

УДК 657.631

*Дмитриева Виктория Александровна,  
магистрант кафедры бухгалтерского учета и аудита  
Воронежский государственный аграрный  
университет имени Императора Петра I  
Россия, г. Воронеж*

## **МЕТОДИКА АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ, ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ**

*Аннотация: В данной статье освещаются основные понятия и цели проведения аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками. Рассматриваются мнения экономистов в этой области учета и аудита, нормативно-законодательные акты Российской Федерации. Предпринимается попытка изложить собственное суждение по затрагиваемым в данной статье положениям. Предлагается методика аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.*

*Ключевые слова: аудит, аудиторская деятельность, цель аудита, аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.*

**Dmitrieva Victoria Alexandrovna,  
master's degree student of accounting and audit Department  
Voronezh state agrarian University  
University named after Emperor Peter I  
Russia, Voronezh**

## **THE TECHNIQUE OF AUDIT OF CALCULATIONS WITH SUPPLIERS AND CONTRACTORS, BUYERS AND CUSTOMERS**

Abstract: this article highlights the basic concepts and objectives of the audit of settlements with suppliers and contractors, buyers and customers. The opinions of economists in this field of accounting and auditing, normative-legislative acts of the Russian Federation are considered. An attempt is made to present its own judgment on the provisions of this article. The method of audit of settlements with suppliers and contractors, buyers and customers is offered.

Keywords: audit, audit activity, purpose of audit, audit of settlements with suppliers and contractors, buyers and customers.

Разработка программы аудиторской проверки и общего плана аудита основывается на предварительно собранной информации о хозяйствующем субъекте и на результатах проведенных аналитических процедур, которые выявляют области, наиболее значимые для аудиторской проверки по существу.

На начальном этапе руководству организации предоставляется общий план для осуществления программы аудиторской проверки.

В процессе аудита могут быть обнаружены основания для корректировки отдельных положений общего плана, в котором должны быть предусмотрены сроки проведения аудита, подготовки аудиторского заключения и отчета аудитора.

При составлении графика основных этапов аудиторской проверки следует учитывать:

- 1) Реальные трудозатраты;
- 2) Расчет затрат времени;
- 3) Уровень существенности
- 4) Оценка рисков аудита.

Графиком определяется запланированная работа аудиторов. Он представляет собой средство контроля за проведением аудиторских операций. При его создании принимаются во внимание требования хозяйствующего субъекта, которые предусмотрены в договоре об оказании аудиторских услуг [2].

В ходе аудита составляется программа проверки, которая является детальным перечнем процедур, развивающим общий план аудита. Также программа служит средством контроля качества работы аудиторов для руководителей аудиторской организации.

Программа аудита является документом, в котором каждая согласованная аудиторская процедура имеет свой номер, чтобы в процессе проведения проверки у аудитора была возможность сделать ссылки, примечания, корректировки в своих рабочих документах.

Аудиторская программа формируется в виде:

- программы тестов средств контроля;
- программы аудиторских процедур по существу.

Программа тестов средств контроля представляет собой перечень совокупности действий, предназначенных для сбора информации о системе внутреннего учета и контроля хозяйствующего субъекта. С помощью тестов можно обнаружить существенные недостатки в учетно-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Аудиторские процедуры по существу – это набор процедур для осуществления проверки точности отражения в бухгалтерском учете остатков (сальдо) и оборотов по счетам.

При развернутых проверках программа аудиторских процедур по существу представляет собой перечень действий аудитора.

Основной целью аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками является определение

соответствия совершенных фактов хозяйственной жизни действующему законодательству и подтверждение достоверности отражения их в бухгалтерской отчетности.

Аудитору необходимо проверить наличие, правильность оформления и соответствие содержания договоров с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками экономического смыслу совершенных сделок.

Путем тестирования аудитор проверяет объем расчетных операций, применяемые формы расчетов, проведение и порядок инвентаризации, наличие актов сверки расчетов, организацию аналитического учета и т.д.

Программа детальной аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками может включать следующие аудиторские процедуры:

- 1) проверка реальности сумм дебиторской и кредиторской задолженностей [5] ;
- 2) проверка сроков возникновения задолженностей;
- 3) проверка реальности или документальной подтвержденности расчетных операций, отраженных на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в течение отчетного периода;
- 4) контроль правильности оценки неотфактурованных поставок;
- 5) проверка правильности учета расчетов по претензиям;
- 6) проверка ключевых по риску расчетных операций (товарообменные сделки, расчеты векселями);
- 7) контроль точности аналитического и синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками;

8) проверка правильности отражения всей существенной информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

9) проверка наличия и правильности формирования и отражения в учете и отчетности резерва по сомнительным долгам.

В настоящее время хозяйствующие субъекты часто сталкиваются с просроченной дебиторской задолженностью. Поэтому при проведении аудиторской проверки по существу проверяющему следует обратить особое внимание на наличие и правильность создания резерва по сомнительным долгам, который создается для того, чтобы в бухгалтерской отчетности организации данные о ее дебиторской задолженности были достоверны [4,1].

Резерв по сомнительным долгам должен формироваться в течение всего года по просроченной дебиторской задолженности, а также по другим долгам, нереальным для взыскания. Резерв следует создавать на основании данных, полученных в ходе проведения инвентаризации, письменного обоснования для списания, приказа (распоряжения) руководителя хозяйствующего субъекта. Кроме того, при использовании резерва важно различать сомнительную и безнадежную дебиторскую задолженность.

Целью аудиторской проверки резервов по сомнительным долгам является подтверждение полноты и точности сведений, заявленных в налоговой декларации по налогу на прибыль по выделенному виду расходов.

Результаты любой аудиторской проверки должны быть оформлены аудиторским заключением, которое должно содержать мнение аудиторской организации о достоверности сведений, представленных в отчетности аудируемого лица.

В настоящее время в России общие требования к сообщению информации, полученной по результатам аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, руководству аудируемого лица и представителям собственника этого лица установлены Международным стандартом аудита 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2016 N 207н) [3].

### **Использованные источники:**

1. Дьяченко Е.Ю. Возможность совершенствования аудиторских процедур при проверке учетной политики / Е.Ю. Дьяченко, И.В. Калюгина // Глобальные тенденции и национальные вызовы научно-технологического развития в условиях инновационной экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 116-119.
2. Калюгина И.В. Методические основы проведения аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками / Фундаментальные и прикладные вопросы гуманитарных и экономических наук / И.В. Калюгина, М.В. Новикова // Межвузовский сборник научных трудов. - Воронеж, АНО ВО МГЭУ, 2016. - С. 78-82.
3. Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2016 N 207н)
4. Павлюченко Т.Н. Управление дебиторской задолженностью / Т.Н. Павлюченко И.В. Калюгина // Modern Economy Success, 2018. - № 2. - С. 37-44.
5. Павлюченко Т.Н. Эталон эффективности управления дебиторской задолженностью / Т.Н. Павлюченко, И.В. Калюгина //

Инновационные кластеры в глобальной экономике: теория и практика: сборник статей Муждународ-ной научно-практической конференции (15 марта 2018 г., г. Оренбург). – Уфа: Аэтерна, 2018. - С. 136-140

б. Павлюченко Т.Н. Договор мены: особенности учета / Т.Н. Павлюченко, И.В. Калюгина // Социально-экономический потенциал развития аграрной экономики и сельских территорий: материалы научной и учебно-методической конференции профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ – Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет им. императора Петра I, 2018. – С. 56-59