
**ТЕМА: ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И АУДИТ РАСЧЕТОВ С
ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «ОМСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ
КОМПАНИЯ»)**

Выполнила: Кочкурова Галина Владимировна



Актуальность темы, которой заключается в том, в условиях нестабильной рыночной экономики риск неоплаты или несвоевременной оплаты покупателями счетов велик, это приводит к образованию дебиторской задолженности. Развитие рыночных отношений повышает ответственность и самостоятельность предприятий в выработке и принятии управленческих решений по обеспечении эффективности расчетов с дебиторами. Увеличение или снижение дебиторской задолженности приводят к изменению финансового положения предприятия. На основании этого необходимо проводить мониторинг и анализ состояния расчетов. Для проведения анализа расчетов с покупателями и заказчиками используются данные бухгалтерского учета и отчетности. Поэтому немаловажную роль на предприятии играет правильная организация бухгалтерского учета, которая требует своевременного и полного отражения хозяйственных операций по расчетам с покупателями в первичных документах и учетных регистрах. Грамотное построение и управление процессом учета расчетов по товарным операциям имеет большое значение в успешной работе предприятия.

Целью работы - является исследование организации учета и проведения аудита расчетов с покупателями и заказчиками на примере конкретного предприятия.

Задача исследования:

1. Рассмотреть нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками;
2. Исследовать организацию учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Омская энергосбытовая компания»;
3. Провести внутренний аудит учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Омская энергосбытовая компания».
4. Разработать рекомендации по выявленным нарушениям.

Объектом исследования - ООО «Омская энергосбытовая компания».

Предмет исследования– организация бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками.

КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ОМСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»

*1 марта 2014 г. создана ВЗО ООО «ОЭК»
Уставный капитал – 10000 руб.*



Направления деятельности:

