учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками»
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы 12 января 2016 г.
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: учебная литература по теме исследования – учебники, учебно-методические и практические пособия, учетная политика исследуемой организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность организации, регистры бухгалтерского учета по отражению расчетов с покупателями и заказчиками, первичная документация.
4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов)
1 Глава «Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками»: основные понятия и сущность бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками, нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками.
2 Глава «Организация бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «АПЭЛ»: технико-экономическая характеристика ООО «АПЭЛ», организация и ведение бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в исследуемой организации.
3 Глава «Аудит расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «АПЭЛ»: организация внутреннего аудита расчетов с покупателями и заказчиками, разработка рекомендаций по результатам проведенной проверки.
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала таблица с основными нормативно-правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками, таблица с основными технико-экономическими показателями деятельности ООО «АПЭЛ», таблица с корреспонденцией счетов бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками, структура бухгалтерского аппарата исследуемой организации, схема организационной структуры ООО «АПЭЛ», таблица с результатами аудиторской проверки.
6. Дата выдачи задания «09» октября 2015 г.

Руководитель выпускной квалификационной
работы

(подпись)

Н.А. Ярыгина
(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

Т.В. Сахарова
(И.О. Фамилия)

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»
ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

_____ / Е.Б. Вокина
(подпись) (И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 20 ____ г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
выполнения бакалаврской работы

Студентки Сахаровой Татьяны Владимировны
по теме «Бухгалтерский учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с руководителем	01.10.2015 г. – 03.10.2015 г.	01.10.2015 г. – 03.10.2015 г.	Выполнено	
Утверждение плана с руководителем, получение задания	03.10.2015 г.– 09.10.2015 г.	03.10.2015 г.– 09.10.2015 г.	Выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	10.10.2015 г. – 19.10.2015 г.	10.10.2015 г. – 19.10.2015 г.	Выполнено	
Подготовка, оформление и сдача руководителю введения	20.10.2015 г. – 31.10.2015 г.	20.10.2015 г. – 31.10.2015 г.	Выполнено	
Выполнение и сдача руководителю 1 главы	01.11.2015 г. – 10.11.2015 г.	01.11.2015 г. – 10.11.2015 г.	Выполнено	
Выполнение и сдача руководителю 2 главы	11.11.2015 г. – 26.11.2015 г.	11.11.2015 г. – 26.11.2015 г.	Выполнено	
Выполнение и сдача руководителю 3 главы	27.11.2015 г. – 11.12.2015 г.	27.11.2015 г. – 11.12.2015 г.	Выполнено	
Подготовка, оформление и сдача руководителю заключения	12.12.2015 г. – 23.12.2015 г.	12.12.2015 г. – 23.12.2015 г.	Выполнено	
Подготовка доклада к предзащите	24.12.2015 г.	24.12.2015 г.	Выполнено	
Предзащита бакалаврской работы	25.12.2015 г.	25.12.2015 г.	Выполнено	
Исправление замечаний	26.12.2015 г.- 29.12.2015 г.	26.12.2015 г.- 29.12.2015 г.	Выполнено	
Получение отзыва от руководителя	30.12.2015 г. – 31.12.2015 г.	30.12.2015 г. – 31.12.2015 г.	Выполнено	
Сдача бакалаврской работы на кафедру	12.01.2016 г.	12.01.2016 г.	Выполнено	
Подготовка презентации и раздаточного материала к защите бакалаврской работы	13.01.2016 г. – 22.01.2016 г.	13.01.2016 г. – 22.01.2016 г.	Выполнено	
Защита бакалаврской работы	23.01.2016 г.	23.01.2016 г.	Выполнено	

Руководитель выпускной квалификационной работы

_____ Н.А. Ярыгина

Задание принял к исполнению

(подпись)

(И.О. Фамилия)

Т.В. Сахарова

(подпись)

(И.О. Фамилия)

Содержание

Введение.....	5
Глава 1. Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками.....	8
1.1. Экономическое содержание расчетов с покупателями и заказчиками.....	8
1.2. Нормативно-правовое регулирование учета расчетов с покупателями и заказчиками.....	18
1.3. Понятие, сущность и основные этапы аудита расчетов с покупателями и заказчиками.....	24
Глава 2. Организация бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «АПЭЛ».....	38
2.1. Техничко-экономическая характеристика исследуемой организации.....	38
2.2. Организация и ведение бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «АПЭЛ».....	45
Глава 3. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «АПЭЛ».....	54
3.1. Организация внутреннего аудита расчетов с покупателями и заказчиками в исследуемой организации.....	54
3.2. Результаты аудиторской проверки учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «АПЭЛ».....	57
Заключение.....	66
Список использованных источников.....	68
Приложения.....	75

Введение

Любые организации, независимо от сферы деятельности и формы собственности, ведут расчеты с покупателями и заказчиками, продавая продукцию и товары, оказывая услуги или выполняя работы.

Рациональные и корректно выстроенные отношения, возникающие при работе с покупателями и заказчиками, являются одним из важнейших условий плодотворной деятельности организации, ведь от состояния расчетов с покупателями и заказчиками во многом зависит общее финансовое состояние хозяйствующего субъекта, а также его платежеспособность.

Актуальность выбранной темы обусловлена тем, что в условиях современной действительности, когда экономическое положение в стране является нестабильным, а рынок товаров и услуг терпит потери, корректный, достоверный и своевременный учет расчетов с покупателями и заказчиками является важнейшим показателем хозяйственной деятельности организации.

Помимо этого, актуальность выбранной темы также обусловлена наличием проблемы в организации учета и контроля расчетов с покупателями и заказчиками.

Внедрение в работу организации эффективных систем учета и контроля расчетов с покупателями и заказчиками может повысить эффективность деятельности организации, сократить долю дебиторской и кредиторской задолженностей, предотвратить ошибки, возникающие при ведении учета расчетов с покупателями и заказчиками, а также способствовать росту инвестиционной привлекательности организации.

Целью бакалаврской работы является изучение теоретических и практических вопросов бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками;
- проанализировать нормативно-правовое регулирование учета расчетов с покупателями и заказчиками;
- рассмотреть сущность аудита расчетов с покупателями и заказчиками и основные этапы его проведения;
- ознакомиться с видами и масштабами деятельности ООО «АПЭЛ»;
- проанализировать технико-экономические показатели деятельности исследуемой организации;
- изучить и проанализировать организацию бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «АПЭЛ»;
- провести внутренний аудит расчетов с покупателями и заказчиками в исследуемой организации;
- систематизировать результаты аудиторской проверки учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «АПЭЛ»;
- разработать рекомендации по устранению выявленных в результате проверки нарушений в учете расчетов с покупателями и заказчиками.

Предметом исследования в представленной работе выступает порядок ведения бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками.

Объект исследования – ООО «АПЭЛ».

Теоретическая и практическая значимость исследования заключается в раскрытии основных понятий и сущности бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками, а также в возможности применения разработанных рекомендаций в дальнейшей деятельности исследуемой организации.

Информационной базой исследования в данной бакалаврской работе выступили нормативно-правовые акты Российской Федерации, учебно-методическая и научная литература, информационные ресурсы сети

Интернет, а также бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «АПЭЛ», первичная учетная и расчетная документация исследуемой организации и др.

Данная бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, таблиц, рисунков и приложений.

В первой главе бакалаврской работы рассмотрены теоретические основы бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками, а также нормативно-правовое регулирование указанной деятельности.

Вторая глава посвящена технико-экономической характеристике исследуемой организации и анализу основных показателей ее деятельности. Помимо этого в данной главе рассмотрена организация бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «АПЭЛ».

В третьей главе бакалаврской работы проведен внутренний аудит расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «АПЭЛ», в результате чего были выявлены нарушения и ошибки в организации учета на данном участке и предложены пути устранения обозначенных проблем.

В заключение бакалаврской работы подведены итоги исследования, а также сформулированы основные выводы о проделанной работе.

Глава 1. Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками

1.1. Экономическое содержание расчетов с покупателями и заказчиками

Любая организация в своей деятельности ведет расчеты с покупателями и заказчиками, продавая продукцию и товары, оказывая услуги и выполняя работы.

Покупатели и заказчики – это лица (юридические и физические), приобретающие за плату у организации произведенную продукцию или иные товарно-материальные ценности, а также потребляющие оказываемые им услуги и выполненные для них работы.

Хозяйственные отношения, возникающие у организации с покупателями и заказчиками, являются одним из главных условий ее плодотворной жизнедеятельности, поскольку эти взаимосвязи обеспечивают бесперебойную работу организации.

Следует отметить, что от состояния расчетов с покупателями и заказчиками во многом зависит финансовое состояние и платежеспособность организации.

К основным задачам учета расчетов с покупателями и заказчиками следует отнести:

- формирование полной и достоверной информации о состоянии расчетов с покупателями и заказчиками;
- регулярную сверку взаиморасчетов с покупателями и заказчиками;
- постоянный контроль дебиторской и кредиторской задолженности.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками является одним из важнейших элементов в системе бухгалтерского учета организации.

Расчеты с покупателями и заказчиками осуществляются на основании договоров. Заключенные договоры составляют основу взаимоотношений и являются гарантией защиты интересов сторон соглашения.

В соответствии со ст. 420 Гражданского кодекса Российской Федерации (ГК РФ) договором признается соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей [2].

В договорах оговариваются конкретные условия той или иной сделки. Как правило, к таким условиям относят предмет договора, права и обязанности сторон, стоимость договора, порядок расчетов, сроки отгрузки продукции (оказания услуг, выполнения работ). Кроме всего этого, обязательными пунктами любого договора являются параграфы, говорящие об ответственности сторон, порядке разрешения споров, сроков действия договора и прочих условиях. В договорах любого вида, помимо всего перечисленного, необходимо указывать также адреса, реквизиты и подписи сторон.

Отдельными видами обязательств являются договоры об оказании услуг, выполнении работ, договоры купли-продажи, поставки, дарения, мены и пр.

По условиям договора купли-продажи, продавец обязан передать покупателю товар в собственность, а покупатель обязан принять его и оплатить по цене, определенной в договоре.

Договор поставки является разновидностью предыдущего вида договора. По договору поставки товар приобретается покупателем для осуществления его хозяйственной деятельности.

Согласно ст. 779 ГК РФ по договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги [3].

Указанные виды договоров на сегодняшний день являются наиболее часто используемыми видами обязательств в финансово-хозяйственной деятельности организаций, поскольку охватывают наибольшую часть товарных отношений.

Как правило, для успешной деятельности и нормального функционирования организации, ее руководству нужно не только создавать благоприятные условия для реализации производимой продукции, но и приобретать необходимые товарно-материальные ценности и грамотно организовывать производственные и бизнес-процессы.

В современном мире все вышеперечисленные процессы осуществляются с помощью денежных средств, которые экономисты объединяют в одну учетную категорию – расчеты.

Расчеты между юридическими лицами, а также расчеты с участием граждан, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, согласно ст. 861 ГК РФ, производятся в безналичном порядке. Расчеты между этими лицами могут производиться также наличными деньгами, если законом не установлено ограничений [3].

Основными формами безналичных расчетов, рассмотренными в гл. 46 ГК РФ, являются расчеты платежными поручениями, расчеты по аккредитиву, расчеты инкассовыми поручениями, а также расчеты чеками [3].

Самой широко распространенной и наиболее часто используемой формой безналичных расчетов являются расчеты платежными поручениями. Платежные поручения используются не только для оплаты товаров, работ или услуг, но и для перечисления платежей в бюджет, во внебюджетные фонды и пр.

В соответствии со ст. 863 ГК РФ при расчетах платежным поручением банк обязуется по поручению плательщика за счет средств, находящихся на его счете, перевести определенную денежную сумму на счет указанного

плательщиком лица в этом или в ином банке в срок, предусмотренный законом [3].

О другой форме безналичных расчетов в своей работе писал Ю.А.Бабаев: «При аккредитивной форме расчетов учреждение банка по заявлению обслуживаемого им покупателя дает поручение иногороднему учреждению банка, обслуживающего поставщика, оплатить отгруженные поставщиком товарно-материальные ценности, работы или услуги на условиях, предусмотренных в аккредитивном заявлении получателя» [28, с. 109].

Еще одним видом безналичных расчетов являются расчеты чеками. Согласно ст. 877 ГК РФ чеком признается ценная бумага, содержащая ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку произвести платеж указанной в нем суммы чекодержателю. В качестве плательщика по чеку может быть указан только банк, где чекодатель имеет средства, которыми он вправе распоряжаться путем выставления чеков [3].

При расчетах по инкассо, в соответствии со ст. 874 ГК РФ, банк (банк-эмитент) обязуется по поручению клиента осуществить за счет клиента действия по получению от плательщика платежа и (или) акцепта платежа [3].

Об этой форме расчетов в своей работе Ю.А.Бабаев писал: «Основу взаимоотношений участников расчетов по инкассо должен составлять договор, в силу которого у сторон появляются определенные права и обязательства. На банк возлагаются обязанности по получению денежных средств от плательщика и доставке их получателю, а также информированию получателя средств по его требованию о причинах неоплаты расчетных документов в оговоренные договором сроки» [28, с. 110].

С экономической точки зрения, расчеты составляют значительную часть не только актива, но и пассива баланса организации. Для учета расчетов в бухгалтерском учете используются счета VI раздела Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Счета бухгалтерского учета указанного раздела предназначены для

обобщения информации о расчетах организации не только с юридическими и физическими лицами, но и внутривозвратных расчетов.

Для учета расчетов с покупателями и заказчиками, а также для обобщения информации об этих расчетах применяется синтетический счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

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

- 62-1 – «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 62-2 – «Расчеты по авансам полученным»;
- 62-3 – «Векселя полученные».

По счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» формируется не только информация о задолженности, но и отражаются суммы полученных авансов и предварительной оплаты, поступивших от покупателей и заказчиков.

Возникающая задолженность перед организацией отражается по дебету активно-пассивного счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». По кредиту данного счета фиксируется задолженность организации перед покупателями и заказчиками.

Как уже говорилось ранее, обязательства по расчетам с покупателями и заказчиками возникают по сделкам, оформленным договорами поставки, аренды, договорами об оказании услуг и выполнении работ.

Организации, заключающие договор, самостоятельно выбирают удобную для них форму расчетов. В соответствии со ст. 140 ГК РФ платежи на территории Российской Федерации осуществляются путем наличных и безналичных расчетов [2].

Договоры на поставку продукции, оказание услуг или выполнение работ могут быть заключены с покупателями и заказчиками на различных условиях оплаты – предварительная оплата, отсрочка платежа, оплата заказа по его частичной готовности и др.

В случае предварительной оплаты заказа организация-поставщик предъявляет покупателю или заказчику товарные и расчетные документы на предстоящую поставку. При таком варианте оплаты заказа, отгрузка продукции, выполнение работ или оказание услуг производится только после поступления оплаты от покупателя или заказчика.

В случае получения авансового платежа или оплаты по частичной готовности заказа организация-поставщик предоставляет покупателю или заказчику расчетные документы в общем порядке на полную стоимость отгруженной продукции, выполненной работы или оказанной услуги.

Суммы предварительной оплаты и полученных авансов учитываются обособленно.

