СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ....3
ГЛАВА 1. ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ЗАО «ВЕНСКИЙ ДОМ»....6
1.1. Общая характеристика ЗАО «Венский Дом»....6
1.2. Организационная структура ЗАО «Венский Дом»....8
1.3. Учетная политика ЗАО «Венский Дом»....10
ГЛАВА 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ЗАО «ВЕНСКИЙ ДОМ»....19
2.1. Документальное отражение учета расчетов с покупателями и заказчиками....19
2.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками....21
2.3. Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками и отражение ее результатов в учете....27
ГЛАВА 3. АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ЗАО «ВЕНСКИЙ ДОМ»....32
3.1. Планирование аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками....32
3.2. Проверка расчетов с покупателями и заказчиками....48
3.3. Сообщение информации аудитора руководству ЗАО «Венский Дом» о результатах проверки расчетов с покупателями и заказчиками....57
3.4. Мероприятия по совершенствованию учета расчетов с покупателями и заказчиками....60
ЗАКЛЮЧЕНИЕ....65
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ....68
ПРИЛОЖЕНИЕ 1....72
ПРИЛОЖЕНИЕ 2....73
ПРИЛОЖЕНИЕ 3....74
ПРИЛОЖЕНИЕ 4....75
ПРИЛОЖЕНИЕ 5....76

ВВЕДЕНИЕ

Важным показателем, характеризующим финансовую устойчивость организации, является наличие возможности осуществления расчетов с покупателями и заказчиками в процессе хозяйственной деятельности.

Организация, которая не занимается продажей товаров, работ, услуг в процессе своей коммерческой деятельности, не может существовать.

Каждая организация имеет право на одновременное применение нескольких систем и форм расчетов с покупателями и заказчиками (безналичный и наличный расчет, расчеты, осуществляемые по полной предоплате и с частичной предоплатой и пр.).

Ошибки в учетных операциях по расчетам с покупателями и заказчиками могут послужить последствием негативных финансовых эффектов для предприятия (задержка поступления средств способна привести к сбоям в системе финансирования деятельности) и т.д.

Актуальность выпускной квалификационной работы заключается в том, что во всех организациях значительная часть расчетных операций совершается именно с покупателями и заказчиками, соответственно привлекает внимание контролирующих органов к обороту материальных ресурсов и денежных средств, и точности постановки и ведения учета данного объекта.

Аудит финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации включает различные объекты учета, но аудит расчетов с покупателями и заказчиками является одной из важнейших составляющих.

Целью работы является изучение бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками, проведение аудита и разработка мероприятий по усовершенствованию учета расчетов с покупателями и заказчиками.

Для достижения поставленной цели определены следующие задачи:

- рассмотреть виды и формы расчетов с покупателями и заказчиками, определить их экономическую сущность и раскрыть понятие, причины возникновения дебиторской и кредиторской задолженности;

- описать документальное оформление операций по расчетам с покупателями и заказчиками;
- исследовать синтетический и аналитический учет расчетов с покупателями на предприятии, проанализировать влияние на финансовое положение организации состава и срока образования задолженности покупателей;
- оценить систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля в проверяемый период, на основе тестов систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета, определить аудиторский риск;
- на основе показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах рассчитать уровень существенности;
- разработать программу проведения аудита с покупателями и заказчиками, на основе программы разработать методику аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками, по результатам которой подготовить сообщение информации руководству ЗАО «Венский Дом»;
- разработать мероприятия по усовершенствованию учета расчетов с покупателями и заказчиками.

Выпускная квалификационная работа выполнена с использованием документальной информации ЗАО «Венский Дом».

Компания «Венский Дом» почти 20 лет занимается продажей строительного оборудования в России и странах ближнего зарубежья и уверенно удерживает лидирующую позицию. В настоящее время «Венский Дом» это:

- 12 авторизованных представительств (г. Москва, г. Щелково, г. Екатеринбург, г. Воронеж, г. Нижний Новгород, г. Новосибирск, г. Ростов-на-Дону, г. Самара, г. Санкт-Петербург, г. Тула, г. Челябинск, г. Уфа);
- авторизованные дилеры по России;
- авторизованный технический центр;
- собственная транспортная компания.

Опытные кадры (водители, техники, механики, диспетчерская служба) обеспечивают выполнение заказов в срок и качественно.

Технический центр является официальным представителем многих заводов-производителей, что позволяет осуществлять гарантийный и послегарантийный ремонт оборудования, а также обеспечивать клиентов запасными частями и комплектующими.

Имеющийся собственный автопарк позволяет осуществлять доставку оборудования на объект заказчику.

ГЛАВА 1. ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ЗАО «ВЕНСКИЙ ДОМ»

1.1. Общая характеристика ЗАО «Венский Дом»

Закрытое акционерное общество «Венский Дом» - динамично развивающаяся компания, занимающаяся продажей строительного оборудования, основанная на принципах взаимного уважения и верности данному слову, нацеленная на продажу только качественного оборудования по приемлемым ценам.

Закрытое акционерное общество «Венский дом» было зарегистрировано в августе 2000 г.

ЗАО «Венский Дом» является юридическим лицом и действует на основании Устава предприятия и законодательства Российской Федерации. Согласно Приказу «Об учетной политике» основным видом деятельности компании «Венский Дом», являются продажа строительного оборудования. Имеет место оптовая торговля строительными материалами, бартерные, товарообменные операции.

Компания «Венский Дом» уже почти двадцать лет успешно осваивает строительный рынок России и странах ближнего зарубежья и уверенно удерживает лидирующую позицию.

Покупателями и заказчиками ЗАО «Венский Дом» являются как физические, так и юридические лица.

Компания занимает ведущее место по внедрению новых строительных технологий. В Москве пока только ЗАО «Венский дом» занимается продажей новейшего строительного оборудования, предназначенного для монолитно-каркасного строительства, основными преимуществами которого являются снижение себестоимости объекта, расширение возможностей для индивидуальной планировки помещений и значительное сокращение сроков возведения домов.

ЗАО «Венский Дом» сотрудничает со многими предприятиями. Основными контрагентами на оказание транспортных услуг являются: ООО «Магнум фокус», ООО «ТехБай», ООО «НПО «РУСАРСЕНАЛ», ООО СК «ОЛИМП», ООО «Строймашсервис – Воронеж», ООО «Тор».

Финансово-экономические показатели деятельности ЗАО «Венский Дом» представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1. - Финансово-экономические показатели деятельности ЗАО «Венский Дом» за 2017-2018 гг.

Показатели	**Ед. изм.**	**2017**	**2018**	**Отклонение**	
				В абсолют. значениях	**В %**
Объем реализации услуг	Тыс. руб.	108932	151846	42914	+39,4%
Численность работающих	Чел	54	67	13	+24%
Производительность труда на 1 работника	Тыс. руб./ чел.	5122	5575	453	+8,8%
Фонд оплаты труда сотрудников	Тыс. руб.	2880	4910	2030	+70,5%
Среднегодовая заработная плата 1 работника	Тыс. руб.	130	168	38	+29,2%
Себестоимость услуг	Тыс. руб.	86202	111460	25258	+29,3%
Затраты на 1 руб. реализации	Коп	78	77	1	-1,3%
Прибыль от реализации	Тыс. руб.	22830	44387	21557	+94,4%
Рентабельность деятельности	%	32	35	3	+9,4%
Рентабельность продаж	%	23	25	2	+8,7%

Из данных таблицы 1.1 видно, что по сравнению с 2017 г. в 2018 г. увеличился объем реализации на 39,4 % и составил 151846 тыс. руб., произошел рост цен на оказываемые услуги, при этом хорошо видно, что увеличение объема произошло за счет увеличения численности персонала на 13 человек и на конец 2018 г. общая численность персонала ЗАО «Венский Дом» составила 67 человек. Фактор роста численности привел к увеличению роста объема реализации в натуральном выражении, т.е. при увеличении штата, фирма может обслуживать больше клиентов и это подтверждают показатели производительности работников, которая выросла с 5122 в 2017 г. до 5575 руб. на 1 работника в 2018 г.

Среднегодовая заработная плата работников возросла по сравнении с 2017 г. на 29,2% со 130 тыс. руб. до 168 тыс. руб. в год, темп роста увеличения среднегодовой заработной платы опережает темп роста производительности труда, поскольку была произведена индексация заработной платы в связи с инфляцией. Несмотря на это, руководству ЗАО удалось снизить затраты на 1 рубль реализации на 1,3% и затраты на 1 рубль реализации в 2018 г. составили 77 коп.

Себестоимость в 2018 г. по сравнению с 2017 г. увеличилась с 86202 до 111460 руб. на размер себестоимости в большой степени влияет размер произведенных затрат – аренда офиса, оплата коммунальных услуг, увеличение фонда оплаты труда, содержание техники и др.

Основная цель любого коммерческого предприятия – это извлечение прибыли. Из данных видно, что прибыль увеличилась на 94,4%. Этот показатель свидетельствует, что управление производством проходит эффективно. Это подтверждает и рост рентабельности деятельности, и рост рентабельности продаж на 9,4% и 8,7% соответственно.

1.2. Организационная структура ЗАО «Венский Дом»

Организационная структура компании «Венский Дом» (административно – управленческий аппарат) представлена на рис. 1.1.

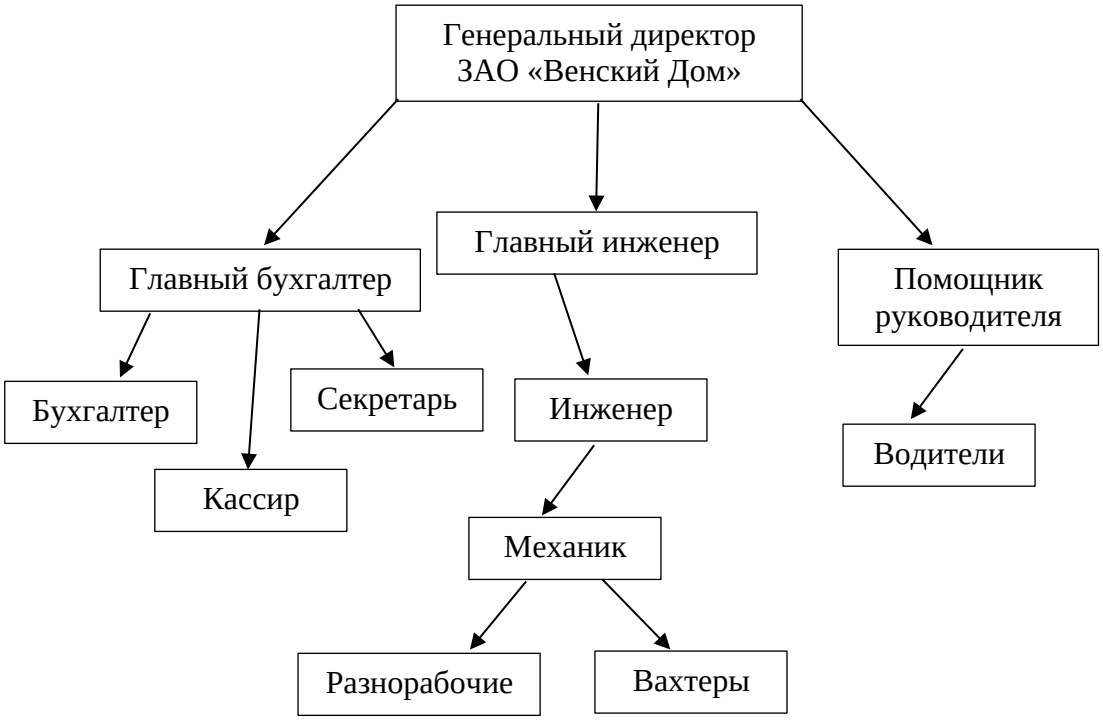

Рисунок 1.1 – Организационная структура ЗАО «Венский Дом»

Структуру управления компанией можно охарактеризовать как иерархическую, она содержит всего три уровня. Генеральному директору подчиняются главный бухгалтер, главный инженер, помощник руководителя. Главному бухгалтеру подчиняется бухгалтер, кассир, секретарь. Главному инженеру подчинены инженеры, а инженерам в свою очередь подчинены механики. Помощнику руководителя подчинены водители. На третьем уровне иерархии находится линейный персонал: разнорабочие и вахтеры.

В целом ЗАО «Венский Дом» можно охарактеризовать как среднее предприятие, занимающее свою нишу на рынке строительного оборудования и стройматериалов. Положение компании, несмотря на экономический кризис, остается достаточно стабильным, поскольку фирма практически не прибегает к внешним заимствованиям, что положительно сказывается на ее финансовой устойчивости.

