

Колмогорова Ю. В.

Студент

5 курс, факультет «Экономическая безопасность»

Югорский государственный университет

Россия, г. Ханты-Мансийск

Научный руководитель: Морозова Т. А.

преподаватель

АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ (НА ПРИМЕРЕ МП «ЖЭК-3»)

Аннотация:

В данной статье рассмотрена процедура аудиторской проверки организации расчетов с подотчетными лицами в МП «ЖЭК-3». Рассчитан уровень существенности, то есть предельная ошибка отчетности. Определен объем аудиторской выборки, а также проведена процедура инспектирования документов, отражающих организацию расчетов с подотчетными лицами.

Ключевые слова: подотчетные лица, аудиторский риск, уровень существенности, выборка, аудиторское заключение.

Yu.V. Kolmogorova

Student

5 course, faculty "Economic Security"

Ugra State University

Russia, Khanty-Mansiysk

Scientific adviser: Morozova T. A.

Lecturer

AUDIT OF CALCULATIONS WITH ACCOUNTABLE PERSONS (ON THE EXAMPLE OF ZHEK-3)

Annotation:

This article describes the procedure for auditing the organization of settlements with accountable persons in the MP "ZhEK-3". Calculated the level of materiality, that is, the marginal error of reporting. The volume of the audit

sample has been determined, and a procedure has been carried out for inspecting documents reflecting the organization of settlements with accountable persons.

Keywords: accountable persons, audit risk, materiality level, sample, audit report.

Структура и объем расчетов с подотчетными лицами оказывают влияние на финансовые потоки предприятия, объем наличных денежных средств.

Аудит расчетов с подотчетными лицами необходим для обеспечения достоверности данных статей отчетности, а также принятия руководством взвешенных управленческих решений [3].

Правильно организованный учет расчетов с подотчетными лицами способствует укреплению расчетной дисциплины, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности. Это особо актуально в современных рыночных условиях, поскольку оборот денежных средств играет огромную роль в жизни предприятия любой формы собственности.

Целью аудита расчетов с подотчетными лицами является выражение мнения о соблюдении действующего законодательства, правильности ведения бухгалтерского учета.

Изучением данной темы занимались авторы: Воронина Л. И., Касьянова С. А., Парушина Н. В., Савин Д. А., Федоренко, И. В., Хахонова Н. Н. и другие.

Аудиторской проверке будет подвергнут бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами в Муниципальном предприятии «ЖЭК-3».

Предприятие создано в целях организации в границах Ханты-Мансийского района тепло-, газо-, водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий органов местного самоуправления Ханты-Мансийского района, обеспечения жизнедеятельности населения, выполнения работ и услуг, удовлетворения

потребностей физических и юридических лиц в жилищно-коммунальных и иных платных услуг и получения прибыли.

Аудиторский риск, то есть вероятность выражения ошибочного аудиторского мнения при наличии искажений в отчетности, установлен на уровне 4,2%.

Для определения уровня существенности необходимо руководствоваться МСА 320 "Существенность при планировании и проведении аудита" [2].

Система базовых показателей и Порядок нахождения уровня существенности документально оформлены в виде внутреннего аудиторского стандарта и применяются на постоянной основе

МП «ЖЭК-3» является коммерческой нефинансовой организации с волатильной прибылью до налогообложения. Поэтому процент для данного показателя равен 5%, тогда как для остальных показателей установлен в размере 2% согласно профессиональному суждению аудитора.

Среднее значение показателей 1-6 п/п равно 5 216,5 тыс. руб. (табл. 1), тогда как наименее отличающееся значение от рассчитанного равно 5 199,3 тыс. руб., что соответствует выручке. Именно этим обусловлен выбор контрольного показателя «Выручка» для определения общего уровня существенности.

Для расчета рабочей существенности значение «ожидание искажений» установлено на уровне 60%. Рабочая существенность была рассчитана путем умножения общего уровня существенности на процент ожидаемых искажений и составила 3 119,6 тыс. руб. Аудитором принято решение использовать показатель «Дебиторская задолженность» при определении специальной существенности.

Для дебиторской задолженности установлен 5% порог. Рабочая специальная существенность для дебиторской задолженности составила 1 392,8 тыс. руб. Это означает, что отклонение в ошибке баланса не должно

превышать этой величины.

Таблица 1 – Расчет уровня существенности в МП «ЖЭК-3» за 2017 г.