С момента поступления сумм аванса и предоплаты покупателя и заказчика выступают как кредиторы организации, на суммы полученных от покупателя авансов и предварительной оплаты начисляется кредиторская задолженность [28, с. 118].

Ю.А.Бабаев высказывается по данному вопросу следующим образом: «Кредиторской называет задолженность данной организации другим организациям, работникам и физическим лицам, которые называются кредиторами» [28, с. 107].

С.Г.Чеглакова дает немного другое определение: «Кредиторская задолженность – это долг организации перед разными лицами, а также государством» [50, с. 75].

А в работе А.В.Гартвича говорится следующее: «Задолженность организации перед своим партнером называется кредиторской задолженностью» [34, с. 387].

Кредиторская задолженность погашается по факту отгрузки продукции, выполнения работ или оказания услуг при предъявлении покупателем или заказчиком расчетных документов.

Суммы предварительной оплаты и полученных авансов отражаются на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов учета денежных средств (50

«Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и др.) и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Погашение задолженности перед покупателями (заказчиками) по факту отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг) фиксируется на счетах бухгалтерского учета по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». При этом счет 90 «Продажи» кредитуется.

Порядок расчетных операций с покупателями и заказчиками за продукцию (работы, услуги), довольно-таки часто приводит к возникновению в бухгалтерском учете организации дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность при расчетах с покупателями и заказчиками возникает в случаях отгрузки продукции, оказания услуги, выполнения работы без поступления предварительной оплаты, т.е. при заключении договоров на условиях последующей оплаты.

В этом случае, по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражаются суммы, на которые предъявлены расчетные документы, а по кредиту счета фиксируются суммы поступивших платежей.

С.Г.Чеглакова в своей работе дает следующее определение дебиторской задолженности: «Дебиторская задолженность – это ожидаемые к поступлению в будущем средства организации, находящиеся во временном пользовании других лиц» [50, с. 75].

Ю.А.Бабаев определяет данное понятие немного иначе: «Дебиторская задолженность – это задолженность другой организации, работников и физических лиц данной организации» [28, с. 107].

Дебиторская задолженность отражается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по цене продажи.

На сумму отгруженной продукции, выполненной работы или оказанной услуги, организация предъявляет покупателю или заказчику не только товарные, но и расчетные документы. Одновременно с этим в бухгалтерском

учете дебетуется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 90 «Продажи».

При погашении покупателями и заказчиками своей задолженности путем перечисления денежных средств на расчетный счет организации-поставщика в бухгалтерском учете организации дебетуется счет 51 «Расчетные счета» в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В соответствии с п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации [21, 28].

Согласно ст. 196 ГК РФ общий срок исковой давности составляет три года [2].

Списание сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в бухгалтерском учете производится за счет средств резерва по сомнительным долгам или за счет финансовых результатов организации.

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации [21].

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам в бухгалтерском учете предназначен пассивный счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Отражение в бухгалтерском учете списания сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков за счет резерва по сомнительным долгам осуществляется по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В случае погашения дебитором задолженности, которая учитывалась при формировании резерва как сомнительная, в учете производится соответствующая запись и одновременно отражается списание суммы резерва по сомнительным долгам в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В случае если организация не создает подобных резервов, списание неустраиваемой дебиторской задолженности в бухгалтерском учете отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Признание дебиторской задолженности, нереальной к погашению в силу неплатежеспособности должника, и отнесение ее на убытки организации по истечении срока исковой давности не дает основания прекратить текущий контроль за ней. Она принимается к учету на забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» с момента отнесения на убытки и продолжает числиться в течение пяти лет для наблюдения за возможностью взыскания в случае изменения имущественного положения должника [33, с. 263].

Поступление просроченной и ранее списанной дебиторской задолженности признается в бухгалтерском учете как формирования прочих доходов. В таком случае в учете организации данная операция отражается по дебету счетов учета денежных средств в корреспонденции со счетом 91

«Прочие доходы и расходы». Параллельно с вышеуказанной операцией кредитуется забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

В организациях, выполняющих работы долгосрочного характера, для учета расчетов с заказчиками может использоваться счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам». Этот счет предназначен для обобщения информации о законченных в соответствии с заключенными договорами этапах работ, имеющих самостоятельное значение [40, с. 390].

Стоимость выполненных организацией и оплаченных заказчиком этапов работ отражается в учете по дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» и кредиту счета 90 «Продажи». Сумма затрат по выполненным и оплаченным этапам работ списывается в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 20 «Основное производство». Суммы поступивших от заказчиков средств в оплату законченных и принятых этапов отражаются по дебету счетов учета денежных средств в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». По завершении работы, ранее оплаченная заказчиком стоимость этапов, учтенная на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», списывается в дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Стоимость полностью законченных работ, учтенная на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», погашается за счет ранее полученных авансов и сумм, полученных от заказчика в окончательный расчет в корреспонденции с дебетом счета учета денежных средств [39, с. 450].

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н), аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах плановыми платежами – по каждому покупателю и заказчику. При этом построение

аналитического учета должно обеспечивать возможность получения необходимых данных по [16, 28, 44]:

- 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.

Корректное ведение бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками обеспечивает своевременный контроль возникновения дебиторской и кредиторской задолженностей в процессе деятельности организации, их актуальной и достоверной оценки, сроков и фактов погашения, а также своевременный учет поступления денежных средств в организацию. Помимо этого, учет расчетов с покупателями и заказчиками напрямую влияет на уровень налогообложения.

1.2. Нормативно-правовое регулирование учета расчетов с покупателями и заказчиками

Согласно ст. 71 Конституции Российской Федерации бухгалтерский учет находится в ведении государства [1].

Государство в лице Правительства Российской Федерации осуществляет общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в целях его упорядоченности, обеспечения единообразия и сопоставимости.

Правительство Российской Федерации предоставляет право своим отдельным органам разрабатывать и утверждать в пределах своей

компетенции и на основании законодательства Российской Федерации нормативные акты, обязательные для исполнения всеми организациями.

Таким образом, в нашей стране складывается система законодательных и нормативных актов, которые прямо или косвенно регулируют бухгалтерский учет. В настоящее время в Российской Федерации сложилась четырехуровневая система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета. Данная система представлена на рис.1.

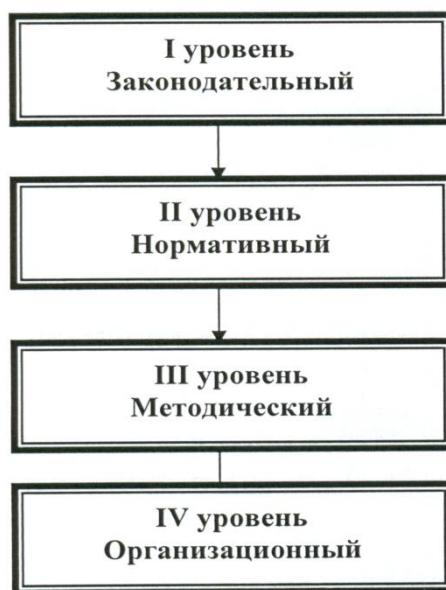


Рис.1. Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет организации настолько разнообразен, что для каждого отдельного раздела учета используются различные нормативные акты.

Раздел бухгалтерского учета по расчетам с покупателями и заказчиками представлен множеством различных нормативно-правовых актов. Это связано с тем, что расчеты с покупателями и заказчиками являются неотъемлемой составляющей частью финансово-хозяйственной деятельности любой современной организации.

Основные нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками, представлены в таблице 1.

Таблица 1

Основные нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками

Наименование уровня	Перечень нормативно-правовых актов
I уровень Законодательный	<ul style="list-style-type: none"> - Гражданский кодекс Российской Федерации; - Налоговый кодекс Российской Федерации; - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; - Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»; - Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».
II уровень Нормативный	<ul style="list-style-type: none"> - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н); - Положение о правилах осуществления перевода денежных средств (утв. Банком России 19.06.2012 № 383-П); - Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н); - Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н); - Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н); - Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н).
III уровень Методический	<ul style="list-style-type: none"> - План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н); - Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49); - Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
IV уровень Организационный	<ul style="list-style-type: none"> - Учетная политика организации; - Рабочий план счетов бухгалтерского учета; - График документооборота; - Должностные инструкции; - Формы первичных учетных документов.

Документы первого (законодательного) уровня закрепляют обязательность единообразного ведения учета всеми хозяйствующими субъектами, основные требования по его организации, правила и процедуры ведения бухгалтерского учета. К документам законодательного уровня относятся различные кодексы, Федеральные законы, а также указы Президента Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации.

Рассмотрим подробнее лишь некоторые из документов, которые относятся к законодательному уровню системы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками.

Для целей бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками, в части первой ГК РФ даются основные понятия о видах сделок, обязательств и договоров. В части второй ГК РФ рассматриваются формы расчетов между организациями и покупателями, а также подробно описываются договоры купли-продажи, мены, возмездного оказания услуг и др. [2, 3].

Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ), в свою очередь, устанавливает общие принципы налогообложения, а также описывает основные аспекты системы налогов и сборов в Российской Федерации. В части второй НК РФ рассматриваются условия обложения налогом на добавленную стоимость (НДС), налогом на прибыль и др. [4, 5].

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» является основным законодательным актом, регулирующим бухгалтерский учет в Российской Федерации. В данном нормативно-правовом акте определены понятие бухгалтерского учета, его объекты, основные требования и правила, порядок регулирования и организации бухгалтерского учета, правила организации аналитического и синтетического учета, его регистров, порядок оценки имущества и обязательств, их инвентаризации, правила составления и представления бухгалтерской отчетности и др. [6].

К документам второго (нормативного) уровня относятся подзаконные нормативно-правовые акты федерального уровня. Нормативными актами, относящимися к данному уровню регулирования бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками, относятся различные Положения.

Так, например, Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н) выступает наиболее актуальным. Указанный нормативный акт определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета (в том числе и в части расчетов с покупателями и заказчиками), а также составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами. Помимо этого, рассматриваемое Положение включает в себя информацию о документировании хозяйственных операций, инвентаризации имущества и обязательств, правилах оценки статей бухгалтерской отчетности в части дебиторской и кредиторской задолженности и т.п. [21].

В части расчетов с покупателями и заказчиками, широкое распространение получили Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ). На данный момент в Российской Федерации действуют 24 таких Положения, каждое из которых регламентирует порядок бухгалтерского учета тех или иных активов, обязательств или событий хозяйственной деятельности организации.

В Положениях по бухгалтерскому учету перечислены общие требования государственного регулирования бухгалтерского учета, основанные на международной практике и национальных традициях. Эти документы содержат основные понятия, базовые правила и приемы бухгалтерского учета.

Например, Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах организации, формирование которых происходит благодаря работе с покупателями и заказчиками [18].

Третий (методический) уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета формирует методические рекомендации, инструкции, письма и другие нормативные документы. Документы методического уровня содержат конкретные указания по отражению в бухгалтерском учете различных фактов хозяйственной деятельности. К числу важнейших документов методического уровня относится План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н). Согласно данному документу для учета расчетов с покупателями и заказчиками предусмотрен счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» [16].

Еще один нормативный акт третьего уровня – Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49). Данный документ устанавливает порядок и общие правила проведения инвентаризации, а также правила проведения инвентаризации отдельных видов имущества и финансовых обязательств, в том числе и по расчетам с покупателями и заказчиками. Из этого документа следует, что инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета [15].

К документам четвертого (организационного) уровня нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации относятся инструкции, приказы и иные документы по ведению бухгалтерского учета, которые создаются непосредственно в организации. Создаваемые организацией акты, являются внутренними рабочими стандартами хозяйствующего субъекта.

Основным внутренним документом, регламентирующим ведение бухгалтерского учета, является Учетная политика организации.

Учетная политика организации утверждается приказом руководителя, а разрабатывается, как правило, главным бухгалтером организации. В данном

документе прописывается порядок признания доходов и расходов, сроки и порядок проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, порядок списания задолженностей и многое другое.

Приложением к Учетной политике организации является Рабочий план счетов бухгалтерского учета, который разрабатывается на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.

Еще одним важным документом данного уровня является график документооборота. Ведь при корректном составлении и постоянном использовании графика документооборота повышается эффективность работы всей организации. Его основное назначение состоит в определении круга лиц, ответственных за оформление документов, а также указании порядка и сроков обработки тех или иных документов в организации.

Итак, нормативно-правовые акты, независимо от уровня их создания, прямо или косвенно регулируют ведение бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в нашей стране и влияют на финансово-хозяйственную деятельность всей организации.

1.3. Понятие, сущность и основные этапы аудита расчетов с покупателями и заказчиками

Эффективность системы бухгалтерского учета обуславливается корректным, своевременным и оперативным отражением в учете организации всех фактов ее финансово-хозяйственной деятельности, а также правильным и достоверным формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности организации в соответствии с законодательством Российской Федерации проводятся независимые проверки. Согласно ст. 1 Федерального закона от

30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» такие проверки именуются аудитом [9].

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) – деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами [9].

Аудиторская деятельность в нашей стране осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также другими федеральными законами и иными нормативно-правовыми актами, которые регулируют отношения, возникающие при осуществлении аудиторской деятельности.

Основными нормативными актами и документами, регулирующими аудиторскую деятельность в Российской Федерации, помимо Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», являются:

1. Федеральные стандарты аудиторской деятельности, утвержденные Министерством финансов Российской Федерации;
2. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные Правительством Российской Федерации;
3. иные документы, регулирующие аудиторскую деятельность.

Согласно Федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» (утв. Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696) целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации [12].

В зависимости от того кто проводит аудиторскую проверку организации (независимый аудитор или собственный сотрудник) различают внешний и внутренний аудит.

Внешний аудит проводится независимыми аудиторскими организациями (индивидуальными аудиторами) на основании заключенного договора. Этот вид аудита может быть как обязательным, так и добровольным (инициативным).

В соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», обязательный аудит проводится в случаях, если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества, ее ценные бумаги допущены к организованным торгам, а также, если организация публикует свою консолидированную отчетность [9].

Помимо вышеперечисленного обязательному аудиту, проводящемуся ежегодно, подвержены организации, объем выручки от продаж которых за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей.

В свою очередь, внутренний аудит способствует повышению эффективности процессов управления и контроля в организации, а также помогает организации добиваться поставленных целей при помощи использования комплексного подхода в оценке своей деятельности.

В.И.Подольский высказывается по данному вопросу следующим образом: «Внутренний аудит – деятельность по проверке и оценке работы организации в интересах руководителей. Цель внутреннего аудита – помочь сотрудникам организации эффективно выполнять свои функции» [27, с. 25].

Внутренний аудит расчетов с покупателями и заказчиками является одним и важнейших элементов системы внутреннего контроля организации. Проведение аудита расчетов с покупателями и заказчиками позволяет организации наиболее достоверно и корректно сформировать в бухгалтерском учете показатель финансовых результатов ее деятельности.

Рациональная организация контроля за состоянием расчетов с покупателями и заказчиками содействует сокращению дебиторской и кредиторской задолженностей. А также способствует повышению

ответственности за состояние расчетной, платежной и договорной дисциплины, что в конечном итоге улучшает финансовое состояние организации в целом и оказывает влияние на ее платежеспособность.

