

УДК 336.778.5

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

В. Е. ОСТРЕЙКО

Научный руководитель М. Е. ШИЛО

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

Горки, Беларусь

Аннотация

В статье исследованы порядок учетного отражения расчетов с поставщиками и подрядчиками и предложены пути совершенствования учетного процесса формирования расчетов с целью оптимизации управленческих решений по их осуществлению.

Ключевые слова:

поставщики, подрядчики, расчеты, совершенствование, учет, контроль.

В современных условиях хозяйствования развитие и расширение деятельности организации влечет за собой необходимость привлечения других организаций для выполнения основной деятельности, одним из основных видов которых является работа с поставщиками.

Актуальность рассмотрения организации и методики аудита расчетов с поставщиками состоит в том, что ни одна существующая организация в настоящее время не может обойтись без услуг сторонних организаций. Для проведения квалифицированной проверки учета расчетов с поставщиками необходимо иметь представление о порядке бухгалтерского учета обязательств между поставщиками и организацией [1].

Целью аудита с поставщиками и подрядчиками является установление соответствия совершенных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками действующему законодательству и достоверность отражения этих операций в бухгалтерском учете и отчетности.

К основным задачам контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками относятся: проверка достоверности и законности учетных данных о состоянии этих расчетов, проверка соблюдения расчетно-платежной дисциплины и ее влияние на финансовое состояние организации, а также установление реальности задолженности.

Для обобщения информации о расчетах с поставщиками, подрядчиками и исполнителями за приобретенное имущество, выполненные работы, оказываемые услуги и т. п., а также о расчетах с использованием аккредитивов предназначен счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

На нем ведется как синтетический, так и аналитический учет в разрезе контрагентов, товаров, сделок, видов оплаты.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является важным элементом в системе бухгалтерского учета.



До начала аудиторской проверки необходимо наметить план действий и определить очередность реализации его этапов. Разработанная схема должна соответствовать нормам аудиторских стандартов и действующей законодательной базы. Для выявления списка задач проверяющий проводит консультации с руководством предприятия и его главным бухгалтером. Во время ознакомительных бесед аудитор выделяет проблемные вопросы, формирует перечень информационных и аналитических запросов заказчика.

На этапе планирования составляется план мероприятий и программа проверки. Планом очерчиваются цели и задачи, аудитуемый сегмент учета и фиксируется метод проверки.

Аудит расчетов с поставщиками предполагает проверку дееспособности системы учета в целом и детальный анализ участка работы с контрагентами:

- анализ учетной политики для выявления соответствия ее законодательной базе и полноты отражения всех особенностей учета;
- фиксируются недостатки процесса ведения учета в организации;
- формируются предложения по устранению недочетов.

Основной блок работ связан со сверкой расчетов. Эта процедура необходима для обоснования имеющихся учетных сумм кредиторских задолженностей. Иницируется проведение сверок с подрядными структурами и поставщиками товарно-материальных ценностей. Оформляются акты сверок, которые должны подтверждать сальдо по данным учета. При аналитических операциях акцентируется внимание на контрагентах, сотрудничество с которыми является для проверяемой организации приоритетным.

При обнаружении расхождений между актами сверок и учетом аудитор начинает проверку:

- накладных от поставщика, сверяет их данные с внесенными записями в регистры;
- платежей по банковским выпискам – одна или несколько оплат могут быть отнесены в учете на другого контрагента;
- претензионной документации – имелись ли случаи отказа от товара из-за брака, отказа от проведения платежей.

Если поставщик в актах сверки показывает завышенные суммы задолженности, то аудитор проверяет своевременность отражения в учете операции по получению товара. При подтверждении факта отгрузки продукции на территории предприятия до окончания текущего финансового года обозначенные суммы должны быть включены в задолженность. Для этого иницируется инвентаризация, на основании которой увеличивается кредитовое сальдо. Если материальные ценности получены после окончания отчетного периода или не были приняты получателем, то аудитор вы-



стует к поставщику с предложением откорректировать информацию в акте сверки.

При анализе состояния расчетов проверяются операции по реализованным поставкам ценностей, поставкам, которые имеют обеспечение в виде векселей, выделяются неотфактурованные поступления. Выводится соотношение сумм кредитных средств, которые были получены организацией, и авансов, выданных третьим лицам. При наличии у предприятия письменных претензий от поставщиков аудитор проверяет объективность выраженных в документах требований.

Проверке подлежат:

- долговые обязательства, которые были списаны и не могут быть взысканы с учреждения;
- просроченная задолженность по кредитовому признаку;
- долги с истекшим периодом исковой давности.

Повышенные риски возникновения конфликтных ситуаций и взаимных претензий между поставщиками, подрядчиками и заказчиками товаров или услуг связаны с отсутствием письменной формы договоров. Если предприятие решает отказаться от документального оформления достигнутых договоренностей, гарантии выполнения всеми сторонами сделки своих обязательств отсутствуют. Задача аудитора в этом вопросе – определить, с какими контрагентами отсутствуют письменные соглашения, отнести расчеты с ними в группу повышенного риска.