№ п/п	Контрольный показатель	на начало периода (тыс. руб.)	на конец периода (тыс. руб.)	Процент	Результат расчета (тыс. руб.)
1	Выручка	239 713	280 216	2%	5 199,3
2	Прибыль до налогообложения	26 872	2 653	5%	738,1
3	Валовая прибыль	-78 578	-89 587	2%	-1681,7
4	Чистые активы	212 322	438 559	2%	6508,8
5	Валюта баланса (активы)	608 417	756 928	2%	13653,5
6	Совокупные расходы	318 298	369 803	2%	6 881,0
7	Дебиторская задолженность	43 816	49 037	5%	2321,3
8	Общий уровень существенности:				5 199,3
9	Ожидание искажений:				60%
10	Рабочая существенность:				3 119,6
11	Специальная существенность для дебиторской задолженности:				2 321,3
12	Рабочая специальная существенность:				1392,8

При планировании аудиторской проверки первичных документов и регистров учета было принято решение использовать выборочный метод. Аудитору предоставили для проверки 627 авансовых отчетов на общую сумму 6 855 тыс. руб.

Для определения объема документации воспользуемся следующей формулой:

$$n = N_C * t^2 : U_C,$$

Где n – количество элементов выборочной совокупности,

N_C – объем генеральной совокупности (оборот или сальдо по счету),

t^2 - значение коэффициента доверия, определяемое по таблице Лапласа;

U_C – уровень существенности [1].

$n = 6 855 * 1,96^2 : 1 392,8 = 19$ авансовых отчета необходимо включить в выборку. Далее необходимо определить величину интервала, через

который будут выбираться документы для проверки. Если количество документов составляет 627 шт., а всего проверке будет подвергнуто 19 шт., то интервал равен 33 первичным документам.

При проверке соответствия лиц, получающих наличные денежные средства из кассы под отчет, списку сотрудников, имеющих на это право, согласно утвержденному приказу руководителя предприятия нарушений не было выявлено. Поскольку на основании Приказа № 381 от 09.01.2017 об утверждении списка сотрудников, имеющих право получать подотчетные суммы, можно сделать вывод, что список лиц соответствует тем, кто выступал подотчетным лицом.

При инспектировании авансовых отчетов, полученных в ходе выборки, установлено, что имеют место факты отсутствия подписей должностных лиц, получивших деньги под отчет на осуществление хозяйственных нужд.

Замечание. Нарушение требования ст. 9 ФЗ-402 о полноте заполнения обязательных реквизитов. Отсутствие подписи сотрудника о получении подотчетной суммы влияет на образование недостачи в кассе предприятия.

В ходе инспектирования авансовых отчетов на наличие оправдательных документов по произведенным расходам выявлено следующее. В МП «ЖЭК-3» для приобретения деталей были выданы денежные средства в сумме 7 500 руб. механику А. И. Белову на основании распоряжения руководителя. К авансовому отчету №1 от 13.01.2017 г. приложен кассовый чек №39 от 13.01.2017 г., отражающий покупку деталей в размере 7 500 руб. Подотчетным лицом выданная сумма израсходована полностью, сроки сдачи авансового отчета соблюдены.

Замечание: Отсутствие товарного чека, подтверждающего приобретение деталей подотчетным лицом. У бухгалтера нет оснований для отражения операций по счетам бухгалтерского учета. Следовательно, эти суммы организация не имеет право включать в состав затрат согласно п. 1 ст. 252 НК РФ.

Последствия: Нарушение правил учета расходов, которые повлекли занижение налоговой базы. Штраф для организации в размере 20% от неуплаченной суммы налога согласно ст. 122 НК РФ, штраф от 5 000 до 10 000 руб. для должностного лица при подтверждении грубых нарушений законодательства по бухгалтерскому учету согласно ст. 15.11 Кодекса об административных правонарушениях РФ.

Осуществив аудиторскую проверку организации учета расчетов с подотчетными лицами в МП «ЖЭК-3», можно сделать следующие выводы:

Имеются некоторые ошибки при оформлении первичных документов.

В ходе проверки было выявлено списание подотчетных сумм на затраты предприятия без наличия всех обязательных документов, подтверждающих расходы на хозяйственные нужды. Выявленные искажения не являются существенными поскольку не превышают установленный порог специальной существенности.

В целом бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами во всех существенных аспектах соответствует порядку ведению бухгалтерского учета, установленного законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность не содержит существенные ошибки, и подтверждается ее достоверность.

В качестве рекомендаций было предложено исправить некорректные данные бухгалтерского учета, в оформлении первичных документов, восстановить недостающие документы, подтверждающие обоснованность расходов и их списания на затраты предприятия, повысить требования к сотрудникам, ответственных за расчеты с подотчетными лицами.

По результатам аудита МП «ЖЭК-3» получило немодифицированное аудиторское заключение.

Использованные источники:

1. Аудиторская выборка [Электронный ресурс]: Международный стандарт аудита (МСА) 530 от 24.10.2016 N 192н // Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_206940/. Заголовок с экрана. (26.10.2018)
2. Существенность при планировании и проведении аудита [Электронный ресурс]: Международный стандарт аудита (МСА) 320 от 24.10.2016 N 192н // Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_206945/. Заголовок с экрана. (27.02.2018)
3. Воронина Л. И. Аудит: теория и практика [Текст]: Учебник: В 2 частях Часть 1: Практический аудит / Л. И. Воронина. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 314 с.