

под общ. ред. проф. И. А. Слабинской. Белгород: Изд-во БГТУ, 2020. 165 с.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета и аудита БГТУ

канд. экон. наук, доцент

Е.В. Арская,

магистрант

Т.Е. Алексеенко,

магистрант

А.С. Морозова

Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОКУПАТЕЛЯМИ

Практически любая организация в процессе осуществления своей деятельности вступает в экономические отношения с различными поставщиками и покупателями, которые, в свою очередь, обуславливают появление некоторых обязательств между ними.

Все это можно объяснить тем, что при кругообороте хозяйственных средств осуществляется постоянное возобновление многообразных расчетов.

Возникновение расчетов с поставщиками и покупателями происходит на каждом из этапов осуществления финансово-хозяйственной деятельности: будь то покупка материалов и сырья или же оплата коммунальных услуг. В связи с этим, с целью защиты собственных интересов экономических субъектов, а также достижения легитимности совершаемых действий, целесообразно проводить аудит. Проведение аудиторской деятельности актуально, поскольку это позволяет соблюсти принцип рационального использования производственных, финансовых и иных ресурсов, а также снизить риски хозяйствующего субъекта.

Для начала рассмотрим трактовки «аудита», данные различными авторами. Так, Суглобов А.Е., Жарылсагова Б. Т. и другие трактуют аудит как «независимую проверку бухгалтерской отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности» [2, с. 20].

В свою очередь, Воронина Л. И. утверждает, что аудит – это «процесс уменьшения до приемлемого уровня информационного риска для пользователей финансовых отчетов» [3, с. 15].

Следовательно, можно заключить, что под аудитом следует понимать проведение независимой проверки данных финансовой отчетности компании с целью снижения уровня информационного риска ее пользователей.

Также стоит упомянуть о том, кто же является поставщиком и покупателем. Под поставщиками следует понимать совокупность организаций (или одну организацию), которые поставляют хозяйствующему субъекту определенные товарно-материальные ценности, либо оказывают какие-либо услуги, а также выполняют конкретные работы.

Покупателями же являются физические или юридические лица, осуществляющие покупку товаров, работ или услуг предприятия.

Аудит расчетов с поставщиками и покупателями, в свою очередь, – это проверка правильности ведения бухгалтерского учета, отчетности по расчетным операциям, проводимым в организации. Аудит расчетов с поставщиками и покупателя является важнейшим шагом финансово-хозяйственной деятельности, поскольку он требует от руководства принятия взвешенных управленческих решений, в части состояния дебиторской и кредиторской задолженностей, которые будут основываться на рекомендациях, данных внешним аудитором.

Именно информация о качестве и достоверности учета расчетов с поставщиками и покупателями, полученная по итогам аудиторской проверки, может обеспечить возможности формирования действенной системы контроля за формированием дебиторской и кредиторской задолженности, что, в свою очередь, позволит более качественно управлять данными элементами активов и пассивов организации.

Основная цель проверки расчетов с поставщиками и покупателями состоит в подтверждении достоверности статей бухгалтерской отчетности, которые характеризуют текущее состояние расчетов хозяйствующего субъекта, подтверждают легитимность наличия кредиторской и дебиторской задолженности по выплаченным авансам, их достоверности и реальности.

В свою очередь, среди задач аудиторской проверки расчетов с покупателями и поставщиками выделяют [4, с. 196]:

- проверку эффективности системы внутреннего контроля краткосрочной задолженности организации и операций по расчетам;
- организацию проверки наличия различных договоров и иных документов, подтверждающих факт покупки товаров, реализации услуг, выполнения работ;
- оценку выполнения договорных обязательств;

– определение реальности образования задолженности перед различными кредиторами.

Помимо этого, необходимо отметить, что во время аудита расчетов с поставщиками и покупателями требуется проверка наличия, ведения, а также правильности и полноты заполнения внутренних бухгалтерских документов, которые относятся к учету расчетов с поставщиками и покупателями на предприятии.

Информационной базой для проведения аудита расчетов с поставщиками и покупателями являются следующие документы (рис. 1).