1.3. Учетная политика ЗАО «Венский Дом»

Каждое предприятие должно утверждать приказом по предприятию свою учетную политику. В ЗАО «Венский Дом» на 2018 г. была принята Учетная политика Приказом по организации №188 от 30.12.2017 г.

Согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» учетная политика - принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации.

Вместе с учетной политикой подлежат утверждению рабочий план счетов бухгалтерского учета; формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности; порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации; способы оценки активов и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной информации; порядок контроля за хозяйственными операциями и др.

Этот документ включает в себя три крупных раздела:

- организационно-технический;
- методологический раздел в части ведения бухгалтерского учета;
- методологический раздел в части налогообложения.

Далее представим учетную политику ЗАО «Венский Дом».

Отчетным годом организации признается календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

В соответствии с Законом №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее руководитель. [5]

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». [8]

Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности организации применяются унифицированные формы первичной учетной документации.

В случае отсутствия унифицированного аналога применяются самостоятельно разработанные формы документов, отвечающие требованиям законодательства.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

- журналы-ордера и ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовая ведомость;
- анализ счетов;
- прочие регистры. [9]

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, а также предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия 8.2».

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

В целях обеспечения необходимого качества ведения бухгалтерского учета организация ведет документооборот в соответствии с графиком документооборота, утвержденным руководителем. Обработка учетной информации осуществляется в организации автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.2».

В соответствии с п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н, организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

Методологические аспекты учетной политики в части ведения бухгалтерского учета

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н (далее - ПБУ 6/01).

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

На основании п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н (далее - ПБУ 5/01), учет товаров в организации ведется по наименованиям.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат

организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

На основании п. 13 ПБУ 5/01 транспортно-заготовительные расходы учитываются организацией в составе расходов на продажу.

В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 при продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 61 Положения N 34н отгруженные товары, по которым не признана выручка, оцениваются по фактической полной себестоимости.

В составе материально-производственных запасов организацией учитываются активы:

- используемые для управленческих нужд организации;
- используемые в качестве материалов при ведении торговой деятельности.

Учет материально-производственных запасов ведется организацией по номенклатурным номерам.

На основании п. 16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство осуществляется по себестоимости каждой единицы.

Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществлены эти вложения. Учет по единице бухгалтерского учета ведется в отдельном журнале.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении, или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Информация о расходах, связанных с продажей товаров, отражается по счету 44 «Расходы на продажу». Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по следующим статьям расходов:

- транспортные расходы;
- расходы на оплату труда;
- расходы на аренду;
- на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- расходы по хранению и подработке товаров;
- представительские расходы;
- командировочные расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы на продажу ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи», за исключением расходов на транспортировку товара, которые подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца. Списание транспортных расходов по приобретенным товарам производится пропорционально учетной стоимости товаров, исходя из отношения суммы отклонений на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений за месяц (отчетный период) к сумме остатка товаров на начало месяца (отчетного периода) и поступивших товаров в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

В целях увеличения объема продаж организация руководствуется маркетинговой политикой, утвержденной руководителем организации.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

Методологические аспекты учетной политики в части ведения налогового учета.

Налоговый учет в организации ведется бухгалтерской службой в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

При ведении налогового учета организацией используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в компании системой бухгалтерского учета.

Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов. При формировании рабочего плана счетов расходы, признаваемые для целей бухгалтерского и налогового учета в различном порядке, учитываются на обособленных субсчетах.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);

- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

В качестве налоговых регистров организацией используются все формы отчетов, составленные в единой системе бухгалтерского и налогового учета.

Аналитическими регистрами налогового учета являются регистры бухгалтерского учета по всем счетам с номером субсчета, снабженные дополнительной информацией. В необходимых случаях ведутся самостоятельные регистры налогового учета.

Реквизитами регистров налогового учета являются:

- наименование регистра;
- период (дата) составления;
- измерители операции в натуральном (когда это необходимо) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровка подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Указанные регистры учета ведутся в электронном виде, а по окончании расчетного периода выводятся на печать.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются организацией методом начисления.

К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы.

Доходами от реализации признается выручка от реализации покупных товаров.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары, выраженных в денежной и (или) натуральной формах.

Датой получения доходов от реализации товаров признается дата реализации, определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ. Доходы фирмы, отличные от доходов от реализации, признаются внереализационными доходами, учитываемыми в соответствии с требованиями ст. 271 НК РФ.

Информация для налогового учета доходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить доходы в соответствии с классификацией доходов, изложенной в настоящем пункте.

Единицей налогового учета товаров признается наименование единицы товара.

Покупная стоимость товаров формируется с учетом всех расходов, связанных с их приобретением (ст. ст. 268 и 320 НК РФ).

Транспортные расходы, не учтенные в стоимости приобретения покупных товаров, учитываются организацией в составе издержек обращения.

На основании ст. 268 НК РФ при реализации покупных товаров используется метод оценки по средней стоимости.

В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, используются данные регистров бухгалтерского учета.

ГЛАВА 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ЗАО «ВЕНСКИЙ ДОМ»

2.1. Документальное отражение учета расчетов с покупателями и заказчиками

В ЗАО «Венский Дом» учет расчетов с покупателями и заказчиками осуществляется согласно Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные документы должны иметь обязательные реквизиты: название, код формы, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции и правильности ее оформления, личные подписи.

Основанием для осуществления расчетов с покупателями и заказчиками является договор, в котором определяются обязанности сторон по выполнению условий договора и ответственность сторон в случаи нарушения принятых обязательств.

Договор на транспортные услуги – это договор, в котором указано, что «Исполнитель» обязуется своевременно предоставить согласно заявке «Заказчика» необходимую спецтехнику и комплектующие, а «Заказчик» обязуется оплатить услуги по мере их выполнения в установленные настоящим договором сроки.

Кроме договора обязательным условием отражения операций в бухгалтерском учете является наличие первичных документов.

На сумму оплаты за оказанные услуги предприятия – покупатель обязан получить от ЗАО «Венский Дом» расчетные документы.

Первичные документы по расчетам с покупателями и заказчиками, используемые в ЗАО «Венский Дом»:

1) Счет считается соглашением, в котором ЗАО «Венский Дом» фиксирует цену своих услуг. Оплата (предоплата) покупателем оказанных

ему услуг осуществляется на основании выставленного счета на оплату.

Данный документ важен как для продавца, так и для покупателя. Связано это с тем, что на основании счета покупатель сможет подтвердить обоснованность произведенного платежа.

в ЗАО «Венский Дом» счет выставляется на оплату на основании договора, в нём указываются реквизиты этих документов (номер и дата).

В счете указываются:

- реквизиты юридического лица (идентификационный код, название организации, ее правовая форма и юридический адрес);
- реквизиты обслуживающего банка (наименование, адрес, расчетный и корреспондентский счета, БИК);
- коды (ОКПО, ОКОНХ).

Счет составляется на основании договора и заявки заказчика (Приложение 1). После выставления счета покупателю, формируется акт выполненных услуг. [19]

2) Акт выполненных работ составляется для того, чтобы зафиксировать выполнение работы или услуги согласно договору. Подписанный бланк акта выполненных работ служит доказательством того, что работы (оказанные услуги) действительно были проведены и приняты.

При заполнении бланка акта выполненных работ (оказания услуг) указывается:

- сроки и объемы выполненных работ, их стоимость с учетом НДС;
- порядковый номер акта, дата его составления, номер договора, к которому прилагается акт и номер счета, предоставленного заказчику за выполненный объем работ;
- юридические названия заказчика и подрядчика, ставятся печати обеих организаций и подписи представителей или ответственных лиц обеих сторон.

Акт выполненных работ всегда составляется в двух экземплярах.

Один экземпляр акта остается у исполнителя, второй – у заказчика. Данный акт может служить основанием к оплате за произведенные работы. Заказчик имеет право отказаться от подписания акта, если он не согласен с выполнением работ. В таком случае происходит разбирательство, устранение исполнителем всех недостатков, и составление нового акта.

Акт выполненных работ (оказанных услуг) относится к первичным документам и может служить основанием для отнесения на затраты расходов, связанных с выполнением работ. Подписывается директором или уполномоченным лицом (Приложение 2).

На основании акта составляется счет-фактура на НДС.

3) В счет-фактуре на НДС указаны: порядковый номер счет-фактуры; наименование покупателя товаров; наименование заказчиков товаров; стоимость, цена товаров; сумма налога на добавленную стоимость; дата предоставления счет-фактуры. Счет фактура предназначена для ведения налогового учета и формирования книги продаж.

Счет-фактура формируется в двух экземплярах на каждую отгрузку товара или оказания услуг (Приложение 3). Счет-фактура должен быть доставлен не позднее 5 дней со дня отгрузки. Подписывается счет-фактура руководителем и главным бухгалтером организации. [19]

2.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками

Дебиторская задолженность в ЗАО «Венский Дом» отражает состояние расчетов предприятия с покупателями и заказчиками за оказанные услуги, она возникает в результате заключения организацией тех или иных сделок. Сделка, как правило, оформляется договором.

Договор обязывает одну сторону – кредитора – предоставить определенные виды продукции либо выполнить работы и услуги, а другую

сторону – дебитора – оплатить в установленный договором срок выполненные первой стороной обязательства.

ЗАО «Венский Дом» сотрудничает со многими предприятиями. Основными контрагентами на оказание транспортных услуг являются: ООО «Магнум фокус», ООО «ТехБай», ООО «НПО «РУСАРСЕНАЛ», ООО СК «ОЛИМП», ООО «Строймашсервис – Воронеж», ООО «Тор».

Синтетический учет расчетов с покупателями и заказчиками в ЗАО «Венский Дом» ведется на активно-пассивном счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Дебетовый оборот по данному счету показывает задолженность покупателя, возникшую перед организацией в результате выполненных услуг.

Кредитовый оборот по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» показывает фактически поступившие за выполненные услуги, денежные средства (авансовые платежи).

С помощью субсчетов в ЗАО «Венский Дом» группируют данные расчетов с покупателями и заказчиками в соответствии с нуждами финансовой и управленческой отчетности и необходимостью анализа деятельности предприятия.

На основе первичных документов, используемых в организации, проводятся хозяйственные операции по учету расчетов с покупателями и заказчиками.

На основании актов отражается выручка. Выручка – количество денежных средств или иных благ, получаемое компанией за определенный период ее деятельности, в основном за счет продажи строительного оборудования.

В момент начисления выручки одновременно происходит начисление НДС на сумму выручки (20%), НДС отражается на счете 90.3 «Налог на добавленную стоимость».

ЗАО «Венский Дом» за проданные товары получает денежные средства на основе платежных поручений покупателей на расчетный счет, или приходных кассовых ордеров в кассу. На момент после выполнения услуг и оплаты возникает дебиторская задолженность.

Рассмотрим порядок учета расчетов с покупателями и заказчиками ЗАО «Венский Дом» в корреспонденции счетов на примере ООО «Магнум фокус» представленный в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Журнал хозяйственных операций по расчетам с покупателями и заказчиками в ЗАО «Венский Дом»

№ п/п	Хозяйственная операция	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Выручка от проданных товаров	472000	62.1	90.1
2	Начислен НДС	72000	90.3	68.2
3	Списана себестоимость проданных товаров	320000	90.2	41

Рассматривая приведенные выше хозяйственные операции и порядок их отражения на счетах бухгалтерского учета, можно сделать вывод, совершаемые хозяйственные операции отражаются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с основными требованиями методических рекомендаций по применению плана счетов бухгалтерского учета.

Синтетический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» совмещается с аналитическим учетом в условиях автоматизированной обработки учетной информации.

Такая взаимосвязь определяет удобство и наглядность учета расчетов с покупателями, где раскрывается информация о покупателе в резерве каждого выставляемого счета, поступившего аванса.

Кроме того, связь синтетического и аналитического учета расчета с покупателями способствует организации определенного управления, целью которого является выявление резервов по ускорению расчетов с покупателями за выполненные услуги.

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ЗАО «Венский Дом» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчиком) счету, при этом построение аналитического учета обеспечивает возможность получения необходимых данных по:

- покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам;
- авансам полученным.

После занесенных данных первичных и сводных документов составляются регистры аналитического и синтетического учета.

В ЗАО «Венский Дом» появляется обязанность по исчислению налога на добавленную стоимость, поэтому нужно систематически формировать книгу продаж (Приложение 4), в которой фиксируются счета-фактуры.