Типичной ошибкой является нарушение правил оформления соглашений с поставщиками, отсутствие сроков выполнения работ для подрядной организации по каждому этапу. Проблемы могут создавать такие ситуации:

- оригиналы документов были уничтожены до окончания срока хранения, указанного в нормативных актах;
- низкое качество ведения учета, что становится причиной недостоверного отражения деятельности предприятия в аналитике;
- халатное отношение персонала к процедуре инвентаризации ценностей и расчетов с поставщиками;
- отсутствие навыков и знаний по вопросам претензионной работы;
- учетные данные по суммам задолженностей не соответствуют действительности;
- акты сверок имеют расхождения;
- неправомерные операции по выделению НДС;
- сформированные в учете корреспонденции счетов являются неправильными, это влечет за собой ошибки в итоговой отчетности;
- наличие неучтенных операций по оприходованию ценностей от поставщиков;
- арифметические ошибки;
- пересортица и т. д.



На предприятии могут быть выявлены факты умышленной подделки документации, принятия к учету фиктивных сумм обязательств. Нарушением признается отсутствие утвержденного графика документооборота.

Система документооборота должна регламентировать правила хронологического отражения хозяйственных операций и первичных документов в учетных регистрах и журналах. Ответственные лица обязаны строго придерживаться оговоренных законодательством сроков хранения учетных форм и порядка их передачи в архив. Для уничтожения оригиналов документов необходимо оформлять специальный акт.

Аудитором при проверке состояния расчетов с контрагентами могут быть обнаружены факты закрытия задолженностей с нарушением отведенных для этого сроков. При работе с валютными расчетами один из контрагентов может допустить счетную ошибку при выведении размера курсовой разницы.

После завершения всех аудиторских мероприятий проверяющий систематизирует собранный материал, результаты аналитики, расчетные данные и отражает итоги работы в аудиторском заключении. Заключение может быть предназначено для нужд:

- руководящего состава предприятия, заказавшего услугу аудита расчетов;
- собственников предприятия;
- инвесторов, для которых такая информация важна на стадии проработки нового инвестиционного проекта.

В аудиторском заключении должно быть отражено мнение о степени достоверности бухгалтерской документации и всех форм отчетности в разрезе исследуемого сегмента работы.

Для того чтобы определить пути совершенствования учета расчетов с покупателями и заказчиками, нужно выявить и свести к минимуму недостатки учета организации. Недостаточный контроль над деятельностью бухгалтерии со стороны руководства организации является основным общим недостатком системы учета на экономическом субъекте. В этой ситуации руководитель не получает бухгалтерской информации в нужной степени. Практически достаточных усилий по контролю руководитель хозяйствующего субъекта не прикладывает, хотя нормативные требования соблюдаются им с наибольшей возможной точностью.

Недостаточность контроля со стороны как главного бухгалтера организации, так и руководителя приводит к ошибкам зачисления поступивших средств и путанице при платежах третьих лиц.

Для усовершенствования аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятиях Республики Беларусь следует усовершенствовать не только теоретические разработки в системы учета текущих обязательств, но и практические внедрения. Нужно разработать схему документирования расчетов между поставщиками и покупателями в зависимости



от сроков и форм оплаты, схему документооборота расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии. Это позволит полностью раскрыть учетную информацию для эффективного управления хозяйственной деятельностью предприятий.

Считаем целесообразным применение регистров накопления и группировки данных о расчетах с поставщиками и подрядчиками для последующего переноса в Журнал-ордер.

Совершенствование существующей в Республике Беларусь системы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками возможно лишь при условии ее унификации с международной, но при одновременном учете национальных особенностей. Это позволит полностью раскрыть учетную информацию для эффективного управления хозяйственной деятельностью предприятий [2].

Совершенствование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками необходимо проводить на каждом предприятии, т. к. от этого зависит быстрота и качество ведения документации по учету расчетов. Для этого также необходимо пользоваться нормативными документами по бухгалтерскому учету и перенимать опыт у специалистов из других стран.

Приведенные выше предложения должны способствовать совершенствованию методики аудита и контроля кредиторской задолженности за товары, работы, услуги и улучшению расчетной дисциплины.

В современных условиях тщательно поставленный учет расчетных операций, а также своевременный оборот денежных средств оказывают значительное влияние на финансовые результаты предприятия.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. **Клипперт, Е. Н.** Бухгалтерский учет : учебно-методическое пособие / Е. Н. Клипперт, А. С. Чечекин. – Минск : Регистр, 2014. – 448 с.
2. **Муллинова, С. А.** Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками // Концепт. – 2015. – № 7. – С. 41–45.