Целью аудита расчетов с покупателями и заказчиками является выражение мнения о достоверности отражения в учете и отчетности показателей дебиторской, а также кредиторской задолженности по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Помимо проверки достоверности бухгалтерского учета финансово-хозяйственных операций, при расчетах с покупателями и заказчиками проводится также проверка соответствия этих операций требованиям законодательства Российской Федерации [38, с. 133].

Основными объектами аудита расчетов с покупателями и заказчиками являются:

- возникновение, движение, прекращение правоотношений с покупателями и заказчиками;
- документирование соответствующих финансово-хозяйственных операций;
- своевременность и правильность отражения соответствующих расчетов в бухгалтерском учете;
- учет соответствующих финансово-хозяйственных операций для целей налогообложения.

Источниками получения информации при проведении аудита расчетов с покупателями и заказчиками, в первую очередь, являются договоры поставок (оказания услуг, выполнения работ). Также проверку данного вида расчетов проводят с использованием информации, полученной при использовании товарных накладных, счетов-фактур, актов об оказании услуг. Помимо этого, источниками информации выступают платежно-расчетные документы и акты инвентаризации расчетов.

Однако основными и наиболее значимыми источниками информации при проведении аудита расчетов с покупателями и заказчиками являются данные Главной книги и учетных регистров бухгалтерского учета по счетам

62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 51 «Расчетные счета», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 63 «Резервы по сомнительным долгам» и др.

Аудит расчетов с покупателями и заказчиками включает в себя:

- проверку наличия необходимых договоров, первичных и расчетных документов;
- проверку соответствия данных первичных учетных документов данным аналитического учета;
- проверку соответствия данных аналитического и синтетического учета бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- проверку наличия и проведения инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками;
- проверку мер, предпринятых организацией по взысканию задолженностей;
- проверку списания просроченной задолженности в установленные сроки и др.

Аудиторскую проверку организации принято разделять на три основных этапа, которые представлены на рис.2.



Рис.2. Этапы аудиторской проверки

Начальным этапом проведения аудиторской проверки является планирование аудита.

На этапе планирования проверки аудитор знакомится с основными направлениями и видами деятельности экономического субъекта, который направил в его адрес официальное предложение с просьбой об оказании аудита. Помимо этого на данном этапе аудитор изучает потребности потенциального клиента, составляет документы, которые определяют цели и задачи аудиторской проверки, а также представляет перечень оказываемых аудиторских услуг.

Аудитор, на основе собранной информации, принимает решение о возможности или невозможности проведения аудиторской проверки.

В случае принятия положительного решения, аудиторская организация, в ответ на официальное приглашение провести аудиторскую проверку, направляет в адрес предполагаемой аудируемой организации письменное обязательство о согласии на проведение аудита. В указанном документе аудитор отражает цель и объем аудита, степень ответственности аудитора перед клиентом, а также разъясняет права и обязанности аудируемой организации.

Аудитор и руководство аудируемого лица должны достичь согласия в отношении условий проведения аудита. Согласованные условия необходимо отразить документально в договоре оказания аудиторских услуг [12].

Согласно Федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности № 3 «Планирование аудита» (утв. Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696), аудитору необходимо составить и документально оформить общий план аудита, описав в нем предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки [12].

Помимо этого, составлена и документально оформлена должна быть и программа аудита, определяющая характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, которые необходимы для осуществления общего плана аудита.

Стоит отметить, что план аудиторской проверки обязательно должен включать в себя оценку договоров с контрагентами с точки зрения законодательства Российской Федерации. Помимо этого необходимо рассмотреть и оценить организацию первичного и бухгалтерского учета операций по расчетам с покупателями и заказчиками.

Также, при составлении плана и программы проверки, аудитор должен запланировать такие виды работ, как проверка наличия и состояния дебиторской и кредиторской задолженностей, проверка соответствия данных аналитического учета данным синтетического учета и пр.

Однако прежде чем составить и утвердить план и программу аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками, аудитору следует оценить надежность системы внутреннего контроля аудируемой организации. Для этого необходимо рассмотреть проводится ли в организации контроль тех или иных операций по расчетам с покупателями и заказчиками. Такая проверка позволяет выявить наиболее уязвимые места в системе учета расчетов с покупателями и заказчиками и определить дальнейшее направление проверки.

После подписания договора, утверждения плана и программы аудита наступает второй этап аудиторской проверки – сбор аудиторских доказательств.

На данном этапе аудитор проводит процедуры, которые были определены при составлении плана и программы аудиторской проверки на этапе планирования аудита [27, с. 479]:

1. правовая оценка договоров с покупателями и заказчиками;
2. проверка организации первичного учета операций по расчетам с покупателями и заказчиками;
3. проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженностей;
4. проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками данным синтетического учета.

Остановимся более подробно на каждом из указанных направлений аудиторской проверки.

1. Правовая оценка договоров с покупателями и заказчиками.

Данное направление проверки является начальным этапом сбора аудиторских доказательств. Особое внимание на данном этапе следует уделить определению риска, который может быть связан с возможной непорядочностью покупателей и заказчиков. Организация системы внутреннего контроля должна обеспечивать получение достаточных доказательств того, что заключаемые организацией сделки являются законными, а покупатели и заказчики организации имеют правовые основания на заключение указанных сделок.

В процессе проведения аудита необходимо убедиться в том, что заключенные договоры соответствуют экономическому смыслу операций, для совершения которых они заключались. Помимо этого, стоит проверить, содержатся ли в договорах все важные и существенные условия сделок, совершенных организацией.

2. Проверка организации первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками.

При проверке организации первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками аудитору необходимо оценить качественные характеристики информации, поступающей в систему бухгалтерского учета организации. Одним из методов сбора аудиторских доказательств при проверке организации первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками является проверка достоверности и точности фактов отгрузки продукции.

Основная цель такой проверки – достижение уверенности в том, что в организации имеется первичная документация по всей отгруженной продукции, всем оказанным услугам и выполненным работам.

Еще одним методом сбора аудиторских доказательств является проверка оперативности регистрации фактов отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг.

При наличии расхождений между датами совершения хозяйственных операций и сроками их регистрации в учете, аудитору необходимо установить причины их возникновения. Кроме того, следует обратить внимание на периодичность появления таких нарушений при регистрации фактов отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Также для целей настоящей процедуры аудитору будет полезно ознакомиться с перечнем постоянных и разовых контрагентов предприятия и документам последних уделить особое внимание [27, с. 488].

При проведении проверки в части законности первичной учетной документации главной целью выступает получение доказательств того, что в организации соблюдены все требования к оформлению документации. По результатам проведения данной процедуры аудитор должен выявить общий уровень соблюдения правил оформления документов по данному участку [27, с. 489].

Проверка соблюдения графика документооборота является очередной процедурой проверки организации первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками. Она проводится с целью установления наличия или отсутствия графика документооборота в организации. В процессе проверки аудитору необходимо выяснить включает ли график документооборота все первичные документы по операциям с покупателями и заказчиками.

В рамках указанной процедуры целесообразно проследить основные этапы документооборота всех первичных документов, участвующих в оформлении операций по расчетам с покупателями и заказчиками.

При проверке полноты и точности регистрации документа в учетных регистрах следует проверить соблюдение следующих принципов:

- достаточность оснований для регистрации документа в системе учета;
- полная регистрация документа, оформляющего проверяемые операции;
- своевременность регистрации документа;
- соответствие зарегистрированной операции учетному регистру;

— единовременное принятие документа к учету.

Для того, что установить соблюдаются ли в организации правила хранения документов как в архиве, так и в процессе текущей деятельности, аудитором проводится проверка организации хранения документов и доступа к первичной учетной документации.

В случае если в организации отсутствует четко установленный порядок хранения документации как в период работы с документами, так и в период их хранения в архиве, возникает большой риск несанкционированного доступа к первичной учетной документации. Отсутствие вышеуказанного порядка в организации, может привести не только к утере документов и исправлениям в них, но и к уничтожению или подлогу документов.

В соответствии с п. 98 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н) организация обязана хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет [21].

Соблюдение этого срока также следует проверить в ходе проведения вышеуказанной процедуры. В данном случае, источниками информации выступают не только графики документооборота и акты о выделении документов к уничтожению, но и хранящиеся в архиве дела.

3. Проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженностей.

Одной из процедур данного раздела аудита расчетов с покупателями и заказчиками является проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженностей.

Цель данной процедуры состоит в достижении уверенности в том, что задолженности на счетах бухгалтерского учета аудируемой организации числятся в действительных значениях.

Для достижения указанной цели следует провести инвентаризацию расчетов с покупателями и заказчиками. Инвентаризация расчетов является

наиболее эффективным способом для данной ситуации и одной из важнейших процедур аудита расчетов с покупателями и заказчиками.

В ходе инвентаризации устанавливаются сроки возникновения задолженности, реальность ее погашения, тождественность расчетов с различными организациями, правильность и обоснованность числящихся по балансу сумм дебиторской и кредиторской задолженностей. Также стоит проверить предъявлены ли иски на взыскание просроченной дебиторской задолженности [27, с. 492].

Помимо этого, аудитору необходимо проверить, не было ли за проверяемый период случаев перекрытия дебиторской задолженности перед одним контрагентом кредиторской задолженностью другого. Также следует установить списаны ли суммы дебиторской и кредиторской задолженностей с истекшим сроком исковой давности на прочие доходы и расходы организации.

Процедура проверки правильности списания дебиторской и кредиторской задолженностей, безнадежных к взысканию проводится, если в организации уже были случаи списания таких задолженностей.

Списание сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в бухгалтерском учете производится за счет средств резерва по сомнительным долгам или за счет финансовых результатов организации.

Исходя из этого, проверке подлежат обороты по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» и счету 91 «Прочие доходы и расходы». Кроме того, следует проверить факты отражения таких сумм на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Для списания безнадежной к взысканию задолженности законодательством Российской Федерации предусмотрено несколько оснований:

- истечение срока исковой давности;
- прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения;

- прекращение обязательства на основании акта государственного органа;
- ликвидация должника.

Однако безнадежная к взысканию задолженность может быть списана и раньше истечения срока исковой давности. В таком случае, аудитору следует проверить наличие необходимых документов, подтверждающих возможность списания. К таким документам можно отнести постановление суда о признании должника неплатежеспособным или выписку из государственного реестра о ликвидации должника.

4. Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками данным сводного (синтетического) учета.

Данная проверка делится на две обособленные процедуры:

- проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета;
- проверка правильности отражения в отчетности итоговых данных по расчетам с покупателями и заказчиками.

В ходе проведения первой из указанных процедур, аудитором проверяется точность отражения на счетах синтетического учета расчетов с покупателями и заказчиками. Для этих целей производится сверка итоговых данных по регистрам аналитического учета с суммами, которые отражены на синтетическом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Однако, при автоматизированном способе ведения бухгалтерского учета потребность в данной процедуре отсутствует, поскольку все регистры синтетического учета формируются автоматически.

Целью проверки правильности отражения в отчетности итоговых данных по расчетам с покупателями и заказчиками является определение достоверности сумм кредиторской и дебиторской задолженностей в части рассматриваемых расчетов, отраженных в отчетности организации.

В рамках проведения этой процедуры, аудитору необходимо проверить бухгалтерский баланс и приложение к нему. В процессе проверки аудитору

необходимо убедиться в том, что все суммы, отраженные балансе и в приложении к нему, соответствуют остаткам дебиторской и кредиторской задолженностей на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

После сбора всех необходимых аудиторских доказательств аудитор переходит к заключительному этапу своей работы.

Завершение аудита – это этап составления отчета о проведении аудиторской проверки, подготовки официального аудиторского заключения аудитора и письменного информирования аудируемого лица.

Аудиторское заключение должно содержать наименование документа, указание адресата, наименование аудируемого лица, его государственный регистрационный номер и место нахождения, сведения об аудиторской организации (наименование организации, ее государственный регистрационный номер и место нахождения). Кроме этого, обязательными атрибутами являются перечень бухгалтерской отчетности, в отношении которой проводился аудит, с указанием периода, за который она составлена. А также распределение ответственности в отношении указанной бухгалтерской отчетности между аудируемым лицом и аудитором, сведения о работе, выполненной аудитором для выражения мнения (объем аудита), мнение аудитора с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, подпись аудитора и дата аудиторского заключения [9].

При проведении аудита расчетов покупателями и заказчиками аудитором могут быть выявлены следующие типичные нарушения (ошибки):

- отсутствие договоров с покупателями и заказчиками или нарушение требований к их оформлению;
- отсутствие необходимых первичных документов или нарушение требований к их оформлению;
- недостоверность данных аналитического учета;
- формальное проведение инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками или ее отсутствие;

- несвоевременная регистрация первичных учетных документов;
- применение неунифицированных форм для регистрации хозяйственных фактов;
- отсутствие в документах необходимых и обязательных реквизитов;
- отсутствие графиков документооборота в организации;
- ошибки при регистрации документа, в том числе и арифметические;
- нарушение сроков и норм хранения документов в архиве;
- применение неверно составленных корреспонденций счетов;
- неправомерное признание задолженности безнадежной;
- неправомерное списание задолженности с учета и пр.

Глава 2. Организация бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «АПЭЛ»

2.1. Техничко-экономическая характеристика исследуемой организации

Общество с ограниченной ответственностью «АПЭЛ» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иным действующим законодательством, регулирующим деятельность хозяйственных обществ и зарегистрировано распоряжением Мэрии города Тольятти № 780-4/р от 28 сентября 2001 года [23].

ООО «АПЭЛ» является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

Единоличным исполнительным органом ООО «АПЭЛ» является директор, срок полномочий которого составляет три года. Директор может переизбираться неограниченное количество раз общим собранием участников Общества.

Целями деятельности ООО «АПЭЛ», в соответствии с Уставом, являются удовлетворение потребностей юридических, физических лиц в товарах, работах и услугах, производимых организацией, а также извлечение прибыли [23].

Основными видами деятельности исследуемой организации являются производство и реализация автомобильной, промышленной и бытовой электроники.

Согласно ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» ООО «АПЭЛ» относится к субъектам малого предпринимательства.

Среднесписочная численность работников исследуемой организации на данный момент составляет 20 человек.

Организационная структура ООО «АПЭЛ» состоит из Администрации, Бухгалтерии, Отдела перспективных разработок, Производственного отдела, Аналитического отдела, Отдела логистики, Отдела продаж и представлена в Приложении 1.

В своей деятельности ООО «АПЭЛ» применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов». Налоговая ставка в данной категории установлена на уровне 15%.

В соответствии с законодательством Российской Федерации ООО «АПЭЛ» сдает следующие виды отчетности:

1. Годовая бухгалтерская отчетность (Приложение 2), включающая в себя Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах;
2. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
3. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (Форма 4-ФСС);
4. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (Форма РСВ-1 ПФР);
5. Реестр сведений о доходах физических лиц за ____ год;
6. Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год;
7. Сведения об отгрузке товаров и услуг (Форма № 1 - месячная);

8. Справка-подтверждение основного вида экономической деятельности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства несет руководитель. Для ведения бухгалтерского учета в ООО «АПЭЛ» создано обособленное подразделение – Бухгалтерия.

Бухгалтерский аппарат в ООО «АПЭЛ» возглавляет главный бухгалтер, который подчиняется непосредственно директору, назначается на должность и освобождается от должности его приказом.