Одним из регистров подобного рода в ЗАО «Венский Дом» выступает карточка счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» для получения детальных данных и для просмотра движений по всем проводкам и датам по конкретному покупателю и заказчику.

В этот регистр включаются все проводки с данным покупателем и заказчиком по принятым документам и по конкретным значениям объектов аналитического учета – наименованию материала, объекту капитальных вложений и т.п.

Рассмотрев синтетический и аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками, необходимо провести инвентаризацию дебиторской задолженности и проанализировать ее в разрезе каждого покупателя.

Кроме того, в карточке счета показываются остатки на начало и конец периода, обороты за период и остатки после каждой проводки.

Фактически, при использовании карточки счета с отбором по конкретным объектам аналитического учета отчет позволяет, например,

получать и карточки складского учета и карточки взаиморасчетов с контрагентами.

Рассматривая карточку счета ООО «ТехБай» мы видим, что на начало 2017 г. сальдо было равно нулю. На 31 декабря 2018 г. образовалась задолженность перед покупателем ЗАО «Венский Дом» в сумме 59200,00 рублей.

Анализируя данный регистр следует отметить, что в некоторых случаях до отгрузки товара покупатель сначала оплачивает его, или наоборот, но дебиторской задолженности на конец периода нет, что характеризует доверительные отношения контрагентов.

По истечению календарного года ежемесячные данные карточек каждого отдельного контрагента обобщаются в сводную карточку счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по контрагентам.

Обработка карточки счета с помощью компьютера позволяет составить анализ счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», где отражаются те же данные, что и в карточке, но уже сведенные в итоговые суммы по определенным счетам, корреспондирующим со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Соответственно корреспондирующие счета с суммами в данном случае указываются по дебету и кредиту счета.

В данном документе отражаются сальдо на начало и конец отчетного периода и суммы дебетовых и кредитовых оборотов по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Из анализа счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» прослеживается корреспонденция с таким счетом как:

- 51 «Расчетный счет»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (соответственно по разным субсчетам, например, Д 62.02 К 62.01 – зачет аванса покупателя);
- 90 «Продажи».

На основании анализа счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» составляется оборотно-сальдовая ведомость, которая

составляется ежемесячно и обобщает в себе все данные по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», то есть охватывает всех покупателей и заказчиков.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ЗАО «Венский Дом» составляется ежемесячно. В этом регистре в разрезе всех покупателей отражают суммы дебиторской и кредиторской задолженности на начало месяца, суммы дебиторских и кредиторских оборотов по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и, соответственно, суммы остатков задолженности на конец месяца.

Рассматривая данный регистр, следует отметить, что суммы сальдо на начало и конец периода равны соответствующих в карточке счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Ежемесячные оборотно-сальдовые ведомости по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по истечению года обобщаются в годовой оборотно-сальдовой ведомости по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В качестве еще одного регистра учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ЗАО «Венский Дом» выступает регистр – журнал-ордер и ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», который заменяет при автоматизированной форме учета Главную книгу.

Журнал-ордер построен по принципу оборотной ведомости и ведется линейно-позиционным способом. Открывается задолженность покупателей и заказчиков на первое число месяца.

Кредитовые и дебетовые обороты за месяц по каждому конкретному покупателю и заказчику отражаются с указанием корреспондирующих счетов. Здесь в течение года за каждый месяц отражаются суммы дебетовых и кредитовых оборотов в разрезе корреспондирующих счетов.

Исходя из указанных сумм оборотов, а также начисленного остатка задолженности, отражаются и сумма задолженности на конец каждого месяца, а в конце года – на конец года.

2.3. Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками и отражение ее результатов в учете

Инвентаризация в ЗАО «Венский Дом» предназначается для выявления в учете тех средств и источников (или их отсутствие), которые не нашли документального отражения в текущем учете.

В ЗАО «Венский Дом», как правило, инвентаризируют основные средства, денежные средства и другие хозяйственные средства, и их источники.

Предприятие для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности проводит инвентаризацию активов и обязательств, во время которой обследуются и документально доказываются их наличие, состояние и оценка.

При инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками инвентаризационная комиссия раскрывает на основании документов (счета-фактуры, ведомостей по отгрузке и реализации продукции, книг учета депонентов, журналов) остатки сумм, которые учитываются на соответствующих счетах.

Далее назначают сроки возникновения задолженности по счетам дебиторов и обнаруживаются особы, виновные в упущении сроков исковой давности. Всем дебиторам предприятии – кредиторы направляют выписки из расчетов про задолженность (акты сверки), которая за ними числится. Предприятия дебиторы обязаны в течение 10 дней после получения выписок удостоверить остаток задолженности или доложить о своих разногласиях.

Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками исполняется посредством составления актов сверок, важнейшее назначение которых

подтверждение правильности выполняемых расчетов между сторонами заключенного договора. [10]

Акт сверки – документ, в котором отображаются взаиморасчеты между покупателями и заказчиками. [15]

Акт сверки (Приложение 5) составляется по согласованию сторон в оговоренный период времени. Бланк документа обязательно составляется в двух экземплярах, которые подписываются двумя должностными лицами: главным бухгалтером и руководителем предприятия. Оба экземпляра акта обязательно визируются печатью. Один экземпляр остается на предприятии, другой – передается контрагенту.

Для контроля за подписанием акта сверки в ЗАО «Венский Дом» иногда, указывают сроки, в течение которых документ должен быть возвращен предприятию.

Данные акта сверки организации, являющейся инициатором сверки должны полностью сходиться с данными предприятия-контрагента. В противном случае в конце документа должна закрепляться информация, касающаяся имеющихся расхождений. Подписав акт сверки взаимных расчетов, контрагент фактически признает задолженность перед ЗАО «Венский Дом».

Для того, чтобы удержать свои позиции на рынке ЗАО «Венский Дом» следуют желаниям клиентов. Если факт поставки товара (работ, услуг) не сходится по времени с получением за них денежных средств, поставщика (подрядчика) появляется дебиторская задолженность, а у покупателя – кредиторская задолженность.

Результаты инвентаризационных расчетов оформляются актом инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками (в одном экземпляре).

В акте указывается:

- наименование проинвентаризированных счетов;
- задолженность с оконченными сроками исковой давности;

- суммы не погашенной задолженности.

К акту прилагается справка, в которой отображается:

- наименование и адрес дебиторов;
- за что числится задолженность;
- с какого времени числится задолженность;
- суммы дебиторской задолженности;
- документы, которые удостоверяют задолженность (акты сверки расчетов с печатью и подписями руководителя предприятия и главного бухгалтера.

Акт инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками по каждому контрагенту представлен в виде таблицы 2.2.

Таблица 2.2 – Дебиторы ЗАО «Венский Дом» по состоянию на 1 января 2019 года, тыс. руб.

Покупатели	Дебиторская задолженность			% к итогу
	до 1 месяца	до 3 месяцев	свыше 3 месяцев	
ООО «ТехБай»	35,8			2,1
ООО «Магнус фокус»	13,7			0,8
ООО «Исток-строй»		19,8		1,2
ООО «Неон»			29,7	1,7
ООО «Олимп»			20	1,2
ЗАО «Прометей»		349		20,3
ООО «СМС-Воронеж»		15		0,9
ООО «Тор»	152			8,8
ООО «Техностройй»	240			13,9
ООО «Триада»	165			9,6
ООО «ФЭЗ»			22	1,3
ООО «Юг строй»	656			38,2
Всего:	1718			100

Анализируя таблицу, можно сделать выводы:

1) наибольшую часть дебиторской задолженности на 01.01.2019 года составляет долг ООО «Юг строй» 38,2% на срок менее месяца;

2) наименьшую часть занимает ООО «СМС-Воронеж» с суммой 15 т. р. – 0,9%, но срок задолженности уже более месяца;

3) задолженности, превышающие срок более трех месяцев такие как: ООО «Неон» - 1.7%, ООО «Олимп» - 1,2% и ООО «ФЭЗ» - 1,3%, имеет небольшой удельный вес среди общей суммы.

С некоторыми контрагентами у ЗАО «Венский Дом» заключено два разных договора. По одному из договоров она может выступать продавцом, а по-другому – покупателем. Появившиеся задолженности можно погасить удобным способом – взаимозачетом.

Гражданский кодекс допускает как полное, так и частичное погашение взаимных требований при проведении зачета. Это значит, что величина обязательств сторон может быть разнообразной. В подобной ситуации зачет следует проводить на сумму наименьшей задолженности. У стороны, чья задолженность окажется больше, останется часть обязательства, не погашенная зачетом.

Задолженность, по которой истек срок исковой давности (три года с момента ее возникновения). Кроме того, запрет на погашение того или иного обязательства зачетом может быть предусмотрен договором или законом. В прочих случаях стороны вправе проводить взаимозачет.

Взаимозачётные операции разделяются на двусторонние и многосторонние. Двусторонние взаимозачеты могут проводиться по соглашению обеих сторон либо по заявлению одной из них. Организация представляет своему партнеру заявление о зачете задолженности и, не дожидаясь его согласия, отображает в учете погашения долга. Контрагент при отсутствии аргументированных возражений также должен зачесть существующую задолженность.

Задолженность сторон, отраженная в акте, обязана сопутствоваться ссылками на доказывающие документы: договоры, накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ, платежные документы. В акте взаимозачета следует отдельно выделять суму НДС, относящегося к каждому обязательству.

Составители акта о взаимозачете должны наблюдать за правильным отражением дат. В обязательном порядке в акте необходимо указать не только дату его составления и даты проведения сделок и возникновения задолженностей, но и дату проведения взаимозачета.

Дата, на которую проводится взаимозачет, считается датой оплаты товаров (работ, услуг). Если в акте взаимозачета не указана дата, на которую проводится зачет, датой оплаты (погашения обязательств) признается день подписания акта сторонами.

Кроме даты отгрузки или оплаты, нужно отражать дату появления задолженности. Она назначается условием договора. Дата отгрузочного или платежного документа отображает момент выполнения обязательства одним участником договора, но далеко не всегда она может признаваться датой возникновения задолженности у другого участника.

Как видим, ЗАО «Венский Дом» имеет значительные суммы дебиторской задолженности, что является отрицательным в развитии предприятия. Предприятие должно стремиться к сокращению дебиторской задолженности, что будет способствовать повышению оборачиваемости денежных средств и повышению платежеспособности.

Рассмотрев документы, необходимые для оформления реализации товаров (договор поставки, товарная накладная, счет-фактура, платежное поручение), синтетический и аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками на основе регистров бухгалтерского учета и журнала хозяйственных операций, проведя инвентаризацию дебиторской задолженности, как в общем, так и в разрезе по каждому покупателю в ЗАО «Венский Дом», необходимо удостовериться в соответствии нормам законодательства и правильности ведения бухгалтерского учета данного участка, следовательно, провести аудит.

ГЛАВА 3. АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ЗАО «ВЕНСКИЙ ДОМ»

3.1. Планирование аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками

В ходе аудиторской проверки в ЗАО «Венский Дом» нужно разобраться в системе бухгалтерского учета, которая употребляется на обследуемом экономическом субъекте, и при этом изучить и дать оценку тем средствам контроля, на основе которых аудитор собирается определить сущность, масштаб и временные затраты планируемых аудиторских процедур.

В ЗАО «Венский Дом» системой бухгалтерского учета является упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном и (или) количественном выражении об имуществе, обязательствах организаций их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций и других событий.

Исследование и оценка особенностей системы бухгалтерского учета, изучение и оценка системы внутреннего контроля в ЗАО «Венский Дом» должны в непременном порядке документироваться аудиторскими организациями в ходе аудиторской проверки. При проведении и документировании этой работы употребляются следующие типовые формы:

- намеренно разработанные тестовые процедуры;
- перечни стандартных вопросов для выяснения взгляда возглавляющего персонала и работников бухгалтерии;
- специальные бланки и проверочные листы;
- блок – схемы и графики;
- перечни замечаний, протоколы или акты. [13]

Аудитор в ходе планирования и прямого проведения аудиторской проверки обязан добиться понимания системы бухгалтерского учета обследуемого экономического субъекта.

А также изучить и оценить его средства контроля. На основании полученной информации строится аудиторская проверка, а именно аудиторские процедуры. При проведении аудита внутреннего контроля, аудитор удостовериться в том, что масштаб и особенности системы внутреннего контроля соответствуют размерам предприятия и особенностям его деятельности. В ходе проверки бухгалтерского учета аудитор должен убедиться в том, что система бухгалтерского учета достоверно отражает хозяйственную деятельность проверяемого предприятия. Если аудитор убеждается, что он может опереться на средства контроля предприятия, он получает возможность проводить аудиторские процедуры менее детально и более выборочно.