организация
договорной работы
с потребителями
энергии

реализация
электрической
энергии различным
группам
потребителей

работа с
дебиторами,
претензионно-
исковая работа

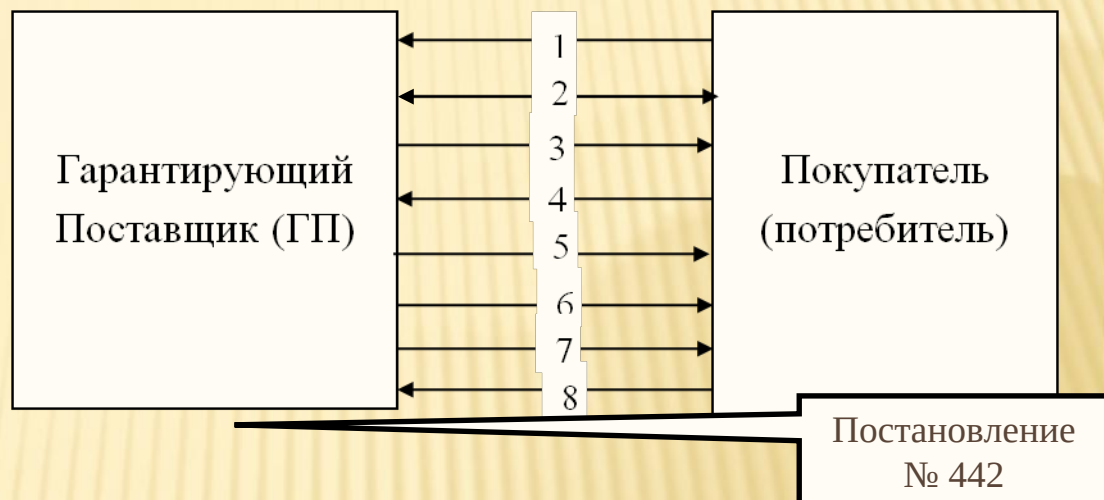
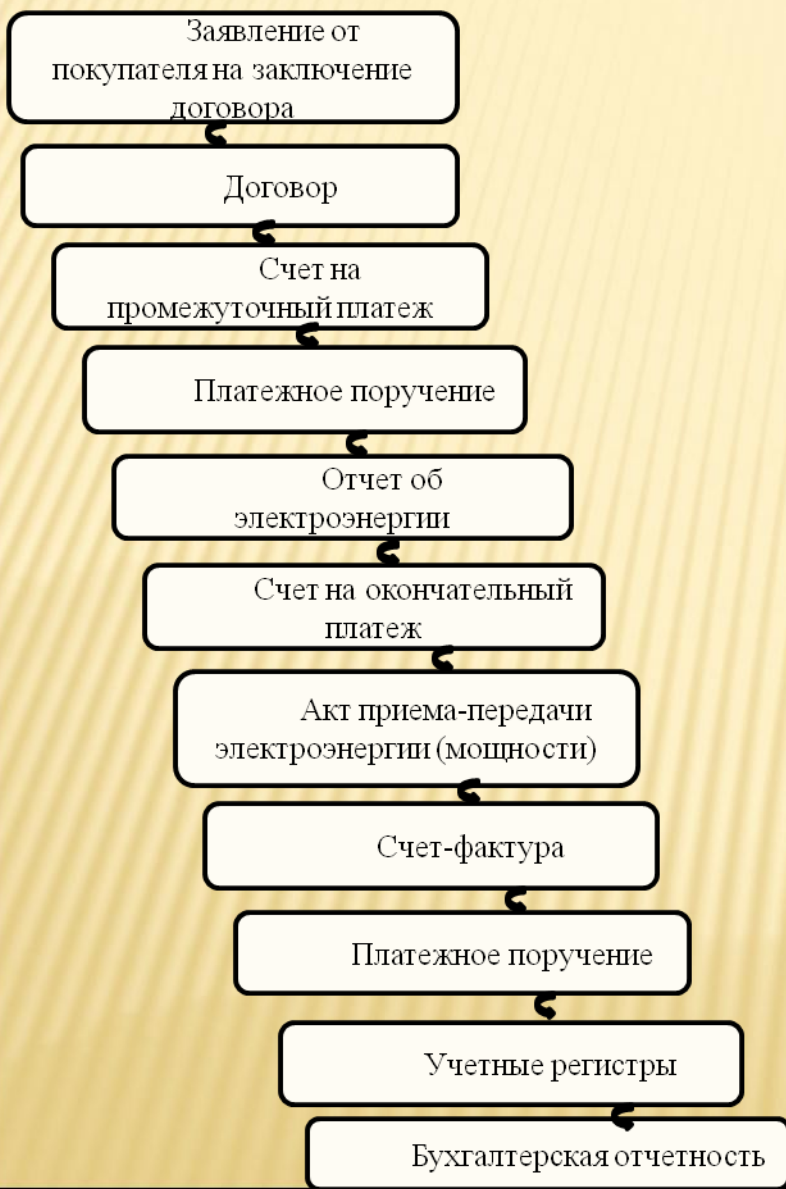
анализ и
прогнозирование
режимов
энергопотребления

работа на оптовом
рынке
электроэнергии и
мощности

Динамика основных экономических показателей деятельности ООО «ОЭК», тыс. руб.

Показатель	2014г.	2015г.	Абсолютное отклонение, (+/-)	Темп роста, %
Выручка, в т.ч.:	59393941	85768631	+26374690	144,4
Энергоресурсы	59112248	85545357	+26433109	144,7
Прочая	281693	223274	-58419	79,3
Себестоимость продаж	23281347	31902457	+862110	137,0
Коммерческие расходы	35279274	52142907	+16863633	147,8
Управленческие расходы	940878	1094794	+153916	116,4
Прибыль (убыток) от продаж	-104558	628473	+733031	
Прочие доходы	1903746	1467061	-436685	77,1
Прочие расходы	1855429	1067436	-787993	57,5
Прибыль (убыток) до налогообложения	367456	822829	+455373	223,9
Чистая прибыль (убыток)	228058	307561	+79503	134,9
Дебиторская задолженность	7560378	8152218	+591840	107,8
Кредиторская задолженность	7405275	9015873	+1610598	121,7

Организация учета расчетов с покупателями (юридические лица) в ООО «ОЭК»



1. Покупатель направляет ГП заявление на заключение договора;
2. Между ГП и покупателем заключается договор энергоснабжения;
3. ГП выставляет счет на промежуточный платеж;
4. Покупатель оплачивает счет на промежуточный платеж и в конце расчетного периода предоставляет отчет об электроэнергии;
5. ГП формирует объем и выставляет счет на окончательный платеж;
6. ГП составляет с покупателем акт приема-передачи электроэнергии (мощности) в двух экземплярах;
7. ГП выдает счет-фактуру покупателю под роспись;
8. Покупатель оплачивает счет на окончательный платеж.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА) В ООО «ОЭК»