В своей текущей работе главный бухгалтер контролирует выполнение законодательства Российской Федерации по всем вопросам хозяйственной деятельности ООО «АПЭЛ», вносит изменения в организацию бухгалтерского учета в соответствии с его изменениями, следит за движением и хранением имущества и выполнением обязательств.

В подчинении главного бухгалтера исследуемой организации находятся заместитель главного бухгалтера и бухгалтер.

Структура бухгалтерского аппарата ООО «АПЭЛ» представлена на рис.3.

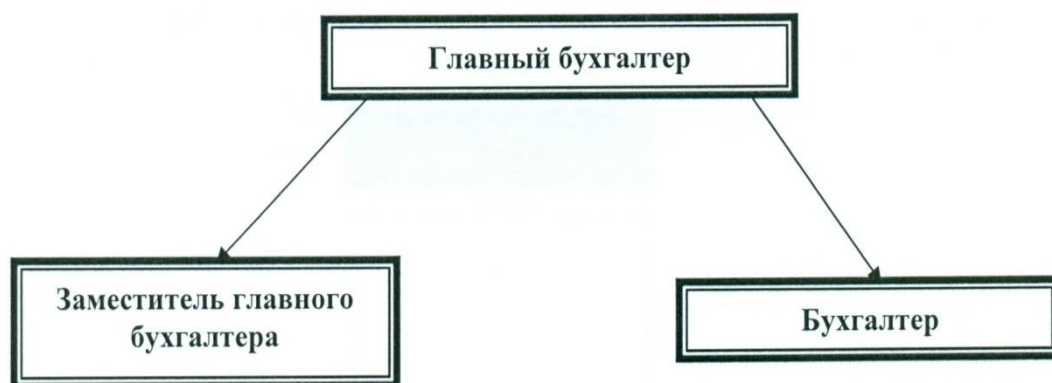


Рис.3. Структура бухгалтерского аппарата ООО «АПЭЛ»

За формирование учетной политики ООО «АПЭЛ», выбор форм и методов бухгалтерского учета, организацию документооборота,

своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности отвечает главный бухгалтер исследуемой организации.

Учетная политика ООО «АПЭЛ» для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н), Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и утверждена приказом директора.

В учетной политике ООО «АПЭЛ» для целей бухгалтерского учета отражены и раскрыты ее основные элементы, а также принципы ведения и особенности бухгалтерского учета в исследуемой организации [22].

Бухгалтерский учет в ООО «АПЭЛ» ведется автоматизировано с использованием рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы 1С: Предприятие 8.2.

Для оценки результатов финансово-хозяйственной деятельности ООО «АПЭЛ» необходимо изучить и проанализировать ее основные технико-экономические показатели, представленные в таблице 2.

Основная часть исходных данных для проведения анализа была получена из годовой бухгалтерской отчетности ООО «АПЭЛ». Помимо этого в процессе проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «АПЭЛ» использовались оборотно-сальдовые ведомости организации, а также другие регистры бухгалтерского учета.

Таблица 2

Технико-экономические показатели ООО «АПЭЛ»

Показатель	2014 год	2013 год	2012 год	Отклонение 2014 г./2013 г.		Отклонение 2013 г./2012 г.	
				Абс. откл., +/-	Отн. откл., %	Абс. откл., +/-	Отн. откл., %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка от реализации, тыс.руб.	12 197	16 300	22 507	- 4 103	- 25,17	- 6 207	- 27,58
2. Себестоимость реализованной продукции, тыс.руб.	5 693	12 154	10 035	- 6 461	- 53,16	+ 2 119	+ 21,12
3. Управленческие расходы, тыс.руб.	3 592	906	4 790	+ 2 686	+ 296	- 3 884	- 81,09
4. Прибыль от реализации, тыс. руб.	2 912	3 240	7 682	- 328	- 10,12	- 4 442	- 57,82
5. Чистая прибыль, тыс.руб.	2 913	2 963	7 355	- 50	- 1,69	- 4 392	- 59,71
6. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	4 000	4 804	3 759	- 804	- 16,74	+ 1 045	+ 27,80
7. Среднегодовая стоимость активов, тыс.руб.	9 014	7 523	10 231	+ 1 491	+ 19,82	- 2 708	- 26,47
8. Величина собственного капитала, тыс.руб.	10 133	7 134	6 945	+ 2 999	+ 42,04	+ 189	+ 2,72
9. Среднесписочная численность работников, чел.	20	23	31	- 3	- 13,04	- 8	- 25,80
10. Рентабельность активов, %	32,32	39,39	71,89	- 7,07	- 17,95	- 32,50	- 45,21
11. Рентабельность продаж, %	23,87	19,88	34,13	+ 3,99	+ 20,07	- 14,25	- 41,75
12. Коэффициент автономии	0,96	0,95	0,92	+ 0,01	+ 1,05	+ 0,03	+ 3,26

По результатам анализа основных технико-экономических показателей деятельности ООО «АПЭЛ» можно сделать следующие выводы.

Выручка от реализации продукции ООО «АПЭЛ» за анализируемые периоды снизилась. Это вызвано снижением спроса на продукцию и как следствие уменьшением объема продаж.

Увеличение себестоимости в 2013 г. было вызвано расширением ассортимента продукции ООО «АПЭЛ», а в связи с этим, повышением объемов закупок комплектующих для производства. Помимо этого, в анализируемом периоде были увеличены расходы на упаковку и транспортировку готовой продукции, что также отразилось на показателе себестоимости. Уменьшение анализируемого показателя в 2014 г произошло в связи со снижением спроса на продукцию ООО «АПЭЛ», следовательно, сокращением объема производства.

Рассмотренные показатели влияют на величину чистой прибыли и на размер прибыли от реализации продукции. Оба этих показателя за рассматриваемые периоды снизились в связи со снижением выручки от реализации, а также из-за увеличения себестоимости продукции и прочих расходов.

Более наглядно изменения рассмотренных абсолютных показателей деятельности ООО «АПЭЛ» представлены на рис.4.

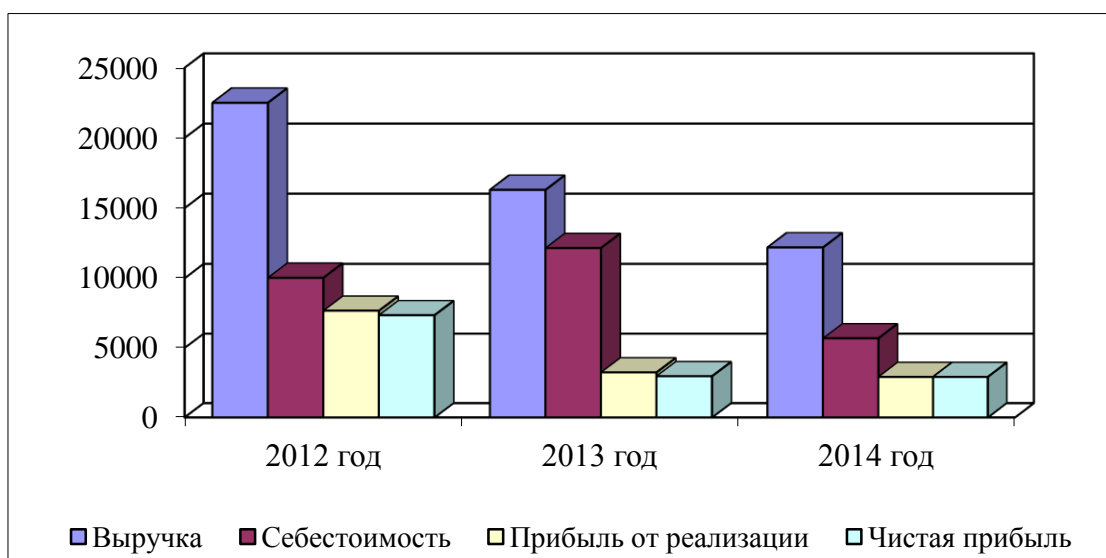


Рис.4. Изменение основных экономических показателей ООО «АПЭЛ»

Нестабильная экономическая обстановка в стране и мире повлияла и на исследуемую организацию, в частности на динамику уровня рентабельности активов ООО «АПЭЛ». Показатель рентабельности активов является

относительным показателем экономической эффективности организации и имеет нормативные значения в диапазоне от 15 % до 40 %.

Рентабельность активов ООО «АПЭЛ» за анализируемые периоды имела динамику к сокращению – с 71,89 % в 2012 г. до 32,32 % в 2014 г. Однако, не смотря на резкий спад рентабельности активов, ее показатель остался в норме, что говорит о том, что активы ООО «АПЭЛ» все еще имеют способность создавать прибыль.

Показатели рентабельности крайне важны для анализа эффективности деятельности организации. Так, например, рентабельность продаж, отражает результативность деятельности организации в отчетном периоде и показывает какую долю занимает прибыль от продаж в выручке организации.

Рентабельность продаж ООО «АПЭЛ» в 2014 г. по сравнению с 2013 г. увеличилась на 3,99 % за счет снижения себестоимости продукции более чем в 2 раза. Однако в предшествующем периоде показатель рентабельности продаж был снижен на 14,25 % в связи с уменьшением объема выручки от реализации и повышением себестоимости продукции.

Более наглядно изменения рассмотренных относительных показателей деятельности ООО «АПЭЛ» представлены на рис.5.

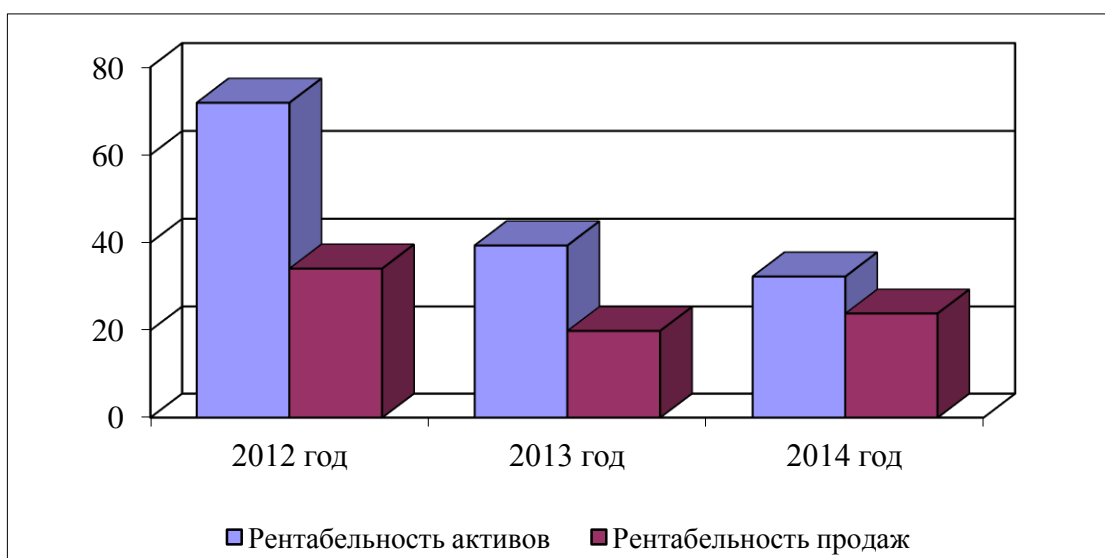


Рис.5. Изменение показателей рентабельности ООО «АПЭЛ»

Рассмотренный в анализе технико-экономических показателей ООО «АПЭЛ» коэффициент автономии показывает долю собственных средств в общей сумме всех активов организации. По результатам проведенного анализа, следует отметить, что данный коэффициент находится в стабильном положении и не меняет свои значения в сложившейся неблагоприятной для бизнеса обстановке. По данным анализа коэффициента автономии ООО «АПЭЛ» устойчиво в своей деятельности и независимо от кредиторов.

В целом, можно отметить незначительное снижение эффективности деятельности ООО «АПЭЛ» в анализируемых периодах, что в большей степени связано с нестабильным на данный момент экономическим, социальным и политическим положением в стране и мире.

Однако, положительными тенденциями в работе ООО «АПЭЛ» выступает снижение себестоимости производимой продукции, увеличение среднегодовой стоимости всех активов организации и размера собственного капитала.

Резюмируя, отметим, что ООО «АПЭЛ» провело достаточно успешную деятельность в рассматриваемых периодах, а по производным показателям можно сделать вывод о том, что организация должна и дальше выживать в конкурентной борьбе и сложной на текущий момент экономической обстановке.

2.2. Организация и ведение бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «АПЭЛ»

Любые операции, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности организации, требуют документального оформления. Операции по расчетам с покупателями и заказчиками не являются исключениями.

Юридическим документом, регулирующим взаимоотношения организации с покупателями и заказчиками, является договор, который гарантирует защиту интересов обеих сторон данного соглашения.

В зависимости от вида совершаемой операции в ООО «АПЭЛ» применяются следующие виды договоров:

1. договор на оказание услуг по контрактной сборке;
2. договор на оказание услуг по монтажу;
3. договор на проведение ремонта;
4. договор о предоставлении услуг по мониторингу транспорта;
5. договор поставки.

Последний из вышеуказанных видов договоров является самым распространенным в практике ООО «АПЭЛ». С одним из таких договоров поставки можно ознакомиться в Приложении 3.

В договоре поставки, используемом в ООО «АПЭЛ» при работе с покупателями, отражены основные условия совершаемой сделки. В первую очередь, это предмет договора, порядок расчетов, условия доставки, а также срок действия договора. Помимо вышеуказанного, обязательными атрибутами договора поставки являются пункты, описывающие права, обязанности и ответственность сторон, а также раздел, в котором указаны реквизиты и подписи сторон договора.

Наименование, цена и количество поставляемой продукции указываются в спецификациях к договору. Спецификации составляются на основании поданных покупателями заявок и выставленных бухгалтерией ООО «АПЭЛ» счетов на оплату.

Договоры на поставку продукции в ООО «АПЭЛ» заключаются только с юридическими лицами. Чаще всего договоры заключаются на условиях предварительной оплаты. В исключительных случаях (по просьбе клиента, решению руководства) ООО «АПЭЛ» предоставляет своим постоянным клиентам отсрочку или рассрочку платежа, а также возможность оплатить заказанную продукцию до ее отгрузки частично или после ее фактического получения полностью.

В некоторых случаях, когда договор поставки с клиентом не оформляется, ООО «АПЭЛ» отгружает продукцию на основании

гарантийного письма, в котором покупатель оговаривает срок погашения своей задолженности (Приложение 4).

На условиях последующей оплаты заказа в ООО «АПЭЛ» обычно оформляются договоры на оказание услуг, выполнение работ и проведение ремонта. Это связано с тем, что точный перечень и объем работ в большинстве случаев заранее определить и спрогнозировать нельзя, а, следовательно, подготовить счет на оплату не представляется возможным.

С физическими лицами ООО «АПЭЛ» работает исключительно по предварительной оплате. Рассрочка, отсрочка и частичная оплата заказа при работе с физическими лицами не применяются. Договоры с клиентами (физическими лицами) в ООО «АПЭЛ» не заключаются.

Помимо юридического оформления отношений с покупателями и заказчиками, ООО «АПЭЛ» оформляет каждый факт своей хозяйственной деятельности первичным учетным документом.