Система бухгалтерского учета – это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном и (или) количественном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций и других событий. [22]

Знакомство с системой бухгалтерского учета включает в себя исследование, анализ и оценку сведений о следующих сторонах хозяйственной деятельности проверяемого экономического субъекта:

- учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского учета;

- организационная структура подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности;

- разделение обязанностей и полномочий между работниками, участвующими в ведении учета и подготовки отчетности;

- организация подготовки, оборота и хранения документов, отражающих хозяйственные операции;

- последовательность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, формы и методы обобщения данных подобных регистров;

- последовательность подготовки периодической бухгалтерской отчетности на основе данных бухгалтерского учета;

- роль и место средств вычислительной техники в ведении учета и подготовки отчетности;

- критические области учета, где риск возникновения погрешностей или искажений бухгалтерской отчетности в особенности высок;

- средства контроля, предусмотрены в некоторых областях системы учета.

Следует иметь в виду, что система бухгалтерского учета экономического субъекта может считаться эффективной, если в ходе регистрации хозяйственных операций исполняются следующие требования:

- операции в учете правильно отражают временной период их исполнения;

- операции в учете зарегистрированы в верных суммах;

- операции верно и в соответствии с действующими нормативными положениями и учетной политикой отражены на счетах бухгалтерского учета;

- закреплены подробности операций, имеющие важное значение для учета и отчетности;

- ограничена возможность появления злоупотреблений. [18]

В ходе аудиторской проверки в ЗАО «Венский Дом» нужно ознакомиться с внутренними документами обследуемого экономического субъекта, относящимися организации, постановки и ведения бухгалтерского учета, и установить, в какой мере действительное состояние дел соответствует положениям вышеперечисленных документов. В таблице 3.1 представлен тест оценки системы бухгалтерского учета.

Таблица 3.1 – Тест оценки системы бухгалтерского учета по расчетам с покупателями и заказчиками

№ п/п	Вопросы тестирования	Ответы	
		Да	Нет
1	2	3	4
1.	Соответствуют ли формы бухгалтерского учета поставленным требованиям?	Да	
2.	Употребляется ли автоматизация учета?	Да	
3.	Высок ли уровень квалификации главного бухгалтера?	Да	
4.	Высок ли уровень организации бухгалтерской службы, разделения обязанностей?	Да	
5.	Имеется ли в наличии проект организации и ведения учета расчетов по оплате труда?		Нет
6.	Наличие учетной политики	Да	
7.	Отсутствуют ли случаи вторичного начисления сумм по ранее оплаченным документам?		Нет
8.	Целиком и верно ли отражаются финансово-хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета?	Да	
9.	Вовремя ли отражаются финансово-хозяйственные операции в бухгалтерском учете?	Да	
10.	Придерживается ли порядок документирования хозяйственных операций?	Да	
11.	Соответствующая ли организация подготовки и ввода информации в базу данных для расчета?	Да	
12.	Используются ли стандартные формы документов?	Да	
13.	Ведется ли аналитический учет по каждому виду расчетов?	Да	
14.	Разработана ли стандартная схема корреспонденции счетов (по дебету и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками») для отражения хозяйственных операций?		Нет
15.	Не нарушается ли порядок составления бухгалтерской отчетности?	Да	

Был проведен опрос, включающий в себя 15 вопросов. Как видно из таблицы, положительных ответов большинство, а именно – 12. Что в процентном соотношении составляет 80%, а отрицательных ответов – 3, т.е. 20%.

Итак, по итогам теста оценки системы бухгалтерского учета в ЗАО «Венский Дом» можем сделать вывод, надежность системы бухгалтерского учета является достаточно эффективной, выполняется на высоком уровне, включает небольшие отклонения, в общем, отвечает требованиям оперативности и достоверности, и в процентном соотношении составляет 80%.

До обследования определенных участков учета аудитор обязан дать оценку состоянию среды контроля, эффективность построения учетной системы, а также надежность системы внутреннего контроля организации. Это нужно для установления возможности возникновения искажений в учете клиента и построения дальнейшей работы аудитора.

Для оценки системы внутреннего контроля применяются показатели, рекомендованные Федеральным Правилом (Стандартом) аудиторской деятельности №8 «Понимании деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности», утвержденным Постановлением Правительств РФ от 27.01.2011 №30, а также требования внутрифирменного стандарта «Внутренний контроль».

Среда контроля – это обстоятельства и факторы, не напрямую связанные с учетом, но оказывающие существенное влияние на его эффективность.

Аудитор изучает среду контроля уже с минуты первого знакомства с предприятием (его руководителем, бухгалтером). Важнейшими моментами, которые он обязан выяснить, являются:

- воздействие организационной структуры, вида и масштабов деятельности предприятия на особенности бухгалтерского учета;
- строение управленческой системы, распределение полномочий и ответственности;
- особенности взаимоотношений собственников с непосредственными управляющими делами, между директором и главным бухгалтером, степень взаимного доверия;
- отношение администрации, директоров и владельцев организации к вопросам бухгалтерского учета;
- отношение учетного персонала к своим обязанностям.

Главной целью аудитора при обследовании расчетов с покупателями и заказчиками является установление сильных сторон контроля, чтобы убедиться, что существенные ошибки отсутствуют.

Цели системы внутреннего контроля в ЗАО «Венский Дом»:

- упорядочение и эффективное выполнение протекающих хозяйственных дел предприятия;
- выполнение требований финансово-хозяйственной политики руководства;
- сохранение активов предприятия и обеспечение приемлемого уровня полноты и точности документов и, соответственно, информации.

Система внутреннего контроля предусматривает присутствие:

- квалифицированного персонала с конкретно установленными правами и обязанностями;
- распределение соответствующих обязанностей (по хранению активов и их учету, по совершению сделок, по учету);
- соблюдения потребных процедур при совершении операции;
- контроля за сохранностью документации (нумерация, составления во время совершения операции или сразу же после этого, простота и ясность);
- фактического контроля над активами и документацией (фактическая проверка материально-ответственным лицом);
- независимой проверки выполнения обязанностей (внутренний аудит). [23]

Тест системы внутреннего контроля может считаться эффективным, если:

- он эффективно предотвращает возникновение недостоверности информации;
- эффективно проявляет недостоверность в границах узкого влияния.

Эффективность системы внутреннего контроля может быть сведена к нулю, если имеются в наличии следующие факты: неправильное понимание инструкций; ошибки в суждениях; халатность персонала; рассеянность или

усталость со стороны лица, несущего ответственность за процедуры контроля; столкновение между отдельными лицами; неправильный выбор процедур контроля.

Тест для оценки состояния внутреннего контроля финансового результата и использования прибыли представлен в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Тест для проверки состояния внутреннего контроля по расчетам с покупателями и заказчиками

№ п/п	Вопросы тестирования	Ответы	
		Да	Нет
1	2	3	4
1.	Имеются ли соответствующие договоры на все поставки продукции	Да	
2.	Своевременно ли поступают в бухгалтерию подписанные документы покупателей и заказчиков	Да	
3.	Производятся ли сверки с покупателями	Да	
4.	Фиксируются ли счета-фактуры, выданные покупателям в отдельном журнале	Да	
5.	Полностью ли доставляются товары, т.е. нет ли случаев недостач, расхождений	Да	
6.	Своевременно предъявляются претензии заказчикам (если нет указать причину)	Да	
7.	Используются ли штрафные санкции к покупателям и заказчикам за невыполнение ими договорных обязательств	Да	
8.	Сверяет ли бухгалтер цены, указанные в счетах, с договорными	Да	
9.	Проверяются ли сроки возникновения задолженности	Да	
10.	Применяются ли персональные компьютеры для расчета	Да	
11.	Осуществляет ли бухгалтер пересчет сумм по счетам	Да	
12.	Проверяются ли главным бухгалтером записи по расчетным операциям в учетных регистрах	Да	
13.	Оформляется ли документально возврат на соответствие качеству, указанному в счетах товарно-транспортных накладных		Нет
14.	Ведется ли аналитический учет по каждому виду расчетов	Да	
15.	Имеют ли место неаргументированные факты возникновения и отражения в учете дебиторской задолженности		Нет

Был проведен опрос, включающий в себя 15 вопросов. Как видно из таблицы, положительных ответов большинство, а именно – 14. Что в процентном соотношении составляет 93,3%, а отрицательных ответов – 1, т.е. 6,7%.

Вывод: По данным тестирования системы внутреннего контроля, приведенным в таблице 3.2, систему внутреннего контроля можно охарактеризовать как находящуюся на высоком уровне, так как надежность равна 93,3%, что выше нормы, следовательно, можно полностью рассчитывать на систему внутреннего контроля в организации.

После рассмотрения систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ЗАО «Венский Дом», необходимо определить допустимый уровень существенности.

Определение уровня существенности и аудиторского риска.

Последовательность расчета существенности, а также описание взаимосвязи между существенностью и аудиторским риском рассмотрены в ФПСАД №4 «Существенность в аудите», утвержденный Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 г. № 696, которым устанавливаются единые требования, относящиеся к концепции существенности и ее взаимосвязи с аудиторским риском.

Существенность – это предельно возможный размер неправильной суммы, которая может быть, представлена в отчетности.

Уровень существенности – максимальное значение погрешности бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе справедливые выводы и принимать справедливые экономические решения. Расчет уровня существенности делается на основе данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. [21]

Определение уровня существенности в ЗАО «Венский Дом» представлено в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Определение уровня существенности

Наименование базового показателя	Показатель из финансовой отчетности: форма отчета	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта (тыс. руб.)	Доля (%)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (тыс. руб.) ((гр.3*гр.4):100%)
1. Балансовая прибыль	Стр.2300, форма №2	18640	5	932
2. Валовый объем реализации без НДС	Стр.2110, форма №2	82200	2	1644
3. Собственный капитал	форма №1	88450	10	8845
4. Валюта баланса	форма №1	124653	2	2493
5. Общие затраты предприятия	Стр.2120+стр. 2210+стр.222 0, форма №2	67100	2	1342

Формула уровня существенности 3.1:

$$\mathbf{УС = \sum ЗП/5}, \quad (3.1)$$

где: ЗП – значение показателя, используемого при расчете уровня существенности.

Для расчета уровня существенности для ЗАО «Венский Дом» используется формула 3.1, тыс. руб.:

(932 + 1644 + 8845 + 2493 + 1342) / 5 = 3051

В соответствии с положениями приложения ФПСАД «Существенность и аудиторский риск» показатели, применяемые при расчете уровня существенности, не должны отличаться от их среднего значения более чем на 20%. Для проверки данного условия можно использовать формулу 3.2:

$$\mathbf{Откл.\ (\%) = (УС – ЗП) / УС * 100\%} \quad (3.2)$$

Наименьшее значение отличается от среднего на:

(3051 - 932) / 3051 * 100% = 70%

Наибольшее значение отличается от среднего на:

(8845 - 3051) / 3051 * 100% = 190%

С учетом того, что максимальное и минимальное значение показателей отличаются от среднего более чем на 20% в большую и меньшую стороны соответственно, необходимо определить новое значение уровня существенности, тыс. руб.:

УС = (1644 + 2493 + 1342) / 3 = 1826

Полученную величину допустимо округлить до 1800 тыс. руб. и использовать данный количественный показатель в качестве значения уровня существенности. Различие между значением уровня существенности до и после округления составляет:

(1826 – 1800) / 1826 * 100 = 1,42%

При решении вопроса, в какую сторону (увеличения или уменьшения) будет осуществлено округление, необходимо принимать во внимание, что существует обратная взаимосвязь между аудиторским риском и существенностью. Округление полученного значения уровня существенности в сторону уменьшения увеличивает аудиторский риск, и наоборот. Произведем округление в меньшую сторону, что составляет 1800 тыс. руб. и не превышает 20% от 1826 тыс. руб., следовательно, для организации уровень существенности составить 1800 тыс. руб. и будет использоваться аудитором для оценки выявленных искажений по отдельности и в сумме, а также для выражения профессионального мнения о степени достоверности финансовой отчетности.

Уровень существенности для участка расчеты с покупателями и заказчиками в ЗАО «Венский Дом» можно определить следующим образом:

1) Определяем удельный вес (долю) статьи «Дебиторская задолженность» в структуре баланса

27500 / 124653 * 100% = 22,06%

2) Рассчитываем уровень существенности:

22,06% * 1800 / 100 = 397,08 тыс. руб.