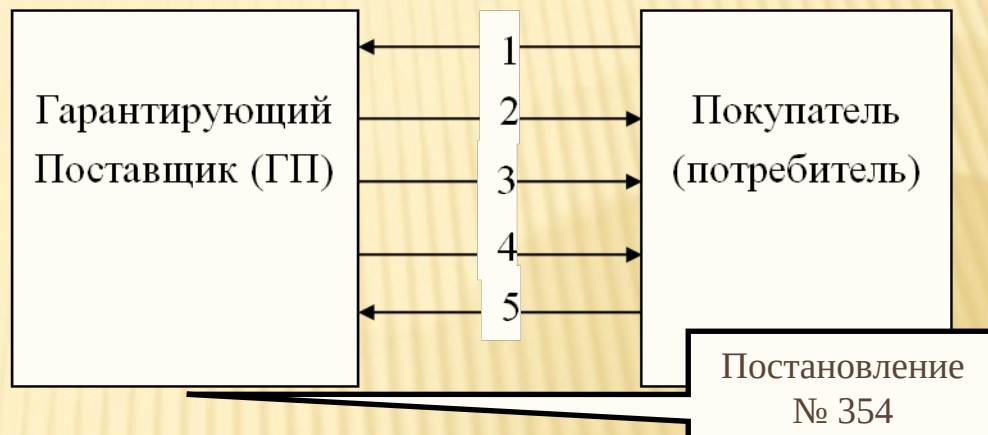
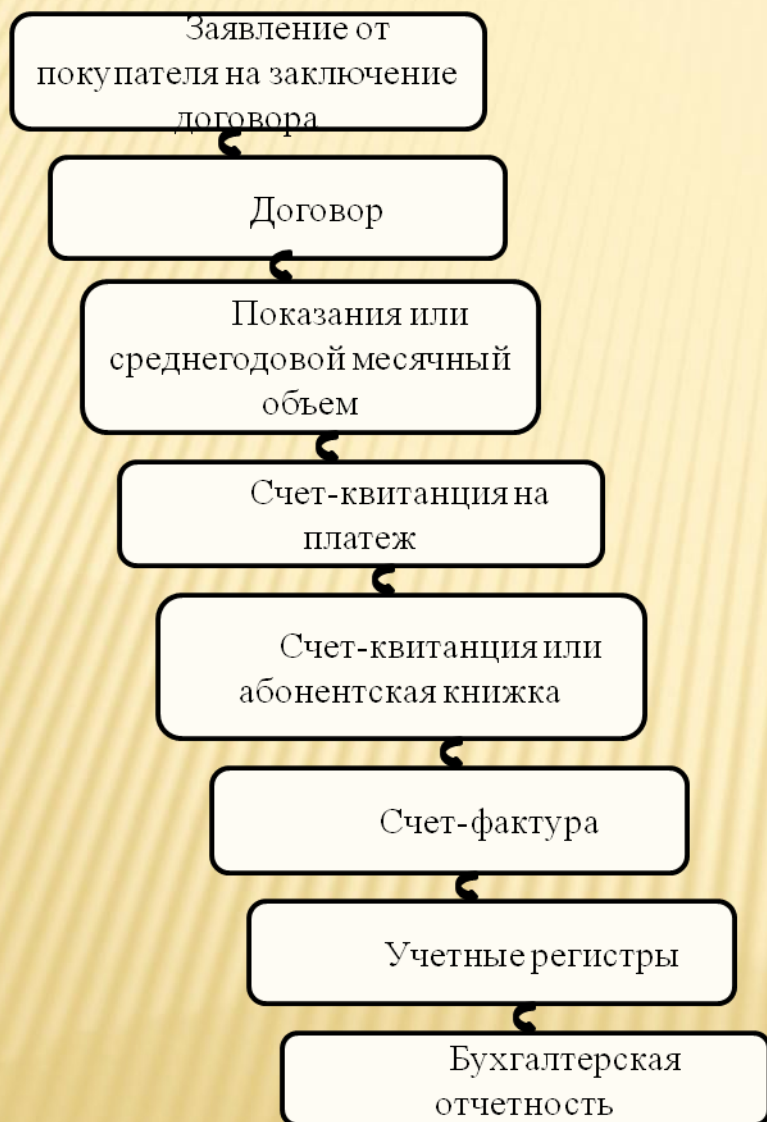
ООО «ОЭК» заключила договор энергоснабжения № 52-0477 ООО «Тепловая компания». В январе 2015 г. были выставлены счета №62522010381 от 01.01.2015 г., №62522010397 от 10.01.2015 г на промежуточный платеж. ООО «Тепловая компания» произвела оплату 13.01.2015 г., 19.01.2015 г., 28.01.2015 г. Составлен Акт приема-передачи электроэнергии (мощности) № 62522001128/62 от 31.01.2015 г., а также выдана счет-фактуру № 62522001128/62 от 31.01.2015 г. на сумму 1374413,94 руб. (в том числе НДС 209656,36 руб).