Рис. 1. Информационная база проведения аудита расчетов с поставщиками и покупателями

В процессе проведения аудиторской проверки аудитор должен удостовериться в следующем [6, с.202]:

1) в наличии у хозяйствующего субъекта договоров с поставщиками и покупателями, оформленными в соответствии с действующим законодательством;

2) в правильно и своевременно оформленном отражении сумм задолженности хозяйствующего субъекта по расчетам с поставщиками и покупателями;

3) в правильной организации инвентаризации расчетов с поставщиками и покупателями, а также последующем подведении итогов проведения инвентаризации;

4) в правильной организации расчетов с кредиторами и списанием сумм кредиторской задолженности;

5) в соответствии ведения синтетического и аналитического учета;

б) в эффективной работе по отражению информации о расчетах с поставщиками и покупателями в финансовой отчетности хозяйствующего субъекта.

Рассматривая аудиторскую проверку расчетов с поставщиками и покупателями с позиции процессного подхода, следует отметить, что она состоит из следующих стандартных этапов (табл. 1).

Таблица 1

Последовательность работ при проведении аудита расчетов с поставщиками и покупателями

Этап	Виды работ
Ознакомительный	На данном этапе аудитором проводится первичное тестирование системы контроля и организации бухгалтерского учета на предприятии. Также им осуществляется составление плана дальнейших действий проведения аудиторской проверки.
Подготовительный	Второй этап подразумевает знакомство с принятой в организации учетной политикой, конкретно по вопросам расчетов с поставщиками и покупателями, происходит проверка графика документооборота по расчетам с поставщиками и покупателями, проводится оценка качества автоматизации учета.
Основной	На ключевом этапе проводится анализ и оценка качества проведения расчетов с поставщиками и покупателями в анализируемом периоде.
Заключительный	На заключительном этапе аудитор составляет отчет по итогам проведенной проверки и предоставляет его организации-заказчику.

Проведение аудиторской проверки расчетов с поставщиками и покупателями осуществляется с помощью ряда методических приемов аудита. Все приемы и способы, которыми пользуются аудиторы при проведении проверок можно разделить на фактические и документальные.

Фактические приемы проведения аудиторской проверки подразумевают проведение инвентаризации, простое наблюдение, наблюдение с включением, хронометраж, проведение различных экспериментов и т.д.

В свою очередь, документальные приемы носят более точный характер. Они включают в себя проведение логических, бухгалтерских и иных проверок состояния первичных документов, форм отчетности хозяйствующего субъекта.

Следует отметить, что иногда аудитором может использоваться такой прием как сканирование, под которым следует подразумевать непрерывный осмотр различных документов хозяйствующего субъекта для того, чтобы выявить наиболее нетипичные операции.

Также следует отметить, что в ходе исследования бухгалтерской отчетности в рамках аудиторской проверки расчетов с поставщиками и по-

купателями используется такой методический прием как установка согласованности показателей, содержащихся в разных формах отчетности за один и тот же период или в одноименных формах за смежные периоды.

На стадии формирования аудиторского заключения применяется такой методический прием как подтверждение, который заключается в получении письменных объяснений для подтверждения точности информации, или письменных объяснений от виновных или должностных лиц по вопросам, не получившим документального оформления.

Использование данных методов позволяет аудитору собрать необходимые аудиторские доказательства. При этом в соответствии с Международным стандартом аудита 500 «Аудиторские доказательства», под аудиторским доказательством понимается информация, используемая аудитором при формировании выводов, на которых основывается аудиторское мнение [1].

Кроме того, методика аудита расчетов с поставщиками и покупателями предполагает использование аудитором ряда аудиторских процедур. Так, в частности, следует назвать следующие аудиторские процедуры:

- инспектирование, которое предполагает проверку состояния счетов, бухгалтерских записей и т.д.;
- пересчет или организация проверки точности и правильности произведенных арифметических расчетов при возникновении отношений с покупателями и поставщиками;
- анализ различных статей бухгалтерского баланса, связанных с расчетами с поставщиками и покупателями, в частности, состояние дебиторской и кредиторской задолженности.

Проведение аудиторской проверки сопровождается не только выявлением нарушений в системе бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта, но и в разработке направлений дальнейших действий при выявлении этих нарушений.