Вывод: для организации ЗАО «Венский Дом» уровень существенности составил 1800 тыс. руб. Это значение будет использоваться аудитором для

оценки выявленных искажений по отдельности и в сумме, а также для выражения профессионального мнения о степени достоверности финансовой отчетности. Уровень существенности для участка расчеты с покупателями и заказчиками в организации ЗАО «Венский Дом» составил 397,08 тыс. руб.

Определенный единый уровень существенности распределим между значимыми статьями бухгалтерского баланса в соответствии с их удельным весом в общем итоге представленный в таблице 3.4.

Таблица 3.4 – Определение уровня существенности значимых статей бухгалтерского баланса (свыше 1% в валюте баланса)

Статьи баланса	Сумма, тыс. руб.	Доля статьи в валюте баланса, %	Уровень существенности, тыс. руб.
1	2	3	4
Актив			
Наматериальные активы	2530	2,03	36,54
Основные средства	14250	11,43	205,74
Доходные вложения в материальные ценности	29556	24,18	435,24
Запасы	35850	28,76	517,68
Налог на добавленную стоимость	7859	6,31	113,58
Дебиторская задолженность	27500	22,06	397,08
Финансовые вложения	4060	3,25	58,5
Денежные средства и денежные эквиваленты	2468	1,98	35,64
Валюта баланса	**124653**		**1800**
Пассив			
Добавочный капитал	7978	6,4	115,2
Нераспределенная прибыль	80333	64,45	1160,1
Заемные средства:			
Долгосрочные	15400	12,35	222,3
Краткосрочные	10800	8,66	155,88
Кредиторская задолженность	10142	8,14	146,52

Аудиторский риск – это описание, что аудитор может выразить несоответствующее мнение о финансовой отчетности, имеющей существенную недостоверную информацию. [32]

Прежде чем приступить к проведению аудита, необходимо рассчитать аудиторские риски. Основными являются неотъемлемый, контрольный и риск необнаружения.

1) «Неотъемлемый риск» - это субъективно определяемая аудитором вероятность появления существенных ошибок в бухгалтерском учете;

2) «Контрольный риск» - это риск неэффективности системы внутреннего контроля, то есть вероятность пропуска ошибок, превосходящих допустимую величину, системой внутреннего контроля;

3) «Риск необнаружения» - это субъективно определяемая аудитором вероятность того, что принимаемые им аудиторские процедуры не позволяют выявить существенные ошибки в бухгалтерском учете. Эта величина характеризует работу аудитора.

Под внутрихозяйственным риском (чистым риском) понимают субъективно определяемую аудитором вероятность появления существенных искажений в данном бухгалтерском счете, статье баланса, однотипной группе хозяйственных операций, отчетности экономического субъекта в целом до того, как такие искажения будут выявлены средствами системы внутреннего контроля или при условии допущения отсутствия таких средств.

Неотъемлемый риск характеризует степень подверженности существенным нарушениям счета бухгалтерского учета, статьи баланса, однотипной группы хозяйственных операций и отчетности в целом у проверяемого экономического субъекта.

Под риском средств контроля (контрольным риском) понимают субъективно определяемую аудитором вероятность того, что существующие на предприятии и регулярно принимаемые средства системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля не будут своевременно обнаруживать и исправлять нарушения, являющиеся существенными по отдельности или в совокупности, и (или) препятствовать возникновению таких нарушений.

Система учета и контроля, организованная у любого экономического субъекта, должна быть действительной, но одновременно достаточно дешевой. Следовательно, изначально существует и определенный риск не предупреждения или необнаружения ошибок, или других существенных некорректностей в этой системе.

Под риском необнаружения понимают субъективно определяемую аудитором вероятность того, что применяемые аудитором в ходе проверки аудиторские процедуры не позволят обнаружить реально существующие нарушения, имеющие существенный характер по отдельности либо в совокупности.

В практике аудита приемлемым считается аудиторский риск – 5%. Это означает, что пять из ста подписанных аудитором заключений содержат неверные сведения по спорным вопросам, а уровень доверия к мнению аудитора составляет 95%.

Аудиторский риск (АР) определяется по формуле 3.3:

$$\mathbf{АР = НР * РСК * РН,} \qquad (3.3)$$

где: НР – неотъемлемый риск;

РСК – риск средств контроля;

РН – риск необнаружения.

1) Неотъемлемый (внутрихозяйственный) риск. Определяется аудитором субъективно. Чтобы выявить вероятность появления существенных искажений, аудитор оценивает систему бухгалтерского учета, действующую на аудируемом предприятии. Это можно сделать в форме опросника аудитора.

По данным опросника, приведенного в таблице 3.1 оценим надежность системы бухгалтерского учета.

Пусть надежность системы бухгалтерского учета равна:

100% - 15 вопросов,

Ответ «Да» - 12,

Ответ «Нет» - 3.

Расчет внутрихозяйственного аудиторского риска определяется следующим образом:

12 * 100% / 15 = 80%

Вывод: неотъемлемый риск (НР) в соответствии с приведенными выше расчетами составил 80%, это говорит о том, что система бухгалтерского учета является эффективной.

2) Риск системы внутреннего контроля – вероятность неэффективности внутреннего контроля.

По данным тестирования системы внутреннего контроля, приведенного в таблице 3.2, ее надежность можно оценить равную как:

100% - 15 вопросов,

Ответ «Положительный» - 14,

Ответ «Отрицательный» - 1.

Расчет риска средств контроля определяется следующим образом:

14 * 100% / 15 = 93,3%

Вывод: риск средств контроля (РСК) в соответствии с приведенными выше расчетами составил 93,3%. Это свидетельствует о том, что система внутреннего контроля является надежной.

3) Риск необнаружения – вероятность необнаружения аудитором существенных ошибок после необнаружения их системами внутреннего контроля, определяется по формуле 3.4:

$$\mathbf{РН = АР / (ВХР * РСК),} \quad (3.4)$$

где: АР – аудиторский риск = 5%

ВХР (тест оценки системы бухгалтерского учета) = 80%

РСК (тест оценки системы внутреннего контроля) = 93,3%

Риск необнаружения определяется следующим образом:

РН = 0,05 / 0,8 * 0,933 = 0,058, то есть 5,8%

В соответствии с приведенными выше расчетами можно сделать вывод, что неотъемлемый риск и риск внутреннего контроля являются высокими, риск необнаружения достаточно низкий в организации ЗАО «Венский Дом», поэтому аудитор может позволить себе снизить реальные трудозатраты, уменьшить объем выборки, применить менее трудоемкие методы получения аудиторских доказательств.

Согласно правилу (стандарту) №3 «Планирование аудита», утвержденного Постановлением Правительства РФ №696 от 23.09.2002, нужно составить и документально оформить общий план аудита в ЗАО «Венский Дом», раскрыв в нем планируемые объем и последовательность проведения аудиторской проверки. Общий план аудита должен быть довольно детальным для того, чтобы предназначаться инструкцией при разработке программы аудита.

Программа аудита – документ, составляемый аудитором при проведении аудиторской проверки, обуславливающий порядок, совокупность приемов и методов аудиторской проверки, состав исполнителей и сроки проведения проверки. Программа аудита служит детальной инструкцией для аудитора, исполняющего проверку и средством контроля качества работы. [33]

Аудиторская программа охватывает:

- график работы аудитора;
- предельные сроки подготовки и представления материалов, приобретенных в ходе проверки, для составления аудиторского заключения и других документов;
- затраты времени на отдельные виды и участки проверок с учетом и в пределах ожидаемого вознаграждения, чтобы обеспечить получение прибыли;
- детальные процедуры. [14]

В письменном виде подробно описываются все процедуры, необходимые для осуществления плана аудиторской проверки, а также цели и задачи, принадлежащие к каждому участку проверки. [24]

Общий план аудита и программа аудита должны по мере необходимости уточняться и пересматриваться в ходе аудита. Планирование аудитором своей работы выполняется непрерывно на протяжении всего времени выполнения аудиторского задания в связи с изменяющимися

обстоятельствами или внезапными результатами, приобретенными в ходе выполнения аудиторских процедур.

Причины внесения существенных изменений в общий план и программу аудита должны быть документально закреплены. В таблице 3.5 представлена программа аудита расчетов с покупателями и заказчиками в ЗАО «Венский Дом».

Таблица 3.5 – Программа аудита расчетов с покупателями и заказчиками

Программа аудита расчетов с покупателями и заказчиками

Проверяемая организация: ЗАО «Венский Дом»

Период аудита: с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

Аудитор: Герасимова Н.А.

Планируемый аудиторский риск: 5%

Планируемый уровень существенности: 1800 тыс. руб.

№ п/п	Перечень аудиторских процедур	ПРИМЕЧАНИЯ
1	2	3
1.	**Предварительное планирование**	Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», баланс, отчет о финансовых результатах
1.1.	Изучение и оценка СБУ и СВК	Тесты СБУ и СВК
1.2.	Определение уровня существенности	Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах
1.3.	Расчет аудиторского риска	Тесты СБУ и СВК
2.	**Аудит расчетов с покупателями и заказчиками**	
2.1.	Получение списка покупателей и проверка наличия договоров на поставку товаров	Договора, соглашения, письма, список покупателей
2.3.	Проверка своевременности и правильности отражения операций по реализации товаров	Первичные документы (накладные, счета-фактуры, акты приема-передачи), договора, регистры синтетического учета, регистры аналитического учета
2.4.	Проверка правильности учета задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками	Регистры бухгалтерского учета, акты сверок, ответы на запросы покупателям
2.5.	Проверка своевременности проведения инвентаризации расчетов и правильность отражения в учете ее результатов	Акты инвентаризации, письменное подтверждение дебиторов и кредиторов о состоянии задолженности

Продолжение табл. 3.5

№ п/п	Перечень аудиторских процедур	ПРИМЕЧАНИЯ
1	2	3
2.6.	Проверка правильности отражения в балансе остатков по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Регистры бухгалтерского учета, акты инвентаризации расчетов с покупателями, отчетность
2.7.	Проверка правильности начисления НДС по реализованному товару	Регистры налогового и бухгалтерского учета, первичные документы, отчетность
3.	Сообщение информации руководства экономического субъекта по результатам аудиторской проверки	Рабочие документы аудитора

Нами проведен аудит расчетов с покупателями и заказчиками, который отражен в пункте 3.2.

3.2. Проверка расчетов с покупателями и заказчиками

Источниками подтверждений при аудите расчетов с покупателями и заказчиками в ЗАО «Венский Дом» являются:

1) Приказ об учетной политике;

2) Источники подтверждение отношений с покупателями и заказчиками:

- договоры;
- соглашения;
- письма выполнения работ и оказания услуг.

3) Первичные документы:

- накладные, на основании которых совершается реализация товаров (работ, услуг);
- счета-фактуры, на основании которых совершается реализация товаров (работ, услуг);
- акты приема-передачи, на основании которых совершается реализация товаров (работ, услуг).

4) Регистры бухгалтерского учета;

5) Акты сверок;

6) Книга продаж, где фиксируются счета-фактуры для учета НДС по начисленной реализации;

7) Письменное доказательство дебиторов и кредиторов о состоянии задолженности;

8) Информация по каждому покупателю по каждой произведенной операции:

- аналитические карточки;
- оборотные ведомости;
- журналы-ордера по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (при автоматизированном учете).

9) Бухгалтерская финансовая отчетность:

- бухгалтерский баланс (форма №1): определяется состояние задолженности по данным раздела 2 «Оборотные активы» по статьям «Дебиторская задолженность»;
- приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5): в разделе 2 «Дебиторская и кредиторская задолженность» выясняется состояние (на начало и конец отчетного периода) и движение краткосрочной и долгосрочной задолженности с выделением «просроченной», а из нее – длительностью свыше 3 месяцев и более чем через 12 месяцев.

Качество подтверждений зависит от их источников. Наиболее ценными аудиторскими доказательствами считаются подтверждения, приобретенные аудитором непосредственно в результате исследования хозяйственных операций.

Независимо от вида аудиторских доказательств, они должны быть достоверными, достаточными и иметь соответствующий характер. Их достаточность в каждом определенном случае устанавливают на основе оценки системы внутреннего контроля и величины аудиторского риска.

Для составления объективного и аргументированного заключения аудитор должен собрать достаточное количество качественных подтверждений.

Аудиторский риск снижается, если аудитор применяет подтверждения, приобретенные из разнообразных источников и разные по форме представления.