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма в руб.
1	01.01.2015	Выставлен счет на промежуточный платеж за январь 2015 г. (30%)			532000,00
2	10.01.2015	Выставлен счет на промежуточный платеж за январь 2015 г. (40%)			1175900,00
3	13.01.2015	Получен частичный аванс от покупателя путем перечисления на расчетный счет предприятия	51	62-2	250000,00
4	13.01.2015	Начислен НДС с полученного аванса	76-19	68-2	38135,59
5	19.01.2015	Получен частичный аванс от покупателя путем перечисления на расчетный счет предприятия	51	62-2	150000,00
6	19.01.2015	Начислен НДС с полученного аванса	76-19	68-2	22881,36
7	28.01.2015	Получен частичный аванс от покупателя путем перечисления на расчетный счет предприятия	51	62-2	818200,00
8	28.01.2015	Начислен НДС с полученного аванса			
9	31.01.2015	Произведено начисление объема потребленной элек за январь 2015 г. на основании отчета (счет-фактура)			
10	31.01.2015	Начислен НДС с счет-фактуры за январь 2015 г.			
11	31.01.2015	Зачтен аванс, перечисленный в январе 2015 г. по выставленным счетам			
12	31.01.2015	Принят к вычету НДС в связи с реализацией товара, оплаченного авансом	68-2	76-19	185827,12
13	31.01.2015	НДС к оплате	68-2	51	23829,24

При нарушении договорных отношений по оплате, производится начисление пени.
Запись в бух. учете Дт

62-1 Кт 91-1

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА) В ООО «ОЭК»



1. Покупатель направляет ГП заявление на заключение договора;
2. Между ГП и покупателем заключается договор энергоснабжения;
3. ГП производит начисление потребленной электроэнергии либо по показаниям, либо по среднегодовому потреблению;
4. ГП выставляет квитанцию-счет на оплату начисленного объема электроэнергии;
5. Покупатель оплачивает начисленный объем потребленной электроэнергии по квитанциям (абонентским книжкам) или по квитанциям-счетам.

Бухгалтерский учет расчетов с покупателями (физические лица) в ООО «ОЭК»

ООО «ОЭК» заключила договор энергоснабжения № 5340000134. Потребитель Гертер Сергей Викторович. В январе 2015 г. были сняты показания индивидуального прибора учета, произведено начисление объема электроэнергии на сумму 457,92 руб. и произведена оплата в сумме 853,20 руб.

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Креди т	Сумма в руб.
1	31.01.2015	Произведено начисление объема потребленной электроэнергии за январь 2015 г. на основании отчета снятых показаний	62-1	90-1	457,92
2	31.01.2015	Произведена оплата ООО «ОЭК» заключила договор энергоснабжения № 5341000063.	51	62-1	853,20

Потребитель Шрайбер Николай Александрович. В марте 2015 г. были сняты показания индивидуального прибора учета 11797, произведено начисление объема электроэнергии на сумму 498,96 руб., оплата не производилась

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Креди т	Сумма в руб.
1	31.03.2015	Произведено начисление объема потребленной электроэнергии за март 2015 г. на основании отчета снятых показаний	62-1	90-1	498,96

РАСЧЕТ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ ООО «ОЭК»

Показатели	Значение показателя на 31.12.2014г., тыс. руб.	Критерий, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	822829	5	41141,45
Выручка (нетто) от продажи продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	85768631	2	1715372,62
Валюта баланса	12347609	2	246952,18
Собственный капитал	2934889	10	293488,90
Общие затраты	85140158	2	1702803,16

660000 тыс. руб. составляет общий уровень существенности.
 Для участка расчетов с покупателями ООО «Омская энергосбытовая компания» уровень существенности составит – 435600 тыс. руб.

