

Слайд 1

Уважаемый председатель, уважаемые члены государственной аттестационной комиссии!

Тема моей выпускной квалификационной работы – «».

Слайд 2

Целью работы является исследовать особенности организации бухгалтерского учета и аудита расчетных операций с покупателями и заказчиками в ООО «Азбука вкуса» и выработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в исследуемой организации.

Задачи исследования представлены на слайде.

Слайд 3

Рассмотрим порядок документального оформления хозяйственных операций в ООО «Азбука вкуса». В соответствии с законодательством организация имеет возможность самостоятельно разрабатывать формы договоров. По договору оказания услуг одна сторона (продавец ООО «Азбука вкуса») обязуется в определенный срок оказать услугу, определенную в договоре, а заказчик обязуется принять эту услугу за определенную денежную сумму (цену). Сторонами договора оказания услуг могут быть любые физические и юридические лица. Рассмотрим структуру документального оформления расчетов с покупателями и заказчиками на слайде.

Слайд 4

Итак, Отражение на счетах синтетического учета расчетов с покупателями и заказчиками зависит от ряда факторов, в том числе от условий договора и факта исполнения сторонами своих обязательств. Среди существенных условий договора выделяют момент перехода права собственности и условия оплаты. Согласно ГК РФ, переход права собственности по договору купли-продажи происходит в момент передачи продукции покупателю, то есть в момент отгрузки со склада поставщика. Это считается общепринятым моментом перехода права собственности на реализуемый товар. Рассмотрим конкретную ситуацию: организация ООО «Анастасия» отгрузила покупателю ООО «Азбука вкуса» готовую продукцию и предъявила ему счет на сумму 1589,75 руб., в том числе НДС – 242,2 руб. Денежные средства от покупателя за полученную им продукцию поступили на расчетный счет организации. Составим бухгалтерские проводки.

Слайд 5

Далее рассмотрим ситуацию, где организация заключила с покупателем договор на поставку продукции на сумму 354 000 руб., в том числе НДС – 54 000 руб. Договором предусмотрена предварительная оплата продукции в размере 80 % от ее стоимости. Денежные средства от покупателя в счет предстоящей поставки продукции поступили на расчетный счет организации. Организация отгрузила продукцию покупателю и предъявила ему расчетные документы. Оставшаяся сумма задолженности за отгруженную продукцию поступила на расчетный счет организации. Составим бухгалтерские проводки.

Слайд 6

Итак, виды инвентаризации приведены на рисунке.

Слайд 7

Таким образом, в ООО «Азбука вкуса» результаты инвентаризации оформляются приказом директора и следующими бухгалтерскими записями

таблица.

Слайд 8

Итак, списанная дебиторская задолженность не является аннулированной. Эта задолженность должна отражаться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. При поступлении средств по ранее списанной дебиторской задолженности дебетуют счета учета денежных средств и кредитуют счет 91, одновременно на указанные суммы кредитуют забалансовый счет. В бухгалтерском учете порядок отражения списания дебиторской задолженности выражается следующим образом, представленным на слайде. В верхней таблице если резерв создавался (Приказ МинФина РФ от 29.07.1998г №34-н). В нижней - если резерв не формировали или его размер не покрывает величину долга. Размер резерва определяется отдельно по каждой сомнительной сумме задолженности. Формирование резерва с 2011г. стало обязанностью предприятий.

Слайд 9

Таким образом, планирование аудиторской проверки предполагает разработку общей политики и детального подхода к ожидаемому содержанию, срокам проведения и объему аудиторских процедур.

На этапе предварительного знакомства с организацией необходимо ознакомиться с системой бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «Азбука вкуса», что может быть осуществлено с помощью проведенного тестирования и анализа полученных сведений о сторонах хозяйственной деятельности проверяемого экономического субъекта. Результаты оценки надежности системы внутреннего контроля представлены в таблице. На основании данных таблицы можно сделать вывод, что система внутреннего контроля в организации имеет средний уровень эффективности (50%), вследствие этого, мы не можем всецело полагаться в ходе проверки на систему внутреннего контроля проверяемого объекта.

Слайд 10

В ходе планирования также необходимо рассчитать существенность, то есть максимально допустимый размер ошибки, которая будет рассматриваться, как незначительная и может быть отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого экономического субъекта. По материалам таблицы, рассчитаем показатель уровня существенности по бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом. Используя полученное значение, определим уровень существенности по статье Бухгалтерского баланса организации Дебиторская задолженность. Значение данного показателя согласно отчетности за 2015 год составляет 999 тыс. руб.

Слайд 11

На основании проведенного аудита операций по учету расчетов с покупателями и заказчиками были выявлены некоторые недостатки.

1. Во-первых, отсутствует график документооборота
2. Во-вторых, выявлены нарушения в хранении первичных документов
3. В-третьих, в организации имеется просроченная (сомнительная) задолженность, а резерв по сомнительным долгам не создается.

Вовремя исправленные ошибки и рекомендации дадут возможность избежать организации штрафных санкций, в связи, с чем рекомендуем:

- разработать и утвердить график документооборота, а также ознакомить с ним под роспись всех работников, ответственных за составление первичных документов;
- установить в архиве металлическую дверь, так как данные мероприятия помогут избежать несанкционированного доступа в помещение архива. Также необходимо эффективно организовать поиск необходимых документов, для чего следует разработать номенклатуру дел, сделать с нее копию и разместить ее в архиве;
- формировать резерв по сомнительным долгам, отразив в учетной политике порядок его создания.

Таким образом, по результатам проведенных процедур, мы пришли к выводу, что сумма, отраженная по строке 1230 Дебиторская задолженность завышена на размер несформированного резерва по сомнительным долгам на 109 тыс. руб., что превышает установленный уровень существенности по данной статье. На основании этого можно сказать, что в бухгалтерской отчетности ООО «Азбука вкуса» раскрыта не вся информация, необходимая для обеспечения достоверности этой отчетности.

Слайд 12

Таким образом, Цель работы достигнута.

Спасибо за внимание! Доклад окончен.