Если подтверждения, приобретенные из одного источника, возражают подтверждениям, приобретенным из другого источника, аудитору нужно употреблять дополнительные аудиторские процедуры, чтобы решить появившиеся разногласия и быть убежденным в достоверности скопленных подтверждений и обоснованности полученных выводов.

По окончанию предварительного планирования в ЗАО «Венский Дом» во время проведения аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками, начинают проводить процедуры по существу:

1) Получение списка заказчиков и проверка наличия договоров на реализацию услуг.

При проведении процедуры, аудитор исследует наличие договоров, соглашений, писем, списка заказчиков ЗАО «Венский Дом».

На основе указанных документов исполняются отношения заказчиков и исполнителей на законодательном уровне.

В таблице 3.6 приведены вопросы, рассмотренные в ходе аудита на данном этапе аудиторской проверки.

Таблица 3.6 – Проверка наличия договоров на реализацию услуг

№	Вопрос	Да	Нет
1	Создан ли список заказчиков?	+	
2	Со всеми покупателями заключен договор на реализацию услуг?	+	
3	Заключены ли дополнительные соглашения в необходимых случаях?	+	
4	Посылаются письма покупателей с их подписями и печатями о реализации услуг?	+	

При проверке нарушений обнаружено не было.

2) Проверка наличия и справедливости оформления первичных документов на реализацию услуг:

- договора;
- счета;
- акт;
- счета-фактуры;
- данные бухгалтерского учета;
- графики документооборота.

При проверке такого рода документов нужно выяснить:

- когда был заключен договор, и соответствуют ли сроки, прописанные в нем, датам произведенных реализаций;
- период отношений заказчиков и исполнителей;
- нужные реквизиты, как заказчика, так и исполнителя;
- засвидетельствованы ли документы печатями организаций – контрагентов и соответствующим им генеральным директорам.

В первичных документах по данному участку должно быть указано:

- поставщиком является ЗАО «Венский Дом», а покупателем один из контрагентов из списка заказчиков;
- дата совершения продажи;
- номер, присваиваемый продаже;
- транспорт, который был представлен;
- ставка НДС;
- подписи и печати сторон.

На данном этапе аудитор разрабатывает документ со списком вопросов, которые необходимо выяснить в ходе аудиторской проверки в ЗАО «Венский Дом». Рабочий документ отражен в таблице 3.7.

Таблица 3.7 – Проверка наличия и правильности оформления первичных документов на реализацию продукции

№	Вопрос	Да	Нет
1	Прописываются ли в договоре сроки поставки?	+	

Продолжение табл. 3.7

№	Вопрос	Да	Нет
2	Соответствуют ли сроки поставки, прописанные в договоре, датам совершенных реализаций?	+	
3	Заполнены ли все реквизиты сторон в первичных документах на реализацию?	+	
4	Засвидетельствованы ли документы печатями организаций – контрагентов и соответствующим им генеральным директорам?		+
5	Указана дата и номер совершаемой реализации?	+	
6	Заполнено ли поле «Ставка НДС» в первичной документации?	+	
7	Указан ли товар, который был и продан?	+	

В ходе проверки наличия и правильности оформления первичных документов на реализацию услуг было обнаружено, что в некоторых накладных нет печатей и подписей заказчиков, которые приняли товары.

3) Проверка своевременности и правильности отражения операций по реализации услуг заказчикам – исследование соответствия аналитического учета синтетическому учету организации.

Аудитор обязан определить причины расхождений (если таковы есть) между датами совершения хозяйственных операций и сроками их фиксации в учете, а также выяснить, имеют такие факты разовый или систематический характер.

Опрашивая главного бухгалтера, аудитор выясняет, каким образом и в какие сроки обрабатываются документы, ведется ли их централизованная фиксация.

На этапе применяется выборочная аудиторская проверка. Результаты проверки своевременности и точности отражения операций по реализации услуг заказчику ООО НП «Фирма ИНСОР» аудитор оформляет в рабочем документе, представленном в таблице 3.8.

Таблица 3.8 – Результаты проверки своевременности и правильности отражения операций по реализации услуг

Наименование документа	Дата	Сумма, руб.	Вывод аудитора
Договор на оказание услуг № 05/01/15	15.01.2016	-	Отклонений не выявлено
Счет на оказание услуг	24.12.2018	139740,00	
Акт выполненных услуг	24.12.2018	139740,00	

Продолжение табл. 3.8

Наименование документа	Дата	Сумма, руб.	Вывод аудитора
Счет-фактура №343	24.12.2018	139740,00	Отклонений не выявлено
Выписка по счету Платежные поручения	29.12.2018	139740,00	

По результатам проверки своевременности и правильности отражения операций по реализации услуг от ЗАО «Венский Дом» в ООО «Юг строй», аудитор делает вывод, что расхождений между датами совершения хозяйственных операций и сроками их регистрации в учете отсутствуют.

Также на этом этапе проверяется полнота и достоверность отражения на счетах синтетического учета расчетов с покупателями и заказчиками.

Аудитор сверяет итоговые данные по регистрам аналитического учета с суммами, отраженными на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Результаты проведения данной процедуры в организации ЗАО «Венский Дом» аудитор оформляет в рабочем документе, представленном в таблице 3.9.

Таблица 3.9 – Проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета

Документ	Сальдо на 01.01.2018		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2018		Вывод аудитора
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Главная книга по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	7632373	-	35393912	37980776	5045509	-	Отклонений не выявлено
Журнал-ордер по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	7632373	-	35393912	37980776	5045509	-	

Проведенный анализ раскрыл соответствие данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

При проверке соответствия данных аналитического учета данным синтетического учета исследуется верность отображения в учете хозяйственных операций, разнесение их по счетам. Аудитором оформляется рабочий документ, представленный в таблице 3.10.

Таблица 3.10 – Проверка хозяйственных операций

Хозяйственная операция	По данным бухгалтерского учета			По данным аудитора		
	Дебет	Кредит	Сумма	Дебет	Кредит	Сумма
Отражена выручка от реализации услуг	91.2	62	139740,00	91.2	62	139740,00
Выделен НДС	51	62	139740,00	51	62	139740,00

В организации ЗАО «Венский Дом» учет ведется по журнально-ордерной форме счетоводства итоговые данные по журналу-ордеру и ведомости по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» должны совпадать с оборотами и остатками главной книги по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

По результатам проверки отклонений не выявлено.

4) Проверка правильности учета задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками – аудитор рассматривает и анализирует субъективность работы по:

- регистрам бухгалтерского учета;
- актам сверок;
- ответам на запросы покупателей.

В книге продаж должны отображаться все операции по реализации с НДС, дата, номер и сумма накладной. В актах сверок должны быть отображены все даты уплат и прихода товара с датами.

Проверка текущей задолженности выполняется с целью выявления, контроля и погашения задолженности покупателей и заказчиков. Результаты проверки оформляются аудитором в рабочем документе, представленном в таблице 3.11.

Таблица 3.11 – Проверка правильности отражения задолженности

Наименование документа	Дата документа	№ документа	Сумма, руб.
Договор на оказание услуг	15.01.2016	№ 05/01/15	-
Акт сверки расчетов	За 2018 г.	Без номера	-
Счет на оказание услуг	24.12.2018	387	139740,00
Акт выполненных услуг	24.12.2018	319	139740,00
Счет-фактура	24.12.2018	343	139740,00
Платежные поручения	29.12.2018	426	139740,00

Проанализировав вышеуказанные документы, можно сделать вывод, что по заказчику ООО НП «Фирма ИНСОР» задолженность отсутствует, все платежи совершаются в сроки, установленные договором на оказание услуг № 05/01/15 от 15.01.2016 г.

На этапе нарушений не обнаружено.

5) Проверка своевременности проведения инвентаризации расчетов и правильность отражения в учете ее результатов подразумевает ответы на вопросы, отраженные в таблице 3.12.

Таблица 3.12 – Проверка правильности проведения предприятием инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками

№	Вопрос	Да	Нет
1	Проводилась ли перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками	+	
2	Оформлены ли результаты инвентаризации расчетов в соответствии с требованиями действующего законодательства		+
3	Имеются ли расхождения между данными бухгалтерского учета и результатами инвентаризации расчетов по состоянию на отчетную дату		+
4	Выявлена ли по результатам инвентаризации в бухгалтерском учете просроченная задолженность и задолженность с истекшим сроком исковой давности		+
5	Проводилась ли инвентаризация дебиторской задолженности, списанной по истечении срока исковой давности, отраженной на забалансовых счетах		+

Было установлено отсутствие просроченной задолженности с истекшим сроком исковой давности, что является положительным показателем при ведении бухгалтерского учета в ЗАО «Венский Дом», но оформление результатов инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками не соответствует требованиям действующего законодательства, так как не со всеми согласованы акты сверок.

6) Проверка правильности отражения в бухгалтерском балансе остатков по счетам учета расчетов с покупателями – аудитору нужно выяснить включается ли счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» для исчисления дебиторской задолженности в отчетности.

Основная цель проверки правильности отражения в отчетности итоговых данных по расчетам с покупателями и заказчиками – определение достоверности сумм дебиторской задолженности в части расчетов с покупателями и заказчиками, отраженных в отчетности ЗАО «Венский Дом». Аудитор проверяет бухгалтерский баланс и приложение к бухгалтерскому балансу.

Результаты проверки правильности отражения в отчетности итоговых данных по расчетам с покупателями и заказчиками в организации ЗАО «Венский Дом» аудитор оформляет в рабочем документе, представленном в таблице 3.13.

Таблица 3.13 – Проверка правильности отражения в отчетности итоговых данных по расчетам с покупателями и заказчиками

Наименование документа	Сальдо на 01.01.2018	Сальдо на 31.12.2018	Вывод аудитора
1	2	3	4
Бухгалтерский баланс	7632373	5045509	Отклонений не выявлено
Приложение к бухгалтерскому балансу	7632373	5045509	

На этапе проверки нарушений выявлено не было.

7) Проверка правильности начисления НДС по реализованному товару. При учете налога на добавленную стоимость, суммы налога, предъявленные налогоплательщику и оплаченные им при покупке товаров (работ, услуг), подлежат вычету из общей суммы, исчисленного к уплате налога на добавленную стоимость, и отражаются на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

При проверке учета налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (работам, услугам) аудитору следует учесть следующее:

- счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением установленного НК РФ порядка, не могут быть основанием для принятия НДС к возмещению;

- составление счетов-фактур и ведение книги продаж необходимо для всех налогоплательщиков;

- если обязательство по условиям сделки выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счетах-фактурах, также могут быть выражены в иностранной валюте.

Проверяя суммы предъявленного к возмещению НДС, аудитор сверяет соответствие оборотов за отчетный период по дебету счета 68 «Расчеты с бюджетом» в корреспонденции со счетом 19 с итоговыми суммами за этот период в книге покупок.

Результаты проведения проверки учета налога на добавленную стоимость в организации ЗАО «Венский Дом» аудитор оформляет в рабочем документе, представленном в таблице 3.14.

Таблица 3.14 – Проверка соответствия сумм НДС

Наименование документа	Сумма, руб.	Вывод аудитора
Счет-фактура № 343	139740,00	Отклонений не выявлено
Книга продаж	139740,00	

Таким образом, можно сделать вывод, что учет расчетов с покупателями и заказчиками в организации ЗАО «Венский Дом» ведет без серьезных нарушений.

По итогам аудиторской проверки, аудитору необходимо сообщить ее результаты руководству организации.

3.3. Сообщение информации аудитора руководству ЗАО «Венский Дом» о результатах проверки расчетов с покупателями и заказчиками

Согласно Федеральному закону об аудиторской деятельности в РФ аудиторское заключение – это официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц, составленный в соответствии с федеральными правилами (стандартами)

аудиторской деятельности и включающий сформулированное в установленной форме мнение аудиторской организации о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству РФ. [6]

Согласно Правилу (стандарту) № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника», информация, сообщаемая аудитором руководству аудируемого лица и (или) представителям его собственника, как правило, отображает:

1) Общий подход аудитора к проведению аудита и его объему. обеспокоенность аудитора по поводу любых ограничений объема аудита, а также комментарии по поводу уместности любых дополнительных требований руководства аудируемого лица;

2) Избрание учетной политики или ее изменение руководством аудируемого лица, которое проявляет или может проявлять существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность аудируемого лица;

3) Вероятное воздействие на финансовую (бухгалтерскую) отчетность аудируемого лица каких-либо значительных рисков и внешних факторов, которые должны быть раскрыты в финансовой (бухгалтерской) отчетности;

4) Предлагаемые аудитором существенные корректировки финансовой (бухгалтерской) отчетности, как осуществленные, так и не осуществленные аудируемым лицом;

5) Значительные неясности, относящиеся к событиям или условиям, которые могут в большей мере поставить под сомнение способность аудируемого лица продолжать постоянно вести свою деятельность;

6) Несогласия руководства аудируемого лица с аудитором по вопросам, которые врозь или в совокупности могут являться существенными для финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица или аудиторского заключения;

7) Предполагаемые изменения аудиторского заключения;

8) Другие вопросы, завоевывающие внимания представителей собственника (например, существенные недочеты в области внутреннего контроля, вопросы, касающиеся деловой репутации руководства аудируемого лица, а также случаи недобросовестных действий руководства);

9) Вопросы, раскрытые согласовано аудитором с аудируемым лицом в договоре оказания аудиторских услуг.