ФЗ № 307,
 стандарт
 № 4

БЛОК-СХЕМА ПРОВЕРКИ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ ООО «ОЭК»

Проверка наличия и правильности оформления первичных документов

Проверка своевременности оплаты покупателями

Проверка правильности начисления общедомовых нужд в многоквартирных домах и разности показаний в базу данных

Проверка тождественности показателей регистров учета и отчетности

Проверка правильности и своевременности проведения инвентаризации расчетов и отражения ее результатов в учете

Проверка правильности учета НДС, начисленного покупателям

Проверка полноты начисления НДС с авансов, полученных от покупателей

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ В ООО «ОЭК»

Проверка наличия и оформления
договоров с покупателями и
заказчиками (фрагмент р.д. №1)

Проверка правильности и своевременности
проведения инвентаризации обязательств
ООО «Омская энергосбытовая компания» (р.д. №5)

Контрагент	№ договора	Дата заключен ия	Дата инвентариза ции	Контрагенты	Сумма задолженнос ти, руб.	Акт сверки	Нарушения
МБОУ ДОД «Репинская ДШИ»	52-0361	01.02.2013	31.03.2015	ООО «ВИК-Дент»	270,49	от 31.03.15	-
ООО «Тепловая компания»	52-0477	01.02.2013	31.03.2015	ИП Федченко Лариса Александровна	-133,92	от 31.03.15	-
МУП «Насосно- фильтровая станция «Воскресенская»	52-0854	01.02.2013	31.03.2015	ООО «Экспресс-Строй»	6 360,61	от 31.03.15	Отсутствует
БУЗОО «Центр крови»	52-0234	01.02.2013	31.03.2015	ИП Симовонов Евгений Валентинович	-74,89	от 31.03.15	-
ОАО «Омский бекон»	52-0327	01.02.2013	31.03.2015	МБОУ ДОД «Репинская ДШИ»	-447,07	от 31.03.15	-
ФГУП «Почта России»	52-0289	01.02.2013	31.03.2015	МБУК «Центральная межпоселенческая библиотека»	2 518,16	от 31.03.15	-
ООО «Урожай»	52-0315	01.02.2013	31.03.2015	МБУ «Межпоселенческий историко-краеведческий музей»	228,33	от 31.03.15	-
ЗАО «Плюс»	52-0741	01.02.2013	31.03.2015	МБУК «Межпоселенческий культурно-досуговый центр»	17 795,80	от 31.03.15	-
ИП Христус Геннадий Владимирович	52-0278	01.02.2013	31.03.2015	МБОУ ДОД «ДШИ (изо)»	1 771,50	от 31.03.15	-
ИП Бусленко Наталья Геннадьевна	52-0308	01.02.2013	31.03.2015	МБОУ ДОД «ДШИ (муз)»	3 475,67	от 31.03.15	-
			31.03.2015	ИП Байзыханова Светлана Павловна	-4 023,32	от 31.03.15	-
			31.03.2015	ООО «ЛенОм»	5 319,27	от 31.03.15	-
			31.03.2015	ИП Волоскович Наталья Васильевна	-2 151,98	от 31.03.15	-
Итого возможных потерь					6360,61	×	×

ОБОБЩАЮЩИЙ ДОКУМЕНТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ В ООО «ОЭК»

Рабочий документ	Выявленные нарушения	Величина отклонений, выявленных при аудите
№ 1	Отсутствуют	-
№ 2	Нарушение условий договора по срокам оплаты покупателями	1909,16
№ 3	Отсутствуют	-
№ 4	Отсутствуют	-
№ 5	Отсутствие актов сверки с покупателями	6360,61
№ 6	Отсутствуют	-
№ 7	Отсутствуют	-
	Итого сумма выявленных нарушений	8269,77

Величина выявленных нарушений составила 8269,77 руб., что меньше, чем уровень существенности, который составил 435600 тыс. руб.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Выводы:

- ❑ ООО «ОЭК» ведет бухгалтерский учет с покупателями и заказчиками согласно законодательства РФ;
- ❑ Для оперативности ведения учета с покупателями, анализа и формирования отчетности в Обществе применяется автоматизированная форма учёта – программа «1С: Бухгалтерия 8.0».
- ❑ проводится контроль юридической грамотности при заключении договоров с покупателями;

Предложения:

- постоянно следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности.
- контролировать оборачиваемость дебиторской задолженности, а также состояние расчетов по просроченной задолженности.
- принимать к учету счета-фактуры со всеми заполненными реквизитами в соответствии со ст. 169 НК РФ.
- каждую операцию оформлять первичными документами в соответствии с Федеральным законом РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».



Благодарю за внимание