

УДК 657.6

ОСОБЕННОСТИ АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

Хамзина О.И., кандидат экономических наук, доцент,
тел. 8(8422) 55-95-52, okh2007@mail.ru

Навасардян А.А., кандидат экономических наук, доцент,
тел. 8(8422) 55-95-52, alex7375@list.ru
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ

***Ключевые слова:** аудит, расчеты с покупателями и заказчиками, дебиторская задолженность, аудиторские процедуры.*

В статье рассмотрены значение и особенности аудита расчетов с покупателями и заказчиками. Определены цель, задачи проверки, источники информации, аудиторские процедуры и этапы проверки.

В настоящее время деятельность любого предприятия связана с многообразными расчетными взаимоотношениями. Расчетам с покупателями и заказчиками отводится особое внимание, как значимому объекту бухгалтерского и налогового учета.

Расчеты с покупателями и заказчиками требуют постоянного мониторинга со стороны субъекта управления, поскольку сопряжены с различными финансовыми рисками в сфере формирования дебиторской и кредиторской задолженности, что в конечном итоге при определенных неблагоприятных обстоятельствах (несвоевременном погашении, нарушении договорных обязательств, появлении сомнительной задолженности) может отразиться на финансовом состоянии предприятия.

Данные обстоятельства обуславливают необходимость постоянного и пристального внимания к сфере расчетов со стороны управленцев, а также необходимость повышения достоверности информации о дебиторской и кредиторской задолженности для принятия эффективных управленческих решений в сфере расчетов. Основой такой информации выступает не только учетно-аналитическая

система предприятия, но и данные, формируемые по результатам независимой аудиторской проверки состояния расчетов [2, с.681].

В России основные понятия аудиторской деятельности определяются Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Под аудитом понимается независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности [1].

Цель проведения аудита расчетов с покупателями и заказчиками – «установить соответствие совершенных операций по расчетам с контрагентами действующему законодательству и достоверность отражения этих операций в бухгалтерской отчетности» [3, с.389].

Для достижения поставленной цели аудитору предстоит решить ряд задач (рисунок 1).

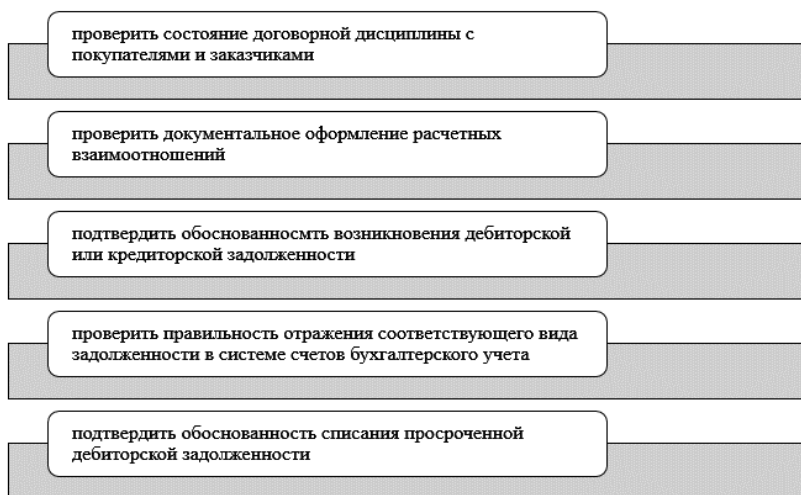


Рисунок 1 – Задачи аудита расчетов с покупателями и заказчиками

Следовательно, чтобы выполнить указанные задачи, аудиторы должны проверить широкий спектр учетной и отчетной информации. При этом в качестве источников информации рассматривают учетную политику предприятия, договоры купли-продажи, поставки и подряда,

первичные документы (счета-фактуры, товарно-транспортные накладные и др.), платежные документы (в зависимости от форм расчетов), регистры по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», акты взаимной сверки расчетов, Бухгалтерский баланс, Отчет о движении денежных средств, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и др.

Прежде, чем приступить к аудиту, аудиторы составляют план аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками, который включает перечень направлений проверки, срок их выполнения и ответственных лиц. По сути направления проверки отражают содержание задач аудита.