Руководителю Герхарду Гритцнеру ЗАО «Венский Дом»

Сообщение аудитора руководству ЗАО «Венский Дом» по результатам проведения аудита

Уважаемый, Герхард!

Нами проведен аудит расчетов с покупателями и заказчиками в ЗАО «Венский Дом» за 2018 г.

В аудите принимали участие: аудитор Герасимова Наталья Алексеевна.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденные Постановлением Правительства РФ № 696 от 23.09.2002 г.;
- Внутренними стандартами аудиторской деятельности.

Целью аудита расчетов с покупателями и заказчиками является выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ. На основе этого складывается мнение о достоверности расчетов с покупателями и заказчиками во всех важнейших аспектах.

Мы считаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности расчетов с покупателями и заказчиками.

РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

1. Нами проведен аудит расчетов с покупателями и заказчиками ЗАО «Венский Дом» за 2018 г.

2. При планировании и проведении аудита расчетов с покупателями и заказчиками нами рассмотрено состояние внутреннего контроля на ЗАО «Венский Дом». Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет исполнительный орган ЗАО «Венский Дом».

3. На предприятии в ходе проведения аудита расчетов с покупателями и заказчиками не были обнаружены серьезные нарушения ведения бухгалтерского учета, которые могли бы повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности.

4. В ходе проведения тестов системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятия были выявлены незначительные ошибки.

РЕКОМЕНДУЕМ

1. Составить проект организации и ведению учета расчетов с покупателями и заказчиками.

2. Вести карточки отдельно на каждого клиента.

3. Вести карточки по задолженностям с истекшим сроком оплаты.

Аудитор _____ /Герасимова Н.А./

3.4. Мероприятия по совершенствованию учета расчетов с покупателями и заказчиками

ЗАО «Венский Дом» довольно рационально ведет учет расчетов с покупателями и заказчиками. Но для более точной организации учета и отслеживания дебиторской задолженности нужно внести некоторые изменения в учетную политику и конкретно в учет расчетов с покупателями и заказчиками.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения ЗАО «Венский Дом» представлена лишь в общих чертах. В ней нет конкретизации системы документооборота, порядка отражения различных операций, ведения учета этих операций и отражения их в первичных документах, что требует ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Поэтому организации рекомендуется прописать все пункты ведения бухгалтерского учета.

В отношении расчетов с покупателями и заказчиками в учетной политике нужно зафиксировать и детально расписать такие моменты как:

- виды первичных документов, применяемых при расчетах с покупателями и заказчиками, порядок их заполнения и принятия к учету, а также процесс документооборота по данным расчетам;
- порядок и момент начисления дебиторской задолженности и ее погашения;
- проведение инвентаризации дебиторской задолженности;
- порядок признания дебиторской задолженности просроченной, а также ее списание.

В процессе хозяйственной деятельности в ЗАО «Венский Дом» возникает дебиторская задолженность.

Задача бухгалтера заключается в том, чтобы устанавливать сроки погашения задолженности, выявлять непогашенную в срок дебиторскую задолженность, своевременно предупреждать руководство об истечении срока исковой давности по дебиторской задолженности.

Все это выявляется в результате инвентаризации задолженностей. Поэтому ЗАО «Венский Дом», как было уже сказано выше, должно обозначить в своей учетной политике дату проведения инвентаризации дебиторской задолженности (не реже 1 раза в год).

Проверка состояния дебиторской задолженности должна проводиться по каждому покупателю и заказчику отдельно, чтобы знать, с кого именно

впоследствии требовать уплату долга.

Руководство должно регулярно информироваться о состоянии задолженности заказчиков, чтобы иметь возможность не допустить невыполнения покупателями своих обязательств.

Для этого бухгалтерия должна еженедельно представлять руководству отчет о наличии и движении дебиторской задолженности.

В таблице 3.15 представлена возможная форма такой отчетности.

Таблица 3.15 – Отчет о дебиторской задолженности с «____» по «____»

Покупатель	Сумма задолженности (тыс. руб.)	Вид оказанной покупателю услуги	Дата возникновения задолженности
ООО «Строймашсервис-Воронеж»	653	Продажа товаров от 28.12.2018, 25.12.2018, 20.12.2018	28.12.2018, 25.12.2018, 20.12.2018
ООО «Техбай»	19	Продажа товаров от 25.07.2018, 15.09.2018	25.07.2018, 15.09.2018
ООО «Исток-строй»	34,8	Продажа товаров от 22.12.2018	22.12.2018
ООО «Неон»	13,2	Продажа товаров от 26.12.2018 по 3 накладным	26.12.2018
ООО «Русарсенал»	18,3	Продажа товаров от 07.11.2018	07.11.2018
ЗАО «Прометей»	29,2	Продажа товаров от 27.09.2018 по 3 накладным, 22.09.2018	27.09.2018, 22.09.2018
ООО «Олимп»	18,5	Продажа товаров от 08.09.2018, 01.09.2018	08.09.2018, 01.09.2018
ООО «Строк»	329	Продажа товаров от 28.11.2018, 22.11.2018, 16.11.2018, 15.11.2018	28.11.2018, 22.11.2018, 16.11.2018, 15.11.2018
ООО «Техностройй»	150	Продажа товаров от 29.12.2018, 21.12.2018	29.12.2018, 21.12.2018
ООО «Триада»	228	Продажа товаров с 19.12.2018 – 30.12.2018 (всего по 12 накладным)	19.12.2018
ООО «Тор»	653	Продажа товаров от 28.12.2018, 25.12.2018, 20.12.2018	28.12.2018, 25.12.2018, 20.12.2018
ООО «Юг строй»	19	Продажа товаров от 25.07.2018, 15.09.2018	25.07.2018, 15.09.2018

В рассмотренной форме отчета отражена вся необходимая информация для контроля дебиторской задолженности.

Расчеты с покупателями и заказчиками в ЗАО «Венский Дом» ведутся при помощи платежных поручений. Но такая форма расчета не дает организации никакой гарантии, что клиент отплатит отгруженную продукцию. Так как предприятие бывает ведет разовые и эпизодические расчеты с покупателями, то более выгодно производить расчеты в аккредитивной форме, при которой всегда будет гарантия, что оплата отгруженной продукции будет выполнена.

Организация должна будет отгружать продукцию только после получения уведомления об открытии аккредитива. Затем, после выполнения соответствующих работ, ЗАО «Венский Дом» должен предоставить в свой банк комплект документов, свидетельствующих о выполнении условий аккредитива (счета-фактуры, накладные, акт приемки-передачи работ). Банк поставщика должен проверить документы на соответствие инструкции покупателя, и, если недостатки не обнаружены, зачислит денежные средства на счет ЗАО «Венский Дом».

В целях предотвращения ситуации, связанной с ухудшением финансового состояния вследствие роста просроченной дебиторской задолженности, заказчикам (покупателям) с учетом категории риска их заказов ставятся в соответствие параметры коммерческого кредита (лимит суммы дебиторской задолженности и предельный срок коммерческого кредитования).

Принятие решения по превышению параметров кредитования по конкретным заказам предлагается внести в компетенцию директора ЗАО «Венский Дом». При составлении договора подряда должно быть предусмотрено в его приложениях такое соотнесение календарного графика выполнения работ с календарным графиком оплаты, чтобы сумма планируемой на каждую календарную дату дебиторской задолженности не превышала установленный заказчику критический уровень задолженности.

Предлагается формирование базы данных (досье) на покупателей (заказчиков), которое будет включать:

- все реквизиты заказчиков, в том числе его наименование, адрес (юридический и фактический) и телефон (факс), платежные реквизиты;
- данные по должностным лицам заказчика, принимающим решения по тем или иным пунктам договоров (т.е. влияющих на закупки);
- дату и результаты предварительных переговоров;
- данные по результатам анализа финансового состояния и надежности (деловой порядочности);
- данные по всем заключенным с заказчиком договорам и их фактическому исполнению;
- сведения о проведенной работе по инкассации просроченной дебиторской задолженности (звонки, уведомления, личные посещения, взыскания долгов через специализированные агентства, продажа долгов);
- итоги сверок дебиторской задолженности;
- информацию о спорах (в части претензионной и судебной работы);
- статистические данные по частоте заключения и преимущественным срокам договоров, по выполнению заказчиком договорных обязательств (платежная и договорная дисциплина).

Таким образом, ЗАО «Венский Дом» должно стремиться к более рациональной организации бухгалтерского учета и тогда его доходность намного увеличится.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Учет расчетов с покупателями и заказчиками занимает одно из центральных мест во всей системе учета в организации. Расчеты с покупателями и заказчиками являются основным источником доходов фирмы, организации.

В ходе выполнения работы были изучены: теоретические основы по расчетам с покупателями и заказчиками (виды и формы, включение в дебиторскую и кредиторскую задолженность, нормативно правовое регулирование), бухгалтерский учет рассматриваемого участка (документальное оформление, синтетический и аналитический учет, анализ и инвентаризация), а также проведена аудиторская проверка (оценка системы бухгалтерского учета, системы внутреннего контроля, определение уровня существенности и аудиторского риска, программа проверки, процедуры по существу, сообщение результатов руководству и мероприятия по совершенствованию учета расчетов с покупателями и заказчиками на предприятии).

Экономическая сущность расчетов состоит в перераспределении денежных ресурсов между участниками предпринимательских и иных отношений. Правильная организация расчетных операций способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, выполнению обязательств по поставкам продукции в заданном ассортименте и качестве, повышению ответственности за соблюдение платежной дисциплины, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности. укреплению оборачиваемости оборотных средств и, следовательно, улучшению финансового состояния предприятия.

Основными задачами учета расчетов с покупателями и заказчиками являются:

- своевременное и правильное документирование операций по движению денежных средств и расчетов;

- контроль за соблюдениями форм расчетов, зафиксированных в договорах с покупателями и заказчиками;

- своевременная выверка расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности.

Долги, возникающие в результате деятельности субъектов хозяйственного права, принято называть кредиторской или дебиторской задолженностью в зависимости от того, кто является должником.

Под кредиторской задолженностью понимается задолженность организации перед другими лицами (организациями, предпринимателями, работниками, физическими лицами), которая отражается в бухгалтерском учете как обязательства организации.

Дебиторская задолженность представляет собой задолженность других лиц (организаций, предпринимателей, работников, физических лиц) перед организацией, отражение которой в бухгалтерском учете выражено как имущество организации.

Право организации на получение определенной денежной суммы, товара или услуги с должника является имущественным правом, а имущественные права являются одним из видов имущества, таким образом. дебиторская задолженность является частью имущества организации. Наиболее распространенный вид дебиторской задолженности – это задолженность покупателей и заказчиков за отпущенные им товарно-материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности отражается в бухгалтерском балансе: счета расчетов, имеющие дебетовое сальдо, приводятся в активе, а кредитовое сальдо – в пассиве.

В бухгалтерском учете ЗАО «Венский Дом» при реализации услуг заказчикам возникающая дебиторская задолженность отражается по цене продажи продукции на синтетическом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» На суммы оплаты за отгруженную продукцию организация предъявляет расчетные документы покупателю.

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведут по каждому предъявленному заказчиком счету, а при расчетах в порядке плановых платежей – по каждому покупателю.

Во время проведения инициативного аудита в ЗАО «Венский Дом» было выявлено:

1) по результатам оценки бухгалтерского учета в закрытом акционерном обществе «Венский Дом» можем сделать вывод, что система бухгалтерского учета осуществляется на высоком уровне, содержит незначительные отклонения, вероятность ошибок низкая;

2) внутренний контроль расчетов с покупателями и заказчиками на предприятии осуществляется на высоком уровне, следовательно, вероятность ошибок низкая;

3) при проведении аудита аудиторские процедуры по существу не позволят обнаружить искажение в сальдо счетов или иных других операциях;

4) результаты исследования показали, что проверенные финансово-хозяйственные операции расчетов с покупателями и заказчиками осуществлялись в соответствии с нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет и с соблюдением трудового и налогового законодательства.

