

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ НА ПРИМЕРЕ ООО «УФАГОРМОЛЗАВОД»

□□□□□□□□□□ Сайфутдинова Л.Р., к.э.н., доцент к.э.н., доцент

Дунюшкина Е.С., студентка,

ФГБОУ ВО Башкирский ГАУ, Уфа, Россия

Аннотация: В статье рассматриваются теоретические и практические аспекты аудита расчетов с покупателями и заказчиками. Обоснована актуальность темы в современных экономических условиях, определена научная новизна исследования. На примере данных бухгалтерской отчетности ООО «Уфагормолзавод» проанализирована информационная база аудита, выявлена ключевая проблема, связанная с ростом дебиторской задолженности и снижением финансовых результатов. Предложены пути решения выявленных проблем и даны рекомендации по совершенствованию системы учета и внутреннего контроля.

Ключевые слова: аудит, расчеты с покупателями и заказчиками, дебиторская задолженность, учетная политика, внутренний контроль, ООО «Уфагормолзавод».

Учет расчетов с покупателями и заказчиками является одним из наиболее важных и сложных участков бухгалтерской работы на любом предприятии. От правильности и своевременности отражения операций по реализации товаров (работ, услуг) напрямую зависит достоверность информации о финансовых результатах, величине дебиторской задолженности и в конечном итоге — о финансовой устойчивости организации.

Аудит данного участка учета представляет собой систематический процесс проверки соблюдения организацией норм законодательства, правильности документального оформления операций, достоверности отражения задолженности в отчетности, а также оценки эффективности системы внутреннего контроля. Основная цель аудитора — сформировать мнение о достоверности показателей по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и выявить риски, связанные с невозвратом дебиторской задолженности.

В условиях современной экономической нестабильности, характеризующейся высокими ключевыми ставками, инфляционными ожиданиями и нарушениями хозяйственных связей, вопросы контроля за дебиторской задолженностью приобретают особую остроту. Рост доли просроченной задолженности ведет к отвлечению оборотных средств, снижению ликвидности и требует от компаний формирования дополнительных резервов.

Актуальность исследования подтверждается данными бухгалтерской отчетности ООО «Уфагормолзавод». Согласно финансовой отчетности, за период с 2022 по 2024 год наблюдается устойчивый рост дебиторской задолженности: с 364 467 тыс. руб. в 2022 году до 416 550 тыс. руб. в 2023 году и 535 004 тыс. руб. в 2024 году. При этом чистая прибыль предприятия за 2024 год резко сократилась — до 58 802 тыс. руб., что на 83% ниже показателя 2023 года (347 701 тыс. руб.). Такая динамика требует пристального внимания как со стороны руководства, так и со стороны аудиторов, и делает тему исследования крайне востребованной.

Научная новизна исследования заключается в разработке и обосновании методических подходов к проведению аудита расчетов с покупателями и заказчиками с учетом отраслевой специфики предприятия-производителя молочной продукции, а также в адаптации общих аудиторских процедур к реалиям цифровизации экономики.

Информационная база аудита расчетов с покупателями и заказчиками формируется из нескольких уровней:

1. Законодательно-нормативные акты: Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99, ПБУ 9/99), международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и федеральные стандарты аудиторской деятельности.

2. Учетная политика организации: рабочий план счетов, формы первичных документов, график документооборота.

3. Первичные документы: договоры с покупателями, счета-фактуры, товарные накладные (ТОРГ-12), акты выполненных работ, счета на оплату.

4. Регистры бухгалтерского учета: оборотно-сальдовые ведомости, карточки счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», журналы-ордера, ведомости аналитического учета по каждому контрагенту.

5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: бухгалтерский баланс (строка 1230 «Дебиторская задолженность»), отчет о финансовых результатах.

Для ООО «Уфагормолзавод» информационную базу составляют данные о более чем 18,5 тысячах контрагентов (характерно для предприятий такого масштаба), что усложняет задачу аудита и требует применения выборочных методов проверки.

В ходе анализа предоставленной бухгалтерской отчетности ООО «Уфагормолзавод» и теоретических источников была выявлена следующая ключевая проблема: высокий темп роста дебиторской задолженности при одновременном падении чистой прибыли и росте краткосрочных обязательств.

Рассмотрим динамику ключевых показателей:

Таблица 1 – Анализ динамики дебиторской задолженности и финансовых результатов
ООО «Уфагормолзавод»

Показатель

2022 г. (тыс. руб.)