Необходимо отметить, что к основным (типичным) видам нарушений по учету расчетов с поставщиками и покупателями чаще всего аудиторы относят:

- неверное оформление различных договоров и иных документов, отражающих факт поставки продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- неверное оформление претензионных писем и нарушение самого порядка предъявления претензий;
- неверная корреспонденция счетов бухгалтерского учета;
- неверно оформленное, либо неполное принятие к учету материалов, сырья и иных запасов, полученных от поставщиков;
- выставление фиктивных документов, отражающих факт наличия обязательств хозяйствующего субъекта;

- ошибки в ведении бухгалтерского учета;
- ошибки, связанные с курсовыми разницеми при проведении расчетов с поставщиками и покупателями в иностранной валюте;
- нетождественность данных синтетического и аналитического учета;
- не проведение инвентаризации расчетов с поставщиками и покупателями.

По мере роста масштаба деятельности экономического субъекта чьи финансово-хозяйственные операции подлежат аудиторской проверке, возникают некоторые проблемы при проведении таковой. Например, неверное или не совсем корректное оформление документов, которые подтверждают факт произведенных расчетов сулит возникновение такой проблемы, как непринятие налоговыми органами суммы НДС, что в следствие, повлечет за собой возможное возникновение штрафов и пени в бюджет.

Помимо этого, проблемой становится оценка объектов бухгалтерского учета для их представления в отчетности. Это обусловлено тем, что в условиях рыночной экономики свои правила диктуют покупатели и предпочитают такие формы расчетов, как отсрочка платежа, кредитование и т.д. Ввиду этого, факт поставки товара не совпадает с фактом его оплаты, а, следовательно, у поставщика образуется дебиторская задолженность, срок погашения которой неизвестен. Поэтому, руководству предприятий необходимо принимать взвешенные управленческие решения в отношении расчетов со своими покупателями.

Возникновения вышеперечисленных проблем можно избежать посредством формирования в самих хозяйствующих субъектах эффективной системы контроля расчетов с поставщиками и покупателями. Такая система будет осуществлять контроль за эффективностью учета на предприятии, разрабатывать рекомендации по его улучшению и т.д.

Таким образом, аудит расчетов с поставщиками и покупателями является одним из важных направлений аудита, так как именно данная проверка позволяет получить независимое мнение аудитора о состоянии расчетов, реальности их оценки и достоверности отражения в учете, а также формирования дебиторской задолженности в части выданных авансов и кредиторской задолженности. В результате заказчик аудиторской проверки расчетов с дебиторами и кредиторами может получить информацию, которая способна обеспечить основу для принятия решений по эффектив-

ному управлению расчетами, дебиторской и кредиторской задолженностью.

Библиографический список

1. Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) [электронный ресурс] доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»

2. Аудит: учебник для бакалавров / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин [и др.]; под ред. д. э. н., проф. А.Е. Суглобова. 4-е изд., перераб. и доп. Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2020. 373 с.

3. Воронина Л.И. Аудит: теория и практика: Учебник: В 2 частях Часть 1: Теория / Л.И. Воронина. 4-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2018. 314 с.

4. Кочинев Ю.Ю. Аудит в соответствии с международными стандартами: учебник / Ю.Ю. Кочинев. М.: ИНФРА-М, 2019. 370 с.

5. Серебренникова, И.В. Актуальные проблемы учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками / И.В. Серебренникова, Т. Е. Алексеевко // Белгородский экономический вестник. 2019. №3 (95). С. 177–180.

6. Федоренко И.В. Аудит: учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. 2-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2020. 281 с.

7. Слабинская И.А., Арская Е.В., Атабиева Е.Л., Бендерская О.Б., Брянцева Т.А., Доможирова О.В., Каракулова М.А., Ковалева Т.Н., Колесников А.В., Кравченко Л.Н., Маматова Ю.В., Нифедова А.М., Омельченко Ю.А., Резниченко Е.В., Ровенских В.А., Рощупкина В.Н., Счастливенко Е.В., Счастливенко Т.В., Таничева Т.С., Тупикин П.Н., Ткаченко Ю.А., Усатова Л.В., Хороших Ю.В., Шатерникова Ю.В., Шевченко М.В. Учёт, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики: монография / под общ. ред. проф. И. А. Слабинской. Белгород: Изд-во БГТУ, 2020. 165 с.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