



ФГБОУ ВО «Финансовый Университет при Правительстве Российской Федерации»

**(Финансовый Университет)
«Институт заочного и открытого образования»**

Кафедра «Аудит и контроль»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: «Аудит расчетов с покупателями и заказчиками
за выполненные работы и оказанные услуги»

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»

Профиль: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выполнил: студент группы 3Б2-ЭФ506

Ефремова Екатерина Алексеевна

(фамилия, и.о.)

Научный руководитель: к.э.н., доцент

(ученая степень, ученое звание)

Царева Людмила Михайловна

(фамилия, и.о.)

МОСКВА – 2016

Актуальность, цель и задачи выпускной квалификационной работы

Целью выпускной квалификационной работы является изучение и оценка методов проведения аудиторской проверки состояния учета расчетов с покупателями и заказчиками, определение путей их совершенствования

Задачи, решаемые в ходе исследования для достижения поставленной цели:

- изучение сущности и необходимости расчетов с покупателями и заказчиками и основ нормативно-правового регулирования;
- рассмотрение методики аудита расчетов с покупателями и заказчиками в условиях исследуемого субъекта, получение аудиторских доказательств по средствам выполнения аудиторских процедур;
- выражение мнения о состоянии расчетов с покупателями и заказчиками, оценка влияния состояния расчетов на финансовое положение экономического субъекта;
- разработка предложений и рекомендаций по оптимизации учета расчетов с покупателями и заказчиками, способствующих повышению качества учета.



Объект и предмет исследования

Объект исследования:
ООО «СК – Азимут»

Основные виды деятельности:

- Производство строительных металлических конструкций и изделий в гидротехнической сфере;
- Строительство, реконструкция и модернизация гидротехнических сооружений;
- Электромонтажные работы различной степени сложности;
- Подготовка проектной документации для объектов капитального строительства.



Предмет исследования:
экономические отношения, связанные с расчетами за выполненные работы и оказанные услуги ООО «СК – Азимут» с покупателями и заказчиками (счет 62 и соответствующие субсчета).

Планирование аудита расчетов с покупателями и заказчиками (ФПСАД №3)

№ п/п	Планируемые виды работ (комплексы задач)	Период проведения
1	Правовая оценка договоров с покупателями и заказчиками	В рамках срока проведения проверки
2	Аудит организации первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками	
3	Аудит состояния дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	
4	Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете различных операций по расчетам с покупателями и заказчиками	
5	Проверка организации налогового учета по расчетам с покупателями и заказчиками	

Получение аудиторских доказательств по средствам:

- Применения надлежащих тестов средств контроля;
- Применение процедур по существу, включая аналитические процедуры, сравнительный анализ, инспектирование, опросы руководства и главного бухгалтера, запросы 3-им лицам.

Оценка рисков и нахождение уровня существенности



Наименование	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес задолженности, %	Уровень существенности, тыс. руб.
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	27 964	100	1 273
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	9 447	34	432,82
Авансы выданные	5 412	19	241,87,
Расчеты с подотчетными лицами	6 203	22	280,06
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 263	8	101,84
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	4 639	17	216,41
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	3 596	100	250
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 246	35	87,5
Авансы полученные	141	4	10
Прочая	2 208	61	152,5

Допустимый размер ошибки в расчетах с покупателями и заказчиками составляет 432 820 руб.

Аудиторский риск расчетов с покупателями и заказчиками установлен на отметке «средний»

Обнаруженные недостатки в ходе аудита расчетов с покупателями и заказчиками ООО «СК – Азимут»

- Отсутствие методики осуществления внутреннего контроля, нерегулярный контроль;
- Отсутствие графика документооборота;
- Отсутствие проверки правильности корреспонденции счетов и контроля своевременного предоставления первичной документации и ее корректного заполнения;
- Автоматизированный учет с единым правом доступа (один пароль на всех пользователей);
- Не выделение обособленно статьи расчетов с покупателями и заказчиками;
- Наличие просроченной дебиторской задолженности (обеспеченной банковской гарантией);
- Многократное превышение дебиторской задолженности над кредиторской



Влияние и анализ состояния расчетов с покупателями и заказчиками ООО «СК – АЗИМУТ»



Превышение дебиторской задолженности над кредиторской означает отвлечение части средств из хозяйственного оборота, это может привести к необходимости привлечения кредитов или займов для обеспечения текущей деятельности организации.

Однако **превышение дебиторской задолженности над кредиторской** имеет и другую сторону, наличие данного факта выполняет одно из условий обеспечения финансовой устойчивости организации.

Рекомендации и предложения по совершенствованию расчетов с покупателями и заказчиками



- Создание положения о системе внутреннего контроля;
- Создание графика документооборота;
- Проверка корректности заполнения первичных документов;
- Введение в штат компании юриста, или обращение к консалтинговым компаниям в целях анализа условий договоров;
- Ежемесячное проведение инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками;
- Анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности по конкретным поставщикам и покупателям, срокам образования задолженности или сроках их возможного погашения;
- Выделение отдельной строки по расчетам с покупателями и заказчиками в составе дебиторской задолженности;
- Расширить по возможности круг рынка сбыта;
- Посещение семинаров и курсов повышения квалификации сотрудников бухгалтерской службы;
- Ежегодно проходить аудиторскую проверку, несмотря на то, что организационно-правовая форма организации не попадает под ежегодный обязательный аудит.

Спасибо за внимание!



Финансовый университет
при Правительстве
Российской Федерации