На предприятии в ходе проведения аудита расчетов с покупателями и заказчиками не были обнаружены серьезные нарушения ведения бухгалтерского учета, которые могли бы повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности.

По результатам аудиторской проверки выдано заключение и рекомендации по усовершенствованию по соблюдению расчетов с покупателями и заказчиками.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 г. (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2017 N 11-ФКЗ) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант-плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru;

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. 03.08.2018) (с изм. и доп., вступившими в силу с 01.01.2019) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант-плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru;

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 01.05.2019) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант-плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru;

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 01.05.2019) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант-плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru;

5. Федеральный закон от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант-плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru;

6. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «Об аудиторской деятельности» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант-плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru;

7. Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. от 25.12.2018) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант-плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru;

8. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной

деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант-плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru;

9. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант-плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru;

10. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант-плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru;

11. Алексеева Г.Н. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. – Тамбов: ТГТУ, 2017.

12. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета. – М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2016.

13. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет. М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2015.

14. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Филинъ; Рилант, 2016.

15. Бачуринская И.Н., Горячих С.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. – М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2015.

16. Битюкова Т.И. Аудит. Учебное пособие для вузов – Юрайт, 2016.

17. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. – 3-е изд. – Ростов-на-Дону. Феникс, 2016.

18. Бурцев В.В. Основные направления совершенствования внутреннего контроля в организации. Аудиторские ведомости. – 2016.

19. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. – М.: Омега-Л, 2016.

20. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский учет. – Рид Групп, 2015.

21. Воронина Л.И. Основы современного бухгалтерского учета и аудита: Учебное пособие. Часть 2. Основы аудита. – М.: 2016.

22. Гришанова О.П. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Аудит. – 2015.

23. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учебное пособие. – М.: ИД ФКБ-Пресс, 2015.

24. Дедова Т.В. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: Практикум. – Воронеж: ВГУ, 2017.

25. Денисов Н.Л., Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет. Бухгалтерская финансовая отчетность. – М.: Финансы и статистика, 2015.

26. Жулина Е.Г. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. – Дашков и К, 2016.

27. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский учет. 5-е изд. – СПб.: Питер, 2017.

28. Камышанов П.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету. 3-е изд., перераб. и доп. – М.: «МЕДпресс»; - Элиста», 2015.

29. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. – М.: Инфра-М, 2016.

30. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. – М.: ИПБ-БИНФА», 2015.

31. Кондраков И.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. 5-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015.

32. Крупченко Е.А., Замыцкова О.И. Аудит: Учебное пособие. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2015.

33. Лабынцев Н.Т., Ковалева О.В. Аудит: Теория и практика. Учебное пособие. – М.: ПРИОР, 2015.

34. Ланина И.Б. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете. – М.: Инфра-М, 2015.

35. Ларионов А.Д. Бухгалтерский учет. – М.: ГРОСС ГБ БУХ М. – 2017.

36. Мамаева Г.Н. Правовые и организационные основы аудита (схемы, таблицы, комментарии): Учебное пособие. – Орел: Издатель Александр Воробьев, 2015.

37. Матвейкин В.Г., Дмитриевский Б.С. Автоматизированный бухгалтерский учет процессов реализации: Учебное пособие. – Тамбов: Изд-во ТГТУ, 2015.

38. Мерзликина Е.М., Никольская Ю.П. Аудит: Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2015.

39. Новодворский В.Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие. – М.: Серия «Высшее образование», 2016.

40. Подольский В.И. Аудит: Учебник. – 2-е изд. перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.

41. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. – М.: «ФБК-ПРЕСС», 2016.

42. Рогуленко Т.М. Бухгалтерский финансовый учет. – М.: КноРус, 2015.

43. Рябова М.А., Богданова Н.А. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. – Ульяновск: УлГТУ, 2015.

44. Санин К.В., Санин М.К. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – СПб.: СПбГУ ИТМО, 2015.

45. Сапожникова Н.Г. Практикум по бухгалтерскому учету. – М.: Инфра-М, 2015.

46. Сафонова М.Ф. Практический аудит. Учебное пособие. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2011.

47. Соломенко А.А. Организация учета денежных средств и расчетных операций. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2015.

48. Швецкая В.М. Бухгалтерское дело. – Дашков и К, 2017.

49. Шеремет А.Д., Суйц В.П., Аудит: Учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2016.

50. Юдина Г.А. Основы аудита. Учебное пособие. – М.: КноРус, 2016.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Счет на оплату товаров/услуг

ЗАО «Венский Дом»

Адрес: 107031, г. Москва, ул. Петровка, дом 27
Телефон: 8 (495) 767-31-60

ИНН 7707054518	КПП 770701001	Сч. №	40702810470010146642
Получатель ЗАО "Венский Дом"			
Банк получателя		БИК	044525092
МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АО КБ "МОДУЛЬБАНК"		Сч. №	30101810645250000092

СЧЕТ № 122 от 10 февраля 2019 г.

Заказчик: **ООО "Тор"**

Плательщик: **ООО "Тор"**

№	Наименование товара	Кол-во	Единица измерения	Цена	Сумма
1	Гипсокартон (ГКЛ) звукоизоляционный AcousticGyps 2500x1200 мм	20	шт	610,00	12 200,00
2	Штукатурка акриловая декоративная Ceresit CT 64 Короед 2 мм 25 кг	5	шт	1 890,00	9 450,00
3	Керамогранит Estima Glatcher GL01 матовый 600x600 мм	10	шт	1 382,00	13 820,00
4	Ламинат Aberhof Storm 3223 Дуб Северный	10	шт	650,00	6 500,00
5	Стеновая панель ПВХ Venta Extrapan Палермо серый VEA375R 45H 2600x375 мм	5	шт	1 050,00	5 250,00
				Итого:	**47 220,00**
				В том числе НДС:	**7 870,00**
				Всего к оплате:	**47 220,00**

Всего наименований 5 на сумму 47 220,00р.
ноль рублей 00 копеек

Руководитель предприятия _____ /Г. Гритцнер/

Главный бухгалтер _____ /Г. Гритцнер/

м.п.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Акт выполненных работ (оказанных услуг)

АКТ № 122 от 10 февраля 2019 г.

к Договору № 1724/2019

Исполнитель: **ЗАО "Венский Дом"**

Заказчик: **ООО "Тор"**

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Гипсокартон (ГКЛ) звукоизоляционный AcousticGyps 2500x1200 мм	20	шт	610,00	12 200,00
2	Штукатурка акриловая декоративная Ceresit CT 64 Короед 2 мм 25 кг	5	шт	1 890,00	9 450,00
3	Керамогранит Estima Glatcher GL01 матовый 600x600 мм	10	шт	1 382,00	13 820,00
4	Ламинат Aberhof Storm 3223 Дуб Северный	10	шт	650,00	6 500,00
5	Стеновая панель ПВХ Venta Extrapan Палермо серый VEA375R 45H 2600x375 мм	5	шт	1 050,00	5 250,00

Итого: 47 220,00

Сумма НДС (20%): 7 870,00

Всего с учетом НДС: 47 220,00

Всего оказано услуг 5 47 220,00р.

ноль рублей 00 копеек

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

Исполнитель _____ **/Г.Гритцнер /** **Заказчик** _____ **/О.Д. Дорошенко/**

М.П. М.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Счет-фактура

СЧЕТ-ФАКТУРА № **32** **от** **10 февраля 2019 г.** **(1)**

ИСПРАВЛЕНИЕ № - от " " - (1а)

Продавец ЗАО "Венский Дом" (2)

Адрес 107031, г. Москва, ул. Петровка, дом 27 (2а)

ИНН/ КПП продавца 7707054518 / 770701001 (2б)

Грузоотправитель и его адрес 107031, г. Москва, ул. Петровка, дом 27 (3)

Грузополучатель и его адрес 105082, г. Москва, Рубцовская наб., д. 4, корп. 2 (4)

К платежно-расчетному документу № - от - (5)

Покупатель ООО "Тор" (6)

Адрес 105082, г. Москва, Рубцовская наб., д. 4, корп. 2 (6а)

ИНН/ КПП покупателя 9701132410 / 770101001 (6б)

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (7)

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения): -

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Коли-чество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), иму-щественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв-ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможен-ной дек-ларации
	Код	Условное обозначение (национальное)								Цифр овой код	Краткое наимено-вание	
1	**2**	**2а**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**10а**	**11**
Гипсокартон (ГКЛ) звукоизоляционный AcousticGyps 2500x1200 мм	796	шт	20	610,00	12 200,00	без акциза	20%	2 440,00	14 640,00	--	--	--
Штукатурка акриловая декоративная Ceresit CT 64 Короед 2 мм 25 кг	796	шт	5	1 890,00	9 450,00	без акциза	20%	1 890,00	11 340,00	--	--	--
Керамогранит Estima Glatcher GL01 матовый 600x600 мм	796	шт	10	1 382,00	13 820,00	без акциза	20%	2 764,00	16 584,00	--	--	--
Ламинат Aberhof Storm 3223 Дуб Северный	796	шт	10	650,00	6 500,00	без акциза	20%	1 300,00	7 800,00	--	--	--
Стеновая панель ПВХ Venta Extrapan Палермо серый VEA375R 45H 2600x375 мм	796	шт	5	1 050,00	5 250,00	без акциза	20%	1 050,00	6 300,00	--	--	--
Всего к оплате					47 220,00	**X**		9 444,00	56 664,00			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Г. Гритцнер (ФИО)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Г. Гритцнер (ФИО)

Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ФИО) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Книга продаж

КНИГА ПРОДАЖ

Продавец ЗАО "Венский Дом"
Идентификационный номер и код причины постановки
на учет налогоплательщика-продавца 7707040498/770701001
Продажа за период с 1 января 2019 г. по 31 марта 2019 г.

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Регистрационный номер таможенной декларации	Код вида товара	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/ КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер и дата доку-мента, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке				Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке			Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/ КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	20 процентов	18 процентов	10 процентов	0 процентов	20 процентов	18 процентов	10 процентов	
1	2	3	3а	3б	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13а	13б	14	14а	15	16	17	17а	18	19
1	01	17.01.2019	-	-	-	-	-	ООО "Тор"	9701132410 /770101001	-	-	-	-	-	102000,00	85000,00	-	-	-	17000,00	-	-	-
2	02	05.02.2019	-	-	-	-	-	ООО "ТехБай"	7704488323 /770401001	-	-	№11 от 05.02.2019	-	-	18000,00	15000,00	-	-	-	3000,00	-	-	-
															Всего	100000,00				20000,00			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____ Г. Гритцнер
(подпись) (ф.и.о.)

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

Акт сверки

Акт сверки

взаимных расчетов за период: 01.03.2019-31.03.2019
между: ЗАО "Венский Дом" и ООО "ТехБай"
по договору поставки № 17/к от 09.02.2019

Ми, нижеподписавшиеся, ЗАО "Венский Дом", с одной стороны, и *ООО "ТехБай"*, с другой стороны, составили данный акт сверки в том, что, состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным ЗАО "Венский Дом", руб				По данным ООО "ТехБай", руб			
Дата	**Документ**	**Дебет**	**Кредит**		**Документ**	**Дебет**	**Кредит**
Сальдо начальное				**Сальдо начальное**			
10.03.2019	Оплата (10 от 10.03.2019)		10000,00	10.03.2019	Оплата (10 от 10.03.2019)	10000,00	
20.03.2019	Продажа (3 от 20.03.2019)	15000,00		20.03.2019	Продажа (3 от 10.03.2019)		15000,00
Обороты за период		**15000,00**	**10000,00**	**Обороты за период**		**10000,00**	**15000,00**
Сальдо конечное		**5000,00**		**Сальдо конечное**			**5000,00**

По данным ЗАО "Венский Дом"

на 31.03.2019 задолженность в пользу ЗАО "Венский Дом"
15000,00 руб. (пять тысяч рублей 00 копеек)

По данным ООО "ТехБай"

на 31.03.2019 задолженность в пользу ЗАО "Венский Дом"
15000,00 руб. (пять тысяч рублей 00 копеек)

От ЗАО "Венский Дом"

Генеральный директор

(Г.Гритцнер)

М.П.

От ООО "ТехБай"

Генеральный директор

(Ю.А.Павлов)

М.П.