2023 г. (тыс. руб.)

2024 г. (тыс. руб.)

Изменение 2024/2023, %

Дебиторская задолженность(стр. 1230)

364 467

416 550

535 004

+28,4%

Выручка(стр. 2110)

3 353 379

3 805 797

4 511 133

+18,5%

Чистая прибыль(стр. 2400)

228 237

347 701

58 802

-83,1%

Краткосрочные обязательства(стр. 1500)

533 434

545 556

749 259

+37,3%

Как видно из таблицы, темп роста дебиторской задолженности (+28,4%) значительно опережает темп роста выручки (+18,5%). Это свидетельствует о том, что компания наращивает продажи, но при этом сталкивается с проблемами в оплате. Покупатели и заказчики медленнее рассчитываются за отгруженную продукцию, что приводит к отвлечению средств из оборота.

Падение чистой прибыли на фоне роста выручки указывает на возможное увеличение доли сомнительных долгов. Если предприятие не создает в достаточном объеме резервы по сомнительным долгам (в соответствии со ст. 266 НК РФ), это искажает финансовый результат и завышает налогооблагаемую базу, что в итоге приводит к кассовым разрывам и необходимости наращивать краткосрочные заимствования (рост краткосрочных обязательств на 37,3% в 2024 году).

Таким образом, основная проблема для аудита заключается в подтверждении реальности взыскания дебиторской задолженности и оценке риска ее обесценения. Существующая система учета и контроля, вероятно, не позволяет своевременно выявлять проблемных дебиторов и управлять платежной дисциплиной.

Для решения выявленной проблемы и минимизации аудиторских рисков можно предложить следующие мероприятия:

1. Совершенствование договорной политики: Рекомендуется пересмотреть типовые договоры с покупателями. Внедрить систему штрафных санкций за просрочку платежа, а также систему скидок за предоплату или быструю оплату.

2. Усиление контроля за дебиторской задолженностью: Необходимо внедрить регламент работы с задолженностью, разграничивающий зоны ответственности между отделом продаж, юридической службой и бухгалтерией. Ключевым показателем эффективности (KPI) для менеджеров по продажам должна стать не отгрузка, а фактическое поступление денежных средств от клиента.

3. Регулярная инвентаризация расчетов и создание резервов: Аудиторам следует рекомендовать клиенту проводить инвентаризацию расчетов не реже одного раза в квартал, а не только перед составлением годовой отчетности.

Это позволит своевременно выявлять просроченную задолженность и, в соответствии с учетной политикой, формировать резервы по сомнительным долгам. В 2024 году резервы должны были быть увеличены, чтобы адекватно отразить ситуацию.

Подводя итог, следует отметить, что аудит расчетов с покупателями и заказчиками на примере ООО «Уфагормолзавод» позволил выявить ключевую проблему: стремительный рост дебиторской задолженности при падении прибыли и росте заимствований. Такая ситуация создает риск потери финансовой устойчивости и требует незамедлительного вмешательства как со стороны менеджмента предприятия, так и подтверждения достоверности данных со стороны аудиторов.

Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) : федеральный закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 24.07.2023) // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 5. – Ст. 410.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 25.12.2023) // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.

3. О бухгалтерском учете : федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 50. – Ст. 7344.

4. Асфандиярова, Р. А. Учёт и аудит расчетов с покупателями и заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги / Р. А. Асфандиярова, Г. Ф. Казанова. – Текст : электронный // Бизнес и общество. – 2024. – № 1 (41). – URL: <http://business-society.ru> (дата обращения: 13.05.2026).

5. Аксенова, В. Ю. Развитие методик учета, анализа и аудита задолженности покупателей в условиях экономической нестабильности / В. Ю. Аксенова // Сборник научных работ студентов Республики Беларусь «НИРС 2023». – Минск : Издательский центр БГУ, 2024. – С. 189.

6. Зотова, Я. Н. Учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками : выпускная квалификационная работа / Я. Н. Зотова ; НИУ ВШЭ. – Москва, 2020. – URL: <https://www.hse.ru/edu/vkr/364841617> (дата обращения: 13.05.2026). – Текст : электронный.

7. Управление дебиторской задолженностью в коммерческой организации // Naukaru. – 2024. – 23 октября. – URL: <https://naukaru.ru/debitorskaya-zadolzhennost-upravlenie/> (дата обращения: 13.05.2026). – Текст : электронный.