Согласно учетной политике ООО «АПЭЛ» в качестве форм первичных учетных документов в организации используются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Постановлениями Госкомстата РФ. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, в ООО «АПЭЛ» используются самостоятельно разработанные формы.

Первичные учетные документы в ООО «АПЭЛ», как правило, оформляются при совершении факта финансово-хозяйственной деятельности. В случае отсутствия такой возможности, бухгалтерия ООО «АПЭЛ» составляет необходимый документ непосредственно после завершения той или иной финансово-хозяйственной операции.

Расчеты с покупателями и заказчиками ООО «АПЭЛ» производит исключительно в безналичной форме – через расчетный счет в Филиале № 6318 ВТБ 24 (ПАО), г. Самара. Других расчетных счетов исследуемая организация не имеет.

В качестве форм первичных расчетных (платежных) документов в ООО «АПЭЛ» применяются унифицированные формы, утвержденные Банком России. Расчеты с покупателями и заказчиками в ООО «АПЭЛ» осуществляются при помощи платежных поручений (Приложение 5).

Основными бухгалтерскими документами, применяющимися в ООО «АПЭЛ» для работы с покупателями и заказчиками, являются счета на оплату, товарные накладные, акты об оказании услуг.

В счете на оплату указываются названия организации-покупателя и организации-поставщика, банковские реквизиты, необходимые для совершения операции по перечислению денежных средств, а также наименование и количество заказываемой продукции, цена за единицу и общая сумма заказа. Счет на оплату подписывается руководителем и главным бухгалтером организации, заверяется печатью ООО «АПЭЛ». Подготовленный счет обычно передают покупателю (заказчику) посредством электронной или факсимильной связи. Счет на оплату, выставаемый бухгалтерией ООО «АПЭЛ» своим клиентам, представлен в Приложении 6.

Передача продукции (работ, услуг) от ООО «АПЭЛ» к покупателю (заказчику) оформляется с применением товарной накладной или при помощи акта об оказании услуг. Товарные накладные и акты об оказании услуг выписываются бухгалтерией ООО «АПЭЛ» в двух экземплярах (по одному для каждой из сторон).

В акте об оказании услуг указываются названия организации-заказчика и организации-исполнителя, а также отражаются наименование работ (услуг), количество, цена за единицу и общая стоимость оказанных услуг (выполненных работ). Акт подписывается руководителем организации, заверяется печатью ООО «АПЭЛ». Пример акта об оказании услуг можно рассмотреть в Приложении 7.

В товарной накладной указываются названия, адреса и реквизиты (в том числе банковские) организации-поставщика и организации-покупателя. Обязательным атрибутом является наличие номера и даты составления

документа. В табличной части формы отражается реализованная продукция, устанавливается количество и цена за единицу. Сумма по отгрузке формируется автоматически на основе заполненных данных. Товарная накладная подписывается руководителем и главным бухгалтером организации, заверяется печатью ООО «АПЭЛ». Товарная накладная представлена в Приложении 8.

Подготовленные товарные накладные и акты об оказании услуг, как правило, передают покупателю (заказчику) вместе с отгрузкой заказа (сдачей работ).

Для учета расчетов с покупателями и заказчиками в бухгалтерском учете ООО «АПЭЛ» применяется синтетический счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

По счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в учете ООО «АПЭЛ» формируется информация о задолженностях, а также отражаются суммы полученных авансов (частичной оплаты) и предварительной оплаты, поступивших от покупателей и заказчиков. Кроме того, данный синтетический счет обобщает информацию о расчетах с покупателями и заказчиками.

К счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ООО «АПЭЛ» открыты следующие субсчета:

- 62-1 – «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 62-2 – «Расчеты по авансам полученным».

Возникающая задолженность перед организацией отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Задолженность организации перед покупателями и заказчиками фиксируется по кредиту данного счета.

Какими бы не были условия оплаты по договору, заключенному с клиентом, первоначально бухгалтерия ООО «АПЭЛ» выставляет покупателю (заказчику) счета на оплату. Срок оформления остальных бухгалтерских

документов, применяемых в ООО «АПЭЛ» при расчетах с покупателями и заказчиками, зависит от условий договора.

В случае оформления заказа на условиях предварительной оплаты, отгрузка продукции покупателю производится только после зачисления денежных средств на расчетный счет ООО «АПЭЛ» в полном объеме (согласно выставленному счету). Бухгалтерия оформляет товарные документы на оплаченную продукцию только по факту поступления оплаты.

В ситуациях, когда взаимоотношения с покупателями оформляются на условиях частичной оплаты, рассрочки или отсрочки платежа по выставленному счету, бухгалтерия ООО «АПЭЛ» оформляет бухгалтерские документы в общем порядке – на полную стоимость отгруженной продукции.

На суммы авансов или предварительной оплаты, полученных от покупателей и заказчиков, в учете ООО «АПЭЛ» формируется кредиторская задолженность. Эти суммы отражаются на счетах бухгалтерского учета ООО «АПЭЛ» по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Однако по факту отгрузки продукции, кредиторская задолженность ООО «АПЭЛ» погашается. Фиксируется данная операция по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Продажи».

В случаях, когда ООО «АПЭЛ» отгружает продукцию покупателям без поступления оплаты, например, на условиях отсрочки платежа, в учете возникает дебиторская задолженность. В этом случае, в бухгалтерском учете ООО «АПЭЛ» счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетом 90 «Продажи».

В момент погашения покупателями и заказчиками своей задолженности в учете организации дебетуется счет 51 «Расчетные счета» в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В случаях неисполнения клиентами своих обязательств, списание сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в бухгалтерском учете ООО «АПЭЛ» производится за счет финансовых

результатов организации, т.к. согласно учетной политике ООО «АПЭЛ» отчисления в резерв по сомнительным долгам не производятся.

Списание невостребованной дебиторской задолженности в бухгалтерском учете ООО «АПЭЛ» отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется в ООО «АПЭЛ» по каждому покупателю и заказчику в отдельности.

Записи на счетах бухгалтерского учета при расчетах с покупателями и заказчиками в ООО «АПЭЛ» представлены в таблице 3.

Таблица 3

**Корреспонденция счетов бухгалтерского учета расчетов с
покупателями и заказчиками**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Первичные документы-основания
Отражение в учете организации расчетов с покупателями и заказчиками при работе на условиях предварительной оплаты				
1.	Поступили денежные средства на расчетный счет ООО «АПЭЛ» в качестве предварительной оплаты (аванса) от покупателя (заказчика)	51	62-2	Платежное поручение Банковская выписка
2.	При отгрузке продукции (реализации услуг, сдаче работ) покупателю (заказчику), зачтен поступивший ранее авансовый платеж	62-2	62-1	Товарная накладная
3.	Отражена стоимость отгруженной продукции (оказанной услуги, выполненной работы)	62-1	90-01	Товарная накладная (Акт об оказании услуг)
Отражение в учете организации расчетов с покупателями и заказчиками при работе на условиях отсрочки, рассрочки платежа				
4.	Отражена стоимость отгруженной продукции (оказанной услуги, выполненной работы)	62-1	90-1	Товарная накладная (Акт об оказании услуг)
5.	Отражена сумма поступившей оплаты за отгруженную продукцию (оказанную услугу, выполненную работу)	51	62-1	Платежное поручение Банковская выписка

Окончание таблицы 3

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Первичные документы-основания
Отражение в учете организации расчетов с покупателями в ситуациях возврата продукции и перечисления денежных средств за нее				
6.	Отражена стоимость возвращенной продукции покупателем	62-1	90-1	Товарная накладная
7.	Отражена задолженность при возврате продукции покупателем	62-2	62-1	Товарная накладная на возврат продукции от покупателя
8.	Возврат покупателю денежных средств за возвращенную продукцию	62-2	51	Платежное поручение Банковская выписка
Отражение в учете организации списания, возникающих при работе с покупателями и заказчиками, задолженностей				
9.	Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	62-2	91-1	Приказ руководителя Бухгалтерская справка
10.	Списана не востребовавшая дебиторская задолженность, нереальная к взысканию, на финансовые результаты ООО «АПЭЛ»	91-2	62-1	Приказ руководителя Бухгалтерская справка

Для постоянного контроля за состоянием расчетов с покупателями и заказчиками бухгалтерия ООО «АПЭЛ» проводит ежегодную сверку взаиморасчетов, а также промежуточные сверки (за любой произвольный период) со своими клиентами. Сверка взаиморасчетов с тем или иным контрагентом проводится посредством применения акта сверки взаиморасчетов (Приложение 9).

Акт сверки взаиморасчетов составляется в двух экземплярах, которые подписываются руководителем ООО «АПЭЛ» и визируются печатью организации. Оба экземпляра передаются контрагенту для подтверждения (опровержения) задолженности. После согласования задолженности контрагент обязан вернуть один экземпляр подписанного акта сверки взаиморасчетов в ООО «АПЭЛ».

Проведение периодической сверки взаиморасчетов с покупателями и заказчиками и своевременное выявление наличия кредиторской и дебиторской задолженностей по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», а также выяснение причин и сроков возникновения таких

задолженностей играют немаловажную роль для жизнедеятельности организации в целом.

Для того чтобы эффективно и качественно выполнять свои трудовые обязанности работникам бухгалтерии необходимо проводить периодические внутренние проверки на местах – следить за состоянием расчетов с покупателями и заказчиками, а также за соблюдением порядка и своевременности списания не востребовавшей задолженности.

Для целей объективной оценки правильности ведения расчетов с покупателями и заказчиками во всех направлениях, а также для выяснения соответствия принципов и методов ведения бухгалтерского учета организации законодательным актам Российской Федерации следует прибегать к услугам независимых аудиторов.

Глава 3. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «АПЭЛ»

3.1. Организация внутреннего аудита расчетов с покупателями и заказчиками в исследуемой организации

Внутренний аудит расчетов с покупателями и заказчиками представляет собой один из важнейших элементов системы внутреннего контроля в организации.

Стоит отметить, что внутренний контроль системы бухгалтерского учета в ООО «АПЭЛ» осуществляется директором, а также бухгалтерией исследуемой организации в процессе обработки и принятия к учету хозяйственной информации.

Внутренний контроль в исследуемой организации осуществляется с целью обеспечения производственной и финансовой эффективности, предоставления достоверной финансовой и управленческой информации, соблюдения установленных требований, законов и нормативных актов.

Для целей выполнения бакалаврской работы в ООО «АПЭЛ» был проведен внутренний аудит расчетов с покупателями и заказчиками.

Основной целью данной проверки явилось установление соответствия совершенных операций по расчетам с покупателями и заказчиками действующему законодательству Российской Федерации, а также проверка достоверности отражения в учете организации операций с указанными контрагентами.

Первоначально на этапе планирования внутреннего аудита была проведена оценка состояния внутреннего контроля в ООО «АПЭЛ». Для этих целей был разработан опросный лист, включающий в себя оценку контрольной среды, оценку системы учета и оценку контрольных процедур.

Результаты опроса по оценке системы учета и внутреннего контроля в ООО «АПЭЛ» представлены в таблице 4.

Оценка системы учета и внутреннего контроля

№ п/п	Контрольные вопросы	Варианты ответа	
		Да	Нет
1.	Существует ли в организации отдел внутреннего контроля		+
2.	Закключаются ли в организации трудовые договоры с работниками	+	
3.	Разработаны ли в организации должностные инструкции	+	
4.	Обеспечивается ли в организации неразглашение коммерческой тайны	+	
5.	Имеются ли в организации правила внутреннего трудового распорядка	+	
6.	Утверждена ли в организации учетная политика	+	
7.	Разработан ли в организации рабочий план счетов	+	
8.	Имеется ли в организации график документооборота		+
9.	Утвержден ли в организации перечень лиц, имеющих право первой подписи	+	
10.	Применяются ли в организации унифицированные формы первичной учетной и расчетной документации	+	
11.	Используется ли в организации автоматизированная система бухгалтерского учета	+	
12.	Соблюдаются ли в организации порядок и сроки сдачи отчетности	+	
13.	Соблюдаются в организации правила хранения документов		+
14.	Определен ли в организации круг лиц, ответственных за расчеты с покупателями заказчиками	+	
15.	Закреплена ли ответственность таких работников в их трудовых договорах и должностных инструкциях	+	
16.	Обладают ли сотрудники, отвечающие за расчеты с покупателями и заказчиками, соответствующим опытом и образованием	+	
17.	Осуществляется ли в организации контроль за правильностью ведения регистров расчетов с покупателями и заказчиками	+	
18.	Своевременно ли регистрируются в учете операции по расчетам с покупателями и заказчиками	+	
19.	Производится ли контроль полноты отражения операций с покупателями и заказчиками в учете организации	+	
20.	Осуществляется ли контроль за надлежащим оформлением товарных и расчетных операций по расчетам с покупателями и заказчиками	+	
21.	Производится ли арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей при расчетах с покупателями и заказчиками	+	
22.	Оформляются ли все финансово-хозяйственные операции с покупателями и заказчиками соответствующими договорами		+
23.	Совершаются ли финансово-хозяйственные операции с покупателями и заказчиками в строгом соответствии с заключенными договорами		+
24.	Проводятся ли в организации периодическая сверка взаиморасчетов	+	
25.	Происходит ли в организации отслеживание своевременного погашения дебиторской и кредиторской задолженностей	+	
26.	Соответствуют ли данные аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками оборотам и остаткам по соответствующим счетам синтетического учета	+	

На основании проведенного опроса был сделан вывод о надежности и эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «АПЭЛ». Количество положительных ответов на предложенные вопросы в процентном соотношении составило 80,77 %, что можно отнести к высокой степени надежности.

После оценки системы учета и внутреннего контроля в рамках бакалаврской работы были составлены план и программа аудиторской проверки. Программа аудиторской проверки учета расчетов с покупателями и заказчиками представлена в таблице 5.

Таблица 5

Программа аудиторской проверки учета расчетов с покупателями и заказчиками

№ п/п	Наименование аудиторских процедур	Рабочие документы	
1. Проверка наличия и оформления договоров с покупателями и заказчиками			
1.	Проверка наличия договоров с покупателями и заказчиками	Договоры, дополнительные соглашения	
2.	Проверка правильности оформления договоров с покупателями и заказчиками		
2. Проверка организации и ведения первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками			
3.	Проверка законности первичной учетной документации по расчетам с покупателями и заказчиками	Главная книга, договоры, гарантийные письма, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, данные бухгалтерского учета, отчетность, учетная политика, рабочий план счетов, расчетные документы	
4.	Проверка соблюдения правил оформления первичных документов по расчетам с покупателями и заказчиками		
5.	Проверка достоверности, полноты и точности отражения в учете операций по расчетам с покупателями и заказчиками		
6.	Проверка оперативности отражения в учете операций по расчетам с покупателями и заказчиками		
7.	Проверка соблюдения графика документооборота в организации		
8.	Проверка соблюдения правил хранения документов в организации		
3. Проверка правильности организации и ведения синтетического и аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками			
9.	Проверка правильности корреспонденции счетов по расчетам с покупателями и заказчиками		

10.	Проверка соответствия данных синтетического и аналитического учета по расчетам с покупателями и заказчиками	Главная книга, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, данные бухгалтерского учета, отчетность, учетная политика, рабочий план счетов, расчетные документы
11.	Проверка правильности отражения в отчетности организации итоговых данных по расчетам с покупателями и заказчиками	
4. Проверка наличия и состояния дебиторской и кредиторской задолженностей		
12.	Проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженностей	Акты сверок, приказы о списании задолженностей, бухгалтерские справки, договоры, гарантийные письма, первичные учетные документы, расчетные документы, регистры бухгалтерского учета, отчетность, учетная политика
13.	Проверка своевременности и правильности списания задолженностей	
14.	Проверка проведения инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками	
15.	Проверка правильности оформления результатов инвентаризации	

Программа аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками была разработана с учетом планируемых аудиторских рисков, а также согласно отраженному в учетной политике ООО «АПЭЛ» уровню существенности. В программу проверки не включены процедуры проверки расчетов с покупателями и заказчиками по тем операциям, которые в ООО «АПЭЛ» не совершаются.

