

Садыкова Лилия Гайсаевна

канд. экон. наук, доцент

Асфандиярова Рима Абдрафиковна

канд. экон. наук, доцент

Ханипова Камилла Радиковна

магистрант

Стерлитамакский филиал ФГБОУ ВО «Башкирский

государственный университет»

г. Стерлитамак, Республика Башкортостан

АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ ПРИ ПРОВЕРКЕ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

***Аннотация:** в статье рассмотрены основные аудиторские процедуры проверки расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Обозначена актуальность аудиторской проверки расчетов с разными дебиторами и кредиторами, определены ее цели, проанализированы источники информации, по данным которых проводится аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Также определены основные этапы аудита расчетов с разными дебиторами и кредиторами.*

***Ключевые слова:** дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, оборотно-сальдовая ведомость по счету 76, счета-фактуры, договор.*

Любой хозяйствующий субъект, осуществляя свою деятельность, ведет денежные расчеты не только за отгруженную продукцию, но и с другими организациями, оплачивая за услуги связи, отопление, водоснабжение, за аренду имущества, за компенсацию материального ущерба и т. п. Расчетные операции с разными дебиторами и кредиторами разнообразны, так здесь нужно учитывать не только операции по расчетам за коммунальные услуги, но и операции, удержанные из заработной платы в пользу других лиц или организаций по исполнительным листам, операции по депонированным суммам.

Поэтому необходим постоянный контроль за точностью расчетов с разными дебиторами и кредиторами, для этого и пользуются услугами аудиторской службы.

Актуальность аудиторской проверки расчетов с разными дебиторами и кредиторами определяется тем, что от рациональной организации расчетов с разными дебиторами и кредиторами зависит денежный поток и финансовое состояние организации.

Основной целью аудита расчетов с разными дебиторами и кредиторами является формирование мнения о достоверности показателей бухгалтерской отчетности, отражающих дебиторскую и кредиторскую задолженность.

В ходе аудиторских процедур расчетов с разными дебиторами и кредиторами определены следующие задачи:

- проверка законности образования задолженности с разными дебиторами и кредиторами;
- проверка правильности отражения операций по расчетам с разными дебиторами и кредиторами в бухгалтерском учете на синтетических счетах;
- правильность оформления документов по претензиям, и точность отражения операций по претензиям в бухгалтерском учете;
- соответствие сумм, отраженных в бухгалтерской отчетности данным бухгалтерского учета в части расчетов с дебиторами и кредиторами.

Аудиторская проверка расчетов с разными дебиторами и кредиторами предполагает следующие процедуры. Аудитор непременно рассчитывает уровень существенности и аудиторский риск на предприятии. Составляется план и программа аудита расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Осуществляется оценка системы внутреннего контроля в части расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Подготавливается необходимая для проверки учетная информация:

- учредительные документы;
- положение об учетной политике;
- рабочий план счетов;

– бухгалтерский баланс по строкам 1230 «Дебиторская задолженность», 1520 «Кредиторская задолженность»;

– оборотно-сальдовая ведомость по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

– договоры с контрагентами;

– первичные расчетные документы: счета-фактуры, накладные и др.

Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами начинают с проверки учетной политики, в части раскрытия способов ведения бухгалтерского учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами действующему законодательству и иным нормативным актам.

Рассматривая учетную политику, выявляют порядок и сроки проведения инвентаризации расчетов по обязательствам, а также порядок и периодичность формирования резерва по сомнительным долгам.

Далее проводят документальную проверку образования прочей дебиторской и кредиторской задолженности. Проверяют наличие договоров со всеми контрагентами на поставку тепла, воды, электроэнергии, правильность их заключения. В ходе проверки анализируют также счета – фактуры и накладные на предмет их правильности оформления, соответствия сумм, отраженных в договорах. Проверяют обоснованность начисления НДС по расчетным операциям.

В ходе аудита расчетов с разными дебиторами и кредиторами проверяют, точность отражения расчетных операций на соответствующих субсчетах счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Рассматривают организацию аналитического учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами и его взаимосвязь с данными синтетического учета.

Если аудитором была обнаружена дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, он проводит проверку создания резерва по сомнительным долгам и степень обоснованности списания сомнительной задолженности за счет созданного резерва.

На основании данных оборотно-сальдовой ведомости по счету 76 и расшифровки дебиторов и кредиторов сверяются данные с суммами, отраженными в бухгалтерском балансе.

Аудитор проводит проверку обоснованности и точности удержаний по исполнительным листам в пользу физических и юридических лиц, своевременность перевода удержанных сумм получателю.

Аудитор проверяет правильность отражения в учете депонированных сумм, для этого сверяют записи по счету 76, с записями, отраженными в книге учета депонированной заработной платы.

По результатам проведенной проверки с разными дебиторами и кредиторами аудитор составляет аудиторское заключение и письменный отчет.

Таким образом, аудиторские процедуры расчетов с разными дебиторами и кредиторами сводятся к проверке документального оформления расчетов с разными дебиторами и кредиторами, проверке правильности отражения хозяйственных операций на синтетическом счете 76, правильности создания резервов по сомнительным долгам и точности отражения расчетов с разными дебиторами и кредиторами в бухгалтерской отчетности.

Список литературы

1. Куликова Е.В. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами в формате международных стандартов финансовой отчетности / Е.В. Куликова // Сборник статей Международной научно-практической конференции. – Самара: ИД ООО «Центр научных исследований и консалтинга», 2017. – С.9–13 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=29088736> (дата обращения: 25.03.2021).

2. Токанова В.А. Особенности аудита дебиторской и кредиторской задолженности / В.А. Токанова // Молодой ученый. – 2020. – №18. – С.151–154 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/308/69521/> (дата обращения: 10.04.2021).

3. Шалаева М.А. Современная система организации учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности / М.А. Шалаева // Молодой ученый. –

2020 – №36 (326). – С.56–58 [Электронный ресурс]. – Режим доступа:
<https://moluch.ru/archive/326/73442/> (дата обращения: 15.04.2021).