Проведение аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками предусматривает последовательность выполнения следующих этапов:

- дается правовая оценка заключенных с покупателями и заказчиками договоров в части соответствия их положений требованиям Гражданского кодекса РФ. Расчёты с покупателями и с заказчиками отличаются друг от друга: нужно принимать во внимание предмет договора при проверке контрагентов. При продаже товаров контрагентом будет являться покупатель, при реализации услуг, выполнении работ контрагентом будет являться заказчик на основании договора подряда, соглашения о возмездном предоставлении услуг [4, с.129];

- осуществляется проверка документального оформления данного вида расчетов, т.е. первичного учета;

- с целью установления реальности возникновения дебиторской и кредиторской задолженности покупателей и заказчиков проводят инвентаризацию расчетов, которая позволит выявить имеющиеся нарушения;

- проводится сверка данных синтетического и аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками. Данная процедура предполагает осуществлять проверку соответствия данных аналитического учета остаткам и оборотам по счетам синтетического учета, а также проверку правильности переноса данных в бухгалтерскую отчетность итоговых данных по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», которые являются составной частью

суммы по строке дебиторская задолженность бухгалтерского баланса [3].

Также аудит расчетов с покупателями и заказчиками предусматривает проверку расчетов по претензиям в случаях их возникновения, правильности списания просроченной дебиторской задолженности и налогового учета.

Для того, чтобы выразить обоснованное мнение по итогам аудита, аудиторы выполняют ряд процедур, направленных на сбор аудиторских доказательств, т.е. информации, которая будет положена в основу заключительных выводов по результатам. При этом следует отметить, что не существует универсального перечня аудиторских процедур. Их состав, количество и глубину аудиторы определяют самостоятельно исходя из конкретных условий проверки, но часто используют следующие процедуры (рисунок 2).

Инспектирование	• используется для проверки первичных документов по учету расчетов с покупателями и заказчиками, сверки данных первичного, аналитического и синтетического учета, отражения операций на счетах бухгалтерского учета и др.
Запрос	• оформляется с целью установления размера дебиторской или кредиторской задолженности по данным покупателя или заказчика
Подтверждение	• осуществляется путем проведения взаимной сверки расчетов между контрагентами
Пересчет	• применяется для проверки проведенных расчетов или размера дебиторской задолженности

Рисунок 2 – Процедуры проверки расчетов с покупателями и заказчиками

При необходимости в ходе аудита расчетов с покупателями и заказчиками могут применять аналитические процедуры, основанные на методах экономического анализа. Аналитические процедуры

используют, например, для анализа дебиторской задолженности.

По результатам проверки аудиторы выражают свое мнение о достоверности информации по расчетам с покупателями и заказчиками в бухгалтерском учете и отчетности аудируемого лица. Приоритетным является мнение, подтверждающее, что данные бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками сопоставимы с регистрами учета, Главной книгой и бухгалтерской отчетностью и полностью подтверждаются первичными документами. Соответственно, можно констатировать, что дебиторская задолженность за товары, работы и услуги, отраженная в учете и финансовой отчетности организации является полной и достоверной.

Библиографический список:

1. Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/

2. Насаченко, А. С. Роль аудита расчетов с покупателями и заказчиками в системе управления дебиторской и кредиторской задолженностью / А. С. Насаченко, Н. В. Галактионова // Инновации. Наука. Образование. – 2021. – № 45. – С. 680-686.

3. Нюхня, И. В. Методика аудита расчетов с покупателями и заказчиками / И. В. Нюхня, Е. И. Кузина, Т. Ю. Сомова // Цифровая экономика: проблемы и перспективы развития: сборник научных статей 4-й Всероссийской научно-практической конференции, Курск, 15 декабря 2022 года. – Курск: Юго-Западный государственный университет, 2022. – С. 389-392.

4. Амонова, Д. В. Методика аудита расчетов с покупателями и заказчиками / Д. В. Амонова, А. В. Ена // Научные исследования молодых учёных: сборник статей XXII Международной научно-практической конференции, Пенза, 20 января 2023 года. – Пенза: Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г.Ю.), 2023. – С. 128-131.

5. Хамзина, О. И. Новации законодательства в сфере аудиторской деятельности / О. И. Хамзина // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: Материалы XIII Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию Ульяновского ГАУ, Ульяновск, 23 июня 2023 года / Редколлегия: И.И. Богданов [и

др.]. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2023. – С. 828-833.

FEATURES OF THE AUDIT OF SETTLEMENTS WITH BUYERS AND CUSTOMERS

Khamzina O.I., Navasardyan A.A.

Keywords: *audit, settlements with buyers and customers, accounts receivable, audit procedures.*

The article discusses the importance and features of the audit of settlements with buyers and customers. The purpose, objectives of the audit, sources of information, audit procedures and audit stages are determined.