Внутренний аудит расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «АПЭЛ» был проведен на основании данных, полученных из рабочих документов (договоры, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, отчетность, учетная политика, рабочий план счетов, расчетные документы) за 2014 г.

3.2. Результаты аудиторской проверки учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «АПЭЛ»

В рамках выполнения бакалаврской работы и в соответствии с подготовленной программой в ООО «АПЭЛ» был проведен внутренний аудит расчетов с покупателями и заказчиками.

В процессе проведения внутреннего аудита расчетов с покупателями и заказчиками в число планируемых работ были включены:

- проверка наличия и оформления договоров с покупателями и заказчиками;
- проверка организации и ведения первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками;
- проверка правильности организации и ведения синтетического и аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками;
- проверка наличия и состояния дебиторской и кредиторской задолженностей.

В качестве методов аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «АПЭЛ» были применены запросы информации, опросы руководителей и ответственных за данный участок учета работников, пересчеты, аналитические процедуры, инспектирование документов, наблюдение, инвентаризация расчетов, прослеживание и др.

Первым этапом проведения процедур внутреннего аудита в ООО «АПЭЛ» выступала проверка наличия и оформления договоров с покупателями и заказчиками.

В результате проверки наличия договоров с покупателями и заказчиками было выявлено, что договоры поставки в ООО «АПЭЛ» заключаются только с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями. В то время как договоры поставки с физическими лицами в ООО «АПЭЛ» не оформляются вовсе.

В результате опроса ответственных работников было установлено, что чаще всего инициаторами заключения договоров поставки являются сами покупатели, в основном постоянные клиенты ООО «АПЭЛ». Договоры поставки с разовыми клиентами в исследуемой организации практически не заключаются. Следовательно, договоры поставки в ООО «АПЭЛ» имеются не со всеми клиентами и не по всем хозяйственным операциям.

Договоры с заказчиками (на оказание услуг, выполнение работ) в практике ООО «АПЭЛ» заключались только с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями. Напомним, что оплата по таким договорам производится в большинстве случаев после оказания услуг (выполнения работ). Это обстоятельство, в свою очередь, требует заключения договоров для защиты своих же интересов. Однако данный вид договора в ООО «АПЭЛ» также как и договор поставки заключается только по инициативе клиента. Из этого следует, что договоры на оказание услуг (выполнение работ) в организации имеются в крайне небольшом количестве.

Также в результате проверки было обнаружено наличие гарантийных писем от покупателей, которым предоставлялась отсрочка (рассрочка) платежа, т.е. отгрузка продукции осуществлялась без предварительной оплаты заказа. Данные письма являются гарантией оплаты отгруженной, но не оплаченной клиентом продукции.

Следует отметить, что учет заключенных с покупателями (заказчиками) договоров в ООО «АПЭЛ» систематизирован и ведется как в электронном виде, так и на бумажных носителях. Подписанные покупателями и заказчиками договоры хранятся в ООО «АПЭЛ» в специально отведенных местах.

В процессе проверки оформления договоров с покупателями и заказчиками было выявлено, что все имеющиеся договоры оформлены в соответствии с законодательством Российской Федерации. Заключенные договоры с покупателями и заказчиками в ООО «АПЭЛ» отражают экономическую сущность совершаемых сделок. Помимо всего прочего, в договорах имеются все необходимые условия сделок, а значит, риск признания договоров недействительными отсутствует.

Следующим блоком работ по внутреннему аудиту в ООО «АПЭЛ» выступала проверка организации и ведения первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками.

Напомним, что бухгалтерский учет в ООО «АПЭЛ» ведется автоматизировано с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы 1С: Предприятие 8.2.

Согласно учетной политике в качестве форм первичных учетных документов в ООО «АПЭЛ» используются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Постановлениями Госкомстата РФ. При совершении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, в ООО «АПЭЛ» используются самостоятельно разработанные формы.

Итак, в ходе проведения вышеуказанной проверки было выявлено, что на все совершенные хозяйственные операции по расчетам с покупателями и заказчиками в учете ООО «АПЭЛ» имеются первичные учетные и расчетные документы.

В используемой организацией программе регистрируются все факты совершаемых сделок с физическими и юридическими лицами, а также с индивидуальными предпринимателями.

Первичные учетные документы в ООО «АПЭЛ» оформляются при совершении факта финансово-хозяйственной сделки – в день поступления оплаты на расчетный счет или в день фактической отгрузки продукции покупателю. Подготовленные для покупателей и заказчиков первичные учетные документы передаются им вместе с отгрузкой заказанной продукции (сдачей работ).

Первичные учетные документы при работе с физическими лицами оформляются в общем порядке, но не отправляются на подпись клиентам, а передаются в места хранения первичной документации. После отправки заказа и его получения клиентом к первичным учетным документам по той или иной сделке прикрепляют подписанное покупателем (заказчиком) уведомление о вручении (при отправке Почтой России) или экспедиторскую

расписку (при отправке транспортной компанией), что свидетельствует о получении клиентом заказанной продукции.

Однако при работе с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями в ООО «АПЭЛ» существует проблема – не все клиенты возвращают подписанные со своей стороны первичные документы. Это может быть связано как с халатностью бухгалтерии клиента, так и с утерей письма с документами в пути.

С целью контроля возврата первичной документации, в I квартале года следующего за отчетным бухгалтерией ООО «АПЭЛ» проводится проверка наличия подписанных со стороны покупателей и заказчиков товарных накладных и актов об оказании услуг. В случае отсутствия подписанных со стороны клиента документов ООО «АПЭЛ» вновь отправляет их на подпись покупателю (заказчику) и информирует его об этом посредством электронной, телефонной или факсимильной связи.

В результате проведения проверки организации и ведения первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками было выявлено, что в ООО «АПЭЛ» отсутствует график документооборота. Этот факт, безусловно, является отрицательным моментом в организации бухгалтерского учета, поскольку отсутствие графика документооборота может привести к несвоевременному отражению операций в учете ООО «АПЭЛ», или вовсе спровоцировать утерю тех или иных документов.

Проверка соблюдения правил хранения документов в организации показала, что в ООО «АПЭЛ» нет специально оборудованного помещения (архива) для хранения документов. В помещении бухгалтерии хранятся только документы за три последующих года (не считая отчетного). Документы, которые необходимо передать в архив группируют в папки и складывают в картонные коробки, после чего перемещают в складское помещение на территории организации. В процессе проверки не было обнаружено ни сдаточных описей, ни приемно-сдаточных актов, ни актов о выделении документов к уничтожению.

Однако положительным моментом в соблюдении правил хранения документов является наличие в организации лицензированной бухгалтерской программы, антивирусных программ, а также системы паролей доступа к автоматизированным рабочим местам, на которых осуществляется формирование, обобщение и хранение первичных документов. Помимо этого, данные электронного учета периодически дублируются на случай потери или уничтожения информации.

Для осуществления проверки оперативности отражения в учете операций с покупателями и заказчиками была произведена выборочная проверка соответствия первичных учетных документов, подтверждающих реализацию продукции, данным регистров бухгалтерского учета. Проведенная проверка подтвердила оперативность регистрации фактов финансово-хозяйственной деятельности в данной категории учета.

При проведении проверки законности первичной учетной документации по расчетам с покупателями и заказчиками было проверено наличие всех оправдательных документов, используемых при расчетах в ООО «АПЭЛ». Следует отметить, что в документах содержатся все необходимые и обязательные реквизиты. Нарушения и ошибки не выявлены.

В результате проведенной проверки на соблюдение правил оформления первичных документов по учету расчетов с покупателями и заказчиками никаких нарушений в их оформлении также выявлено не было.

Следующими процедурами в рамках проведения внутреннего аудита в ООО «АПЭЛ» выступали процедуры проверки правильности организации и ведения бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками.

При проверке правильности корреспонденции счетов в учете ООО «АПЭЛ» фактов ошибочного или умышленного искажения данных взаимосвязи синтетических счетов бухгалтерского учета установлено не было.

Поскольку в организации применяется автоматизированная система учета, и все регистры формируются автоматически, потребностей в

процедуре сверки итоговых данных по регистрам аналитического учета с суммами синтетического счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» не обнаружено.

Проверка бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах выявила, что все суммы, отраженные в отчетности ООО «АПЭЛ» учтены правильно и соответствуют остаткам дебиторской и кредиторской задолженностей на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Заключительным этапом при проведении внутреннего аудита расчетов с покупателями и заказчиками явилась проверка наличия и состояния задолженностей в исследуемой организации.

Для целей этой процедуры была проведена проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженностей. Проверка была произведена посредством изучения имеющихся актов сверок с контрагентами за проверяемый период, а также путем проведения выборочной инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками и отправки в их адрес запросов на подтверждение числящихся в учете ООО «АПЭЛ» задолженностей.

Следует отметить, что инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «АПЭЛ» проводится, однако итоги инвентаризации расчетов оформляются в свободной форме без использования унифицированной формы № ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами».

В ходе проверки были обнаружены факты списания просроченных задолженностей на финансовые результаты организации, т.к. согласно учетной политике ООО «АПЭЛ» отчисления в резерв по сомнительным долгам не производятся. списание просроченной дебиторской задолженности оформлено соответствующими документами, а в бухгалтерском учете произведены все необходимые записи.

Как правило, задолженность, отнесенная на убытки организации не дает основания прекратить текущий контроль за ней и с момента ее отнесения на убытки продолжает числиться на забалансовом счете 007

«Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов», однако в исследуемой организации указанный счет не применяется.

В результате проведенной проверки исков на взыскание просроченной дебиторской задолженности обнаружено не было, также как и случаев перекрытия кредиторской задолженности перед одним контрагентом дебиторской задолженностью другого.

Результаты аудиторской проверки учета расчетов с покупателями и заказчиками и рекомендации по устранению выявленных нарушений представлены в таблице 6.

Таблица 6

Результаты аудиторской проверки учета расчетов с покупателями и заказчиками

№ п/п	Перечень выявленных нарушений	Рекомендации по устранению нарушений
1. Проверка наличия и оформления договоров с покупателями и заказчиками		
1.	Отсутствие договоров с покупателями	Оформлять счета на оплату, указывая в них не только наименование товара, его количество и цену, но и основные условия договоров поставки (например, условия оплаты и отгрузки заказа)
2.	Отсутствие договоров с заказчиками	Заключать договоры на оказание услуг (выполнение работ) в обязательном порядке, т.к. оплата по таким договорам производится после оказания услуги (выполнения работы)
2. Проверка организации и ведения первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками		
3.	Отсутствие графика документооборота	Разработать и утвердить график документооборота, а также ознакомить с ним всех ответственных работников
4.	Отсутствие специально оборудованного помещения для хранения документов	Оборудовать на территории организации архив, а также организовать ведение всей необходимой документации
3. Проверка правильности организации и ведения синтетического и аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками		
5.	Нарушений по данному разделу проверки расчетов с покупателями и заказчиками выявлено в ходе внутреннего аудита не было	

4. Проверка наличия и состояния дебиторской и кредиторской задолженностей		
6.	Оформление результатов инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками ненадлежащим образом	Оформлять результаты инвентаризации расчетов с использованием унифицированной формы № ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами»
7.	Ненадлежащее списание и оформление в бухгалтерском учете сомнительной дебиторской задолженности	Создавать резервы сомнительных долгов (счет 63 «Резервы по сомнительным долгам») с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации
		Отражать безнадежную задолженность, списанную за счет резерва по сомнительным долгам или отнесенную на финансовые результаты организации, в течение пяти лет на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»

По результатам проведенной в рамках бакалаврской работы проверки расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «АПЭЛ» были выявлены незначительные нарушения. В целом, состояние бухгалтерского учета по данному разделу в ООО «АПЭЛ» можно считать удовлетворительным.

Выявленные в ходе проведения внутреннего аудита нарушения и ошибки являются не существенными и никаким образом не искажают бухгалтерскую (финансовую) отчетность ООО «АПЭЛ» за исследуемый период.

Однако игнорирование имеющихся нарушений и ошибок, а также предложенных вариантов решения выявленных проблем, в будущем может негативно сказаться на деятельности исследуемой организации.

Заключение

В результате проведенного исследования в данной бакалаврской работе изучены теоретические и практические аспекты бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками.

В качестве методов бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «АПЭЛ» были использованы запросы информации, опросы руководителей и ответственных за данный участок учета работников, пересчеты, аналитические процедуры, инспектирование, документирование, наблюдение, инвентаризация расчетов, прослеживание и др.

Информационной базой исследования бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками в данной бакалаврской работе выступала бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «АПЭЛ», а также первичная учетная и расчетная документация исследуемой организации.

В качестве нормативно-законодательной базы бакалаврской работы использовались: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н) и др.

В первой главе бакалаврской работы рассмотрены основополагающие вопросы, основные понятия, экономическая сущность, цели и задачи исследования, а также нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками.

Во второй главе бакалаврской работы проведено исследование, связанное с изучением организации бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «АПЭЛ».

В третьей главе работы проведен внутренний аудит расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «АПЭЛ», в результате которого выявлены следующие нарушения и ошибки:

- отсутствие графика документооборота в организации;
- ненадлежащее оформление результатов инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками;
- отсутствие специально оборудованного помещения для хранения документов;
- ненадлежащее списание и оформление в бухгалтерском учете сомнительной дебиторской задолженности.

Помимо этого в третьей главе бакалаврской работы представлены краткие рекомендации, направленные на решение выявленных проблем.

Выполнение предложенных рекомендаций позволит сократить трудозатраты на обработку документов, повысить ответственность исполнителей за соблюдение сроков составления и обработки документов, выявить и исключить из документооборота неиспользуемые документы, обеспечить сохранность бухгалтерской документации, защитить имеющуюся документацию от порчи, фальсификации и подмены, усовершенствовать ведение бухгалтерского учета и повысить эффективность деятельности организации.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.

Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=2875>.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=182466>.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 29.06.2015) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=182037>.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=182838>.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 05.10.2015) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179019>.
6. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170573>.
7. О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием

- платежных карт : Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ (ред. от 08.03.2015) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=176223>.
8. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации : Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 29.06.2015) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=181792>.
9. Об аудиторской деятельности : Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=175310>.
10. Об обществах с ограниченной ответственностью : Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 29.06.2015) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=183517>.
11. О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость : Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (ред. от 29.11.2014) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=171741>.
12. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (ред. от 22.12.2011) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=124340>.
13. О правилах осуществления перевода денежных средств : Положение Центрального Банка Российской Федерации от 19.06.2012 № 383-П (ред. от 19.05.2015) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] –

- Режим доступа:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=181249>.
14. О формах бухгалтерской отчетности организаций : Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179211>.
15. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств : Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107970>.
16. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению : Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа:
<http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=107972>.
17. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) : Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107971>.
18. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) : Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179206>.
19. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) : Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс : [сайт справочной

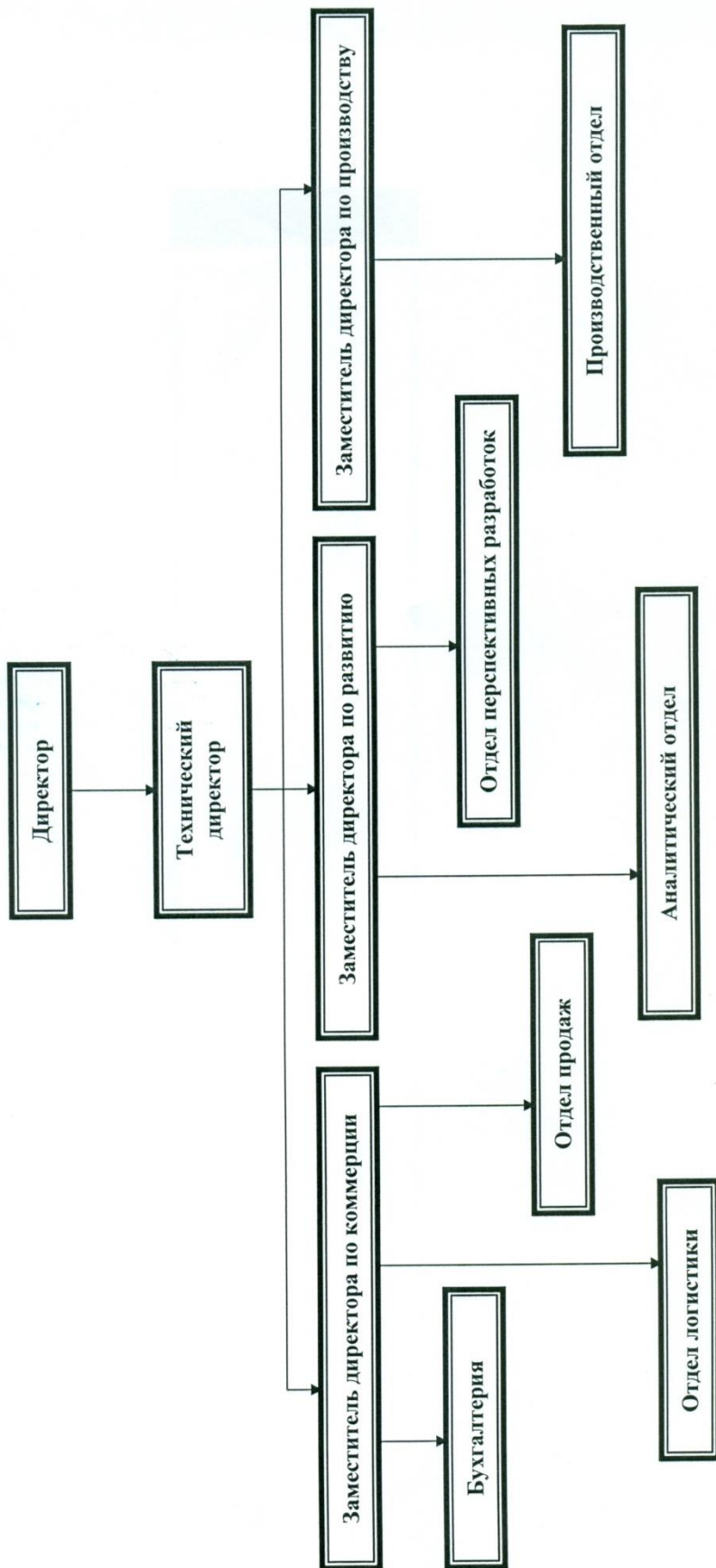
- системы] – Режим доступа:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179199>.
20. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) : Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179205>.
21. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=111058>.
22. Приказ от 30.12.2013 № 68/13 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета»
23. Устав, утвержденный Протоколом общего собрания участников ООО «АПЭЛ» от 12 августа 2009 г. № 1/09
24. Арабян, К.К. Организация и проведение аудиторской проверки [Текст]: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / К.К. Арабян. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 447 с.
25. Арабян, К.К. Теория аудита и организация аудиторской проверки [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит»/ Арабян К.К.- Электрон. текстовые данные.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016.- 335 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34518>.- ЭБС «IPRbooks», по паролю
26. Аудит (схемы, таблицы, комментарии) [Текст]: учебное пособие / Ж.А. Кеворкова, Г.Н. Мамаева. – М.: Проспект, 2015. – 232 с.
27. Аудит [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям/ В.И. Подольский [и

- др.] - Электрон. текстовые данные. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 607 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/7018>. - ЭБС «IPRbooks», по паролю
28. Бабаев, Ю.А., Петров, А.М., Мельникова, Л.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / под ред. Ю. А. Бабаева. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Проспект, 2011. - 432 с.
29. Безбородова, Т.И. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: методические указания по выполнению контрольной работы для студентов III курса специальности 080100.62 - «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (бакалавриат) / Безбородова Т.И. - Электрон. текстовые данные. - Саратов: Вузовское образование, 2015. - 46 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/33847>. - ЭБС «IPRbooks», по паролю
30. Богачева, И.В. Бухгалтерский учет в отраслях [Электронный ресурс]: учебное пособие / Богачева И.В., Соколова Е.С. - Электрон. текстовые данные. - М.: Евразийский открытый институт, 2012. - 87 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/14653>. - ЭБС «IPRbooks», по паролю
31. Булыга, Р.П. Аудит [Электронный ресурс]: учебник / Булыга Р.П., Андропова А.К., Бровкина Н.Д. - Электрон. текстовые данные. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 431 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/16407>. - ЭБС «IPRbooks», по паролю
32. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Г. И. Алексеева, С. Р. Богомолец, И. В. Сафонова [и др.]; под ред. С. Р. Богомолец. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2013. - 720 с. (Университетская серия).
33. Бычкова С.М., Бадмаева, Д.Г. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения. - СПб.: Питер, 2015. - 512 с.: ил. - (Серия «Учебное пособие»).

34. Гартвич, А.В. Бухгалтерский учет с нуля [Текст]: Самоучитель. – СПб.: Питер, 2013. – 400 с.: ил. – (Серия «Бухгалтеру и аудитору»).
35. Гусева, Т.М., Шеина, Т.Н. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб.-практическое пособие. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2011. – 536 с.
36. Дараева, Ю.А. Бухгалтерский учет [Текст]: конспект лекций / Ю.А. Дараева. – Ростов н/Д: Феникс, 2014. – 126, [1] с. – (Зачет и экзамен).
37. Донцова, Л.В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности [Текст]: практикум / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Дело и сервис, 2015. – 160 с.
38. Касьянова, С.А., Климова, Н.В. Аудит [Текст]: Учеб. пособие. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011. – 175 с.
39. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров / Керимов В.Э.- Электрон. текстовые данные.- М.: Дашков и К, 2015.- 583 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/24744>.- ЭБС «IPRbooks», по паролю
40. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 681 с. – (Высшее образование).
41. Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет и анализ. Конспект лекций [Текст]: учебное пособие / М.С. Кувшинов. – М.: КНОРУС, 2016. – 276 с. – (Конспект лекций).
42. Новодворский, В.Д., Сабанин, Р.Л. Бухгалтерский учет на малых предприятиях [Текст]: учеб. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2012. – 259 с.
43. Осташенко, Е.Г. Практический аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие / Осташенко Е.Г.- Электрон. текстовые данные.- Омск: Омский государственный университет, 2012.- 160 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/24921>.- ЭБС «IPRbooks», по паролю

44. Потапова, Е.А. Бухгалтерский учет. Конспект лекций [Текст]: учебное пособие. – 2-е изд. – М.: Проспект, 2015. – 128 с.
45. Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии [Текст]: учеб.-практ. Пособие. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2011. – 560 с.
46. Соколова, Е.С. Бухгалтерский учет и аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Соколова Е.С., Архарова З.П.- Электрон. текстовые данные.- М.: Евразийский открытый институт, 2011.- 234 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10632>.- ЭБС «IPRbooks», по паролю
47. Соколова, Е.С. Основы аудита [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Соколова Е.С., Арабян К.К.- Электрон. текстовые данные.- М.: Евразийский открытый институт, 2011.- 324 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10742>.- ЭБС «IPRbooks», по паролю
48. Танков, В.А. Аудит [Электронный ресурс]: вопросы и ответы/ Танков В.А.- Электрон. текстовые данные.- М.: Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации, Юриспруденция, 2014.- 128 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/23008>.- ЭБС «IPRbooks», по паролю
49. Чеглакова, С.Г. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебное пособие / С.Г. Чеглакова. – 2-е изд., перераб. – М.: Дело и Сервис, 2014. – 288 с.
50. Чеглакова, С.Г. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебное пособие / С.Г. Чеглакова, О.В. Киселева, О.В. Скрипкина, Ю.Н. Прудников. – М.: Дело и Сервис, 2015. – 448 с.

Организационная структура ООО «АПЭЛ»





ИНН 6322025498
КПП 632401001 Стр. 001



7a72172c 50c82388 99e42590 fdd82a09
Форма по КНД 0710098

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность
субъектов малого предпринимательства**

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2014
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"АПЭЛ"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 31.6
Код по ОКПО 57581927
Форма собственности (по ОКФС) 16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 65
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384
На 4 страницах с приложением документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

РАДИОНОВ
СЕРГЕЙ
АЛЕКСАНДРОВИЧ

Подпись _____ Дата 10.03.2015

МН
ЗЕФИРОВА
СВЕТЛАНА
ИВАНОВНА

(фамилия, имя, отчество* главного бухгалтера полностью)

Подпись _____
Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

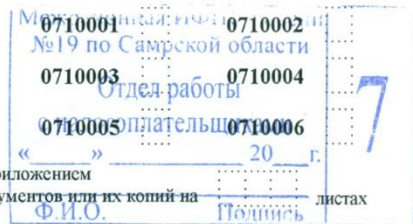
Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)



с приложением документов или их копий на листах

Дата представления документа 20.03.2015

Зарегистрирован _____
Коренева Е.М.

Фамилия, И. О.*

Подпись

* Отчество при наличии.





ИНН 6322025498

КПП 632401001 Стр. 002



Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 445041

Субъект Российской Федерации (код) 63

Район _____

Город ТОЛЬЯТТИ Г

Населенный пункт (село, поселок и т.п.) _____

Улица (проспект, переулок и т.п.) ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНАЯ УЛ

Номер дома (владения) 11

Номер корпуса (строения) _____

Номер офиса 70





ИНН 6322025498
КПП 632401001 стр. 003



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
—	Материальные внеоборотные активы ²	1 1 5 0	3 6 0 2	4 3 9 7	5 2 1 0
—	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1 1 2 0	0	—	—
—	Запасы	1 2 1 0	6 0 1 8	1 6 0 3	1 0 0 3
—	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 2 5 0	3 9 3	5 5 6	9 3 6
—	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1 2 3 0	4 9 1	9 6 8	3 7 3
—	БАЛАНС	1 6 0 0	1 0 5 0 4	7 5 2 4	7 5 2 2
ПАССИВ					
—	Капитал и резервы	1 3 7 0	1 0 1 3 3	7 1 3 4	6 9 4 5
—	Долгосрочные заемные средства	1 4 1 0	0	—	—
—	Другие долгосрочные обязательства	1 4 2 0	0	—	—
—	Краткосрочные заемные средства	1 5 1 0	0	—	—
—	Кредиторская задолженность	1 5 2 0	3 7 1	3 9 0	5 7 7
—	Другие краткосрочные обязательства	1 5 4 0	0	—	—
—	БАЛАНС	1 7 0 0	1 0 5 0 4	7 5 2 4	7 5 2 2





ИНН 6322025498

КПП 632401001 Стр. 004



b418bebb 50ccf63c 66e9619c 0ed6c996

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
—	Выручка ⁵	2110	12197	16300
—	Расходы по обычной деятельности ⁶	2120	(9285)	(13060)
—	Проценты к уплате	2330	(0)	—
—	Прочие доходы	2340	220	—
—	Прочие расходы	2350	(95)	(113)
—	Налоги на прибыль (доходы) ⁷	2410	(124)	(164)
—	Чистая прибыль (убыток)	2400	2913	2963

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
- 2 Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.
- 3 Включая результаты исследований и разработок, незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.
- 4 Включая дебиторскую задолженность.
- 5 За минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.
- 6 Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.
- 7 Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.



ДОГОВОР ПОСТАВКИ № 30/15

г.о. Тольятти

«31» июля 2015 года

Общество с ограниченной ответственностью «Торгово-промышленная компания «ЧЕБОКСАРЫ-ЭЛЕКТРА», именуемое в дальнейшем «**ПОКУПАТЕЛЬ**», в лице директора Казакова Евгения Борисовича, действующего на основании Устава, с одной стороны, и

Общество с ограниченной ответственностью «АПЭЛ», именуемое в дальнейшем «**ПОСТАВЩИК**», в лице директора Радионова Сергея Александровича, действующего на основании Устава, с другой стороны, в дальнейшем именуемые Стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. Предмет договора

1.1. Поставщик обязуется изготовить и передать Покупателю товар в собственность, а Покупатель обязуется принять поставленный товар и оплатить его по цене, определенной настоящим договором.

1.2. Наименование, цена и количество поставляемого товара указываются в Спецификациях, являющихся неотъемлемой частью настоящего договора.

Спецификации к договору составляются на основании поданных Покупателем заявок и выставленных Поставщиком счетов на оплату.

2. Права и обязанности сторон

2.1. Поставщик обязуется:

2.1.1. изготовить и поставить товар свободным от любых прав третьих лиц, путем отгрузки его Покупателю на условиях, определенных настоящим договором;

2.2. Покупатель обязуется:

2.2.1. оплатить товар на условиях настоящего договора.

2.2.2. принять и осмотреть товар (в том числе по количеству и комплектности) в течение одного дня с момента получения товара. В случае выявления несоответствий или недостатков Покупатель обязан незамедлительно письменно уведомить Поставщика.

3. Стоимость товара и порядок расчетов

3.1. Покупатель производит предварительную оплату товара в размере 100% путем перечисления денежных средств на расчетный счет Поставщика.

4. Поставка, доставка товара и транспортные затраты

4.1. Поставка товаров осуществляется Поставщиком путем отгрузки (передачи) товара Покупателю.

4.2. Доставка товара производится по согласованию сторон следующими способами:

4.2.1. самовывозом со склада Поставщика;

4.2.2. транспортными компаниями – ООО «Деловые Линии», ООО «КИТ», ООО «ПЭК». Доставка осуществляется до Филиала транспортной компании в г. Чебоксары за счет Поставщика (при сумме заказа свыше 5 000 рублей);

4.2.3. Почтой России до г.Чебоксары за счет Поставщика (при сумме заказа свыше 2 000 рублей).

4.2.4. службами экспресс-доставки «DHL», «СДЭК» за счет Покупателя.

4.3.Срок отгрузки товаров со склада Поставщика – 5-10 рабочих дней с момента поступления предоплаты на расчетный счет.

4.4.Срок доставки товаров определяется транспортной компанией, службой экспресс-доставки или Почтой России.

5. Право собственности и риски

5.1. Покупатель приобретает право собственности на товар с момента его приёма - передачи и подписания товарной накладной.

6. Упаковка и документация на товар

6.1. Товар упаковывается в картонную коробку, одновременно с товаром Покупателю передается документация на товар.

7. Ответственность сторон, форс-мажор и порядок разрешения споров

7.1. За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему договору стороны несут взаимную ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

7.2. Стороны частично или полностью освобождаются от исполнения обязательств в случае наступления чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях обстоятельств (форс-мажор). К форс-мажорным обстоятельствам относятся пожар, наводнение, землетрясение, ураган, эпидемия, забастовка, военные действия, запрещение экспорта и импорта товаров и другие.

Сторона, для которой создалась невозможность исполнения обязательств по настоящему договору, должна о наступлении и прекращении обстоятельств, препятствующих исполнению обязательств, извещать другую Сторону незамедлительно по телефону или иным доступным ей способом.

7.3. Надлежащим доказательством наличия указанных выше обстоятельств будут служить документы соответствующих организаций, в том числе свидетельства об обстоятельствах форс-мажора Торгово-промышленной палатой.

7.4. Все споры, возникающие при заключении, изменении, исполнении, расторжении настоящего договора Стороны решают путем проведения переговоров.

7.5. Неурегулированные споры передаются на рассмотрение арбитражного суда (по месту нахождения ответчика) в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации.

8. Прочие условия

8.1. Поставщик, являясь разработчиком и изготовителем товара, сохраняет право на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации) согласно положениям действующего законодательства РФ.

8.2. Гарантия на товар – 2 (два) года с момента передачи товара Покупателю (при отсутствии повреждений механического характера).

8.3. Все изменения и дополнения настоящего договора действительны в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны надлежаще уполномоченными представителями Сторон.

8.4. Настоящий договор составлен в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу. У каждой их Сторон находится по одному экземпляру настоящего договора.

8.5. Во всем, что не предусмотрено настоящим договором, стороны руководствуются действующим законодательством РФ.

9. Срок действия договора

9.1. Настоящий договор вступает в силу с момента подписания его Сторонами и действует до 31.12.2015 года, но в любом случае до полного исполнения сторонами принятых на себя обязательств.

9.2. Если ни одна из сторон за месяц до окончания срока действия настоящего договора не заявит о своем желании его расторгнуть, договор пролонгируется на один год и на тех же условиях.

10. Адреса, банковские реквизиты и подписи сторон

ПОКУПАТЕЛЬ: ООО «ТПК «Ч-Электра»	ПОСТАВЩИК: ООО «АПЭЛ»
Юридический и почтовый адрес: 428000, РФ, Республика Чувашия, г. Чебоксары, ул. Декабристов, д.18 «А»	Юридический и почтовый адрес: г. 445041, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Железнодорожная, д.11, кв.70
Фактический адрес: 428000, РФ, Республика Чувашия, г. Чебоксары, ул. Декабристов, д.18 «А»	Фактический адрес: г. 445035, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Индустриальная, д.3, офис 212
Телефоны: (8352) 62-29-05 (8352) 62-29-15 (8352) 63-69-60	Телефоны: (8482) 27-05-96 (8482) 55-19-86 (8482) 55-19-87
ИНН 2130146188 КПП 213001001 ОКПО 24342277	ИНН 6322025498 КПП 632401001 ОКПО 57581927
р/с 407 028 106 750 0000 1268 в Отделении № 8613 Сбербанка России (ОАО), г. Чебоксары БИК 049706609 кор/сч 301 018 103 000 000 006 09	р/с 407 028 103 201 9000 2444 в Филиале № 6318 ВТБ 24 (ПАО), г. Самара БИК 043602955 кор/сч 301 018 107 000 000 009 55



Директор
ООО «ТПК «Ч-Электра»

/Казаков Е.Б./



Директор
ООО «АПЭЛ»

/Радионов С.А./

ДОГОВОР ПОСТАВКИ № 30/15 от 31.07.2015

Приложение № 1
к договору поставки № 30/15 от 31.07.2015 г.

СПЕЦИФИКАЦИЯ

Поставщик: ООО «АПЭЛ»

Покупатель: ООО «ТПК «Ч-Электра»

п/п	Наименование товара	Количество, шт.	Цена, руб.
1	Таймер освещения ТО-2 для ЖКХ	3	2 400

Итого на сумму 7 200 (Семь тысяч двести) рублей 00 копеек.

ПОДПИСИ СТОРОН

Директор
ООО «ТПК «Ч-Электра»

/Казаков Е.Б./

Директор
ООО «АПЭЛ»

/Радионых С.А./

ИП Самышкин Б.Д.	
Фактический адрес организации	г. Саратов ул. Астраханская 88, оф. 517
Телефон/факс организации	(8452) 71-03-53, 927-156-62-77
ИНН/КПП	645502147311
ОГРН (ОГРН ИП)	308645515100011
Расч. счет	40802810500000047212
Кор. счет	3010181060000000808 ГРКЦ ГУ Банка России по Саратовской области
Наименование банка	ЗАО АКБ «Экспресс-Волга»
БИК	046311808

www.gps64.tiu.ru
www.belss.ru
 Email: samboris@bk.ru

тел. (8452) 71-03-53
 +7 927-156-62-77

Исх. № СС-13/02273
 От 16.05.2013 г.
 На Исх. №

Директору

ГАРАНТИЙНОЕ ПИСЬМО

Настоящим письмом гарантируем оплату по счету № 352 от 16.05.2013 за таксометры ТА-2 в количестве 30 шт. на сумму 26100руб. в период с 16.05.2013 по 20.05.2013г.

Прошу отгрузить таксометры транспортной компанией автотрейдинг в г. Саратов.

Директор
 Контакты:
<http://gps64.tiu.ru/>
 Email: samboris@bk.ru



Самышкин Б.Д.
 тел. (8452) 71-03-53
 +7 927-156-62-77
 ICQ - 316879735

Просмотр документа

Стр. 1 из 1

29.09.2015 29.09.2015
 Поступ. в банк плат. Списано со сч. плат.

0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 159710

29.09.2015



Сумма
прописью

Тридцать одна тысяча пятьсот рублей 00 копеек

Дата

Вид платежа

ИНН 1013800119	КПП 101301001	Сумма	31500-00	
УФК по Республике Карелия (Администрация Челмужского сельского поселения)		Сч. №	40204810100000000060	
Плательщик ОТДЕЛЕНИЕ-НБ РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ Г ПЕТРОЗАВОДСК		БИК	048602001	
Банк плательщика ФИЛИАЛ N 6318 ВТБ 24 (ПАО) Г. САМАРА		Сч. №	30101810700000000955	
БИК		043602955		
Банк получателя ИНН 6322025498 КПП 632401001		Сч. №	40702810320190002444	
ООО "АПЭЛ"		Вид. оп.	01	Срок плат.
		Наз. пл.		Очер. плат.
		Код		Рез. поле
Получатель				5

(906.0409.2607052.244.340.03063003350) за таймеры освещения.по счету 373 от 01.09.2015 по дог 38/15 от 31.08.2015 тов.накл 1054 от 14.09.2015

Назначение платежа

ФИЛИАЛ N 6318 ВТБ 24 (ПАО) к/с 30101810700000000955 БИК 043602955	Подписи	Отметки банка
29 СЕНТЯБРЯ 2015 Харитоновна Елена Геннадьевна Документ принят электронно		Подписано ЭП ЭП верна.

Внимание! Оплата данного счета означает согласие с условиями поставки товара. Уведомление об оплате обязательно, в противном случае не гарантируется наличие товара на складе. Товар отпускается по факту прихода денег на р/с Поставщика, самовывозом, при наличии доверенности и паспорта.

ФИЛИАЛ N 6318 ВТБ 24 (ПАО) Г. САМАРА		БИК	043602955
Банк получателя		Сч. №	3010181070000000955
ИНН 6322025498	КПП 632401001	Сч. №	40702810320190002444
ООО "АПЭЛ"			
Получатель			

Счет на оплату № 416 от 23 сентября 2015 г.

Поставщик: ООО "АПЭЛ", ИНН 6322025498, КПП 632401001, 445041, Самарская обл, Тольятти г, Железнодорожная ул, дом № 11, кв.70, тел.: (8482) 27-05-96

Покупатель: ООО "Приборофф", ИНН 5906119950, КПП 590601001, 614017, РФ, Пермский край, г.Пермь, ул.Халтурина, д.8 "А" (стр.Оптимум), тел.: (342) 271-16-16, 265-9-265, 260-34-67

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Индикатор толщины немагнитных покрытий ИТ-01	10	шт	1 980,00	19 800,00

Итого: 19 800,00
 Без налога (НДС) -
 Всего к оплате: 19 800,00

Всего наименований 1, на сумму 19 800,00 руб.
 Девятнадцать тысяч восемьсот рублей 00 копеек

Руководитель _____

Радионов С.А.

Бухгалтер _____

Зефирова С.И.



Акт № 1136 от 30 сентября 2015 г.

Исполнитель ООО "АПЭЛ"

Заказчик: ЗАО "Фосфохим"

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Услуги по мониторингу транспорта (т703рн163)	1	шт	200,00	200,00

Итого: 200,00
 Без налога (НДС) -

Всего оказано услуг 1, на сумму 200,00 руб.

Двести рублей 00 копеек

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

ИСПОЛНИТЕЛЬ
 Директор ООО "АПЭЛ"



ЗАКАЗЧИК



Внимание! Просим вернуть по почте (один) экземпляр товарной накладной с подписью и печатью.

Унифицированная форма № ТОРГ-12
Утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132

ООО "АПЭЛ", ИНН 6322025498, 445041, Самарская обл., Тольятти г., Железнодорожная ул, дом № 11, кв. 70, тел.: (8482) 27-05-96, р/с 40702810320190002444, в банке ФИЛИАЛ N 6318 ВТБ 24 (ПАО), БИК 043602955, к/с 30101810700000000955
организация-грузополучатель, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

ООО "Эстетик-Сити Фитнес", ИНН 1651041312, 423570, Рф, Республика Татарстан, г. Нижнекамск, пр.Шинников, д.3, тел.: (8555) 41-93-93, 41-94-94, р/с Грузополучатель 40702810962000002350, в банке ОТДЕЛЕНИЕ N8610 СБЕРБАНКА РОССИИ, БИК 049205603, к/с 30101810600000000603
структурное подразделение
организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

ООО "АПЭЛ", ИНН 6322025498, 445041, Самарская обл., Тольятти г., Железнодорожная ул, дом № 11, кв. 70, тел.: (8482) 27-05-96, р/с 40702810320190002444, в банке ФИЛИАЛ N 6318 ВТБ 24 (ПАО), БИК 043602955, к/с 30101810700000000955
Поставщик
организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

ООО "Эстетик-Сити Фитнес", ИНН 1651041312, 423570, Рф, Республика Татарстан, г. Нижнекамск, пр.Шинников, д.3, тел.: (8555) 41-93-93, 41-94-94, р/с Плательщик 40702810962000002350, в банке ОТДЕЛЕНИЕ N8610 СБЕРБАНКА РОССИИ, БИК 049205603, к/с 30101810600000000603
организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Основание Основной договор

Номер документа	Дата составления
1001	28.08.2015

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

договор, заказ-наряд

Транспортная накладная

№-мер по порядку	Товар наименование, характеристика, сорт, артикул товара	Единица измерения	Измерения			Вид упаковок	Количество в одном месте	Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.		
			код	наименование	шт							код по ОКЕИ	ки		шт	ставка, %
1	Регулятор температуры бытовой РТБ	шт	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
			00000002112		796				1,000	1,000	1,140,00	1,140,00	Без НДС		1,140,00	
Итого																
Всего по накладной											1,000	1,140,00	X		1,140,00	
											1,000	1,140,00	X		1,140,00	

Товарная накладная имеет приложение на _____ прописью
и содержит Один _____ прописью

Масса груза (нетто) _____ прописью
Масса груза (брутто) _____ прописью

Всего мест _____ прописью
Всего листов _____ прописью

Товарная накладная имеет приложение на _____ прописью
и содержит _____ прописью

Масса груза (нетто) _____ прописью
Масса груза (брутто) _____ прописью

Всего мест _____ прописью
Всего листов _____ прописью

По доверенности № _____ от _____

Выданной _____ кем, кому (организация, должность, фамилия, и.о.)

Всего отпущено на сумму 00 копеек

Одна тысяча 00 (два) рубля 00 копеек

Отпуск груза разрешен директору _____ прописью
расшифровка подписи Радионов С.А.

Главный бухгалтер _____ прописью
расшифровка подписи Зефирова С.И.

Отпуск груза разрешен директору _____ прописью
расшифровка подписи Радионов С.А.

"28" августа 2015 года

Груз принят _____ прописью
Груз получен _____ прописью
Грузополучатель _____ прописью

С А Т И Л А С К И
П О Д О В Е Р Е Н Н О С Т И
№ 28-1/2015

Акт сверки

взаимных расчетов за период: 2014 г.
 между ООО "АПЭЛ"
 и ООО "НЕПТУН-СЕРВИС"

Мы, нижеподписавшиеся, _____, ООО "АПЭЛ" Радионов Сергей Александрович, с одной стороны, и _____, ООО "НЕПТУН-СЕРВИС" _____, с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным ООО "АПЭЛ", руб.				По данным ООО "НЕПТУН-СЕРВИС", руб.			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное				Сальдо начальное			
13.03.14	Оплата (51 от 13.03.2014)		11 400,00				
14.03.14	Продажа (390 от 14.03.2014)	11 400,00					
14.04.14	Оплата (130 от 14.04.2014)		5 700,00				
15.04.14	Продажа (601 от 15.04.2014)	5 700,00					
22.04.14	Продажа (640 от 22.04.2014)	5 700,00					
01.07.14	Оплата (376 от 01.07.2014)		5 700,00				
11.07.14	Оплата (414 от 11.07.2014)		5 700,00				
14.07.14	Продажа (1059 от 14.07.2014)	5 700,00					
05.08.14	Продажа (1176 от 05.08.2014)	11 400,00					
Обороты за период			39 900,00	Обороты за период			28 500,00
Сальдо конечное			11 400,00	Сальдо конечное			11 400,00

По данным ООО "АПЭЛ"
 на 31.12.2014 задолженность в пользу ООО "АПЭЛ" 11 400,00 руб. (Одиннадцать тысяч
 четыреста рублей 00 копеек)

От ООО "АПЭЛ" _____
 (Радионов С.А.)

и.п.



*По данным ООО "Нептун-Сервис" на
 31.12.2014 задолженность в пользу ООО "АПЭЛ"
 11400 руб. (Одиннадцать тысяч четыреста
 рублей 00 копеек)*

От ООО "НЕПТУН-СЕРВИС" _____
 (Соскин Т.Б.)

