

DOI 10.31483/r-104522

Галкина Елена Валерьевна

МЕТОДИКА АУДИТА И АНАЛИЗ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОКУПАТЕЛЯМИ

Аннотация: в работе раскрывается последовательность проведения аудита и связанного с ним анализа одного из разделов бухгалтерского учета – аудит и анализ расчетов с поставщиками (подрядчиками) и покупателями (заказчиками). Методами исследования явились общий логический и структурно-динамический анализ, а также общенаучный метод дедукции. Результатом исследования стала методика проведения аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, проиллюстрированная модельными примерами.

Ключевые слова: аудит, анализ, расчеты, поставщики, покупатели.

Abstract: the paper reveals the sequence of audit and related analysis of one of the accounting sections – audit and analysis of settlements with suppliers (contractors) and buyers (customers). The research methods were general logical and structural-dynamic analysis, as well as the general scientific method of deduction. The result of the study was a methodology for auditing settlements with suppliers and contractors, illustrated by model examples.

Keywords: audit, analysis, calculations, suppliers, buyers.

Планирование аудита

Аудит является общепризнанным эффективным инструментом внешнего подтверждения содержания финансовых отчетов компаний. Вопросы аудита расчетов с поставщиками и покупателями составляют значительную часть работы по аудиторской проверке расчетных операций клиента. В научных статьях аудит данных расчетов рассматривается как в целом (например, в работах [2–5; 7–9; 14; 15; 17]), так и по отдельным аспектам ([1; 6; 10–12; 16]) или отраслям экономики (работа [13]). Ниже представлена методика как обязательного, так и инициативного аудита.

Подготовительный этап аудиторской проверки начинается с изучения системы внутреннего контроля организации. Аудитору следует изучать систему внутреннего контроля для целей планирования аудита и для понимания системы управления субъекта.

Анкета по системе бухгалтерского учета (СБУ) и внутреннего контроля (СВК) позволит провести тестирование этих систем и на его основе получить понимание деятельности аудируемого лица. Пример построения перечня вопросов для тестирования бухгалтерского учета и внутреннего контроля расчетов с поставщиками и покупателями приведен в таблице 1.

Таблица 1

Вид таблицы для тестирования систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета в части расчетов с поставщиками и покупателями (выписка – пример)

Вопросы	Источник информации	Ответ	Оценка риска
1. Совпадение срока подготовки первичного документа и времени совершения операции	Главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, бухгалтер по расчетным операциям и операциям, кладовщики и другие материально ответственные лица	Да	Низкий
и так далее (количество вопросов не ограничено)			

По результатам проведенного опроса видно, что организация внутреннего контроля функционирует на среднем уровне. Особое внимание нужно обратить аудитору на вопросы, по которым аудиторский риск оценен высоким или средним. Если в модельной организации учтены все базовые методики организации внутреннего контроля, то аудитор может оценить СВК и СБУ как достаточно эффективные, а аудиторский риск – не выше среднего. На основании вопросника разрабатывается план аудита расчетов с поставщиками и покупателями.

Следующим этапом планирования аудита выступает определение уровня существенности. При проверке бухгалтерской отчетности аудитор должен оценить ее искажения, которые он классифицирует как существенные (для решений пользователей бухгалтерской отчетности) или несущественные.

Для расчета уровня существенности необходимо выбрать базовый показатель, что определяется аудитором. Для каждого базового показателя аудитор устанавливает частный уровень существенности. Порядок действий при расчете уровня существенности методом от частного к общему представлен на рисунках 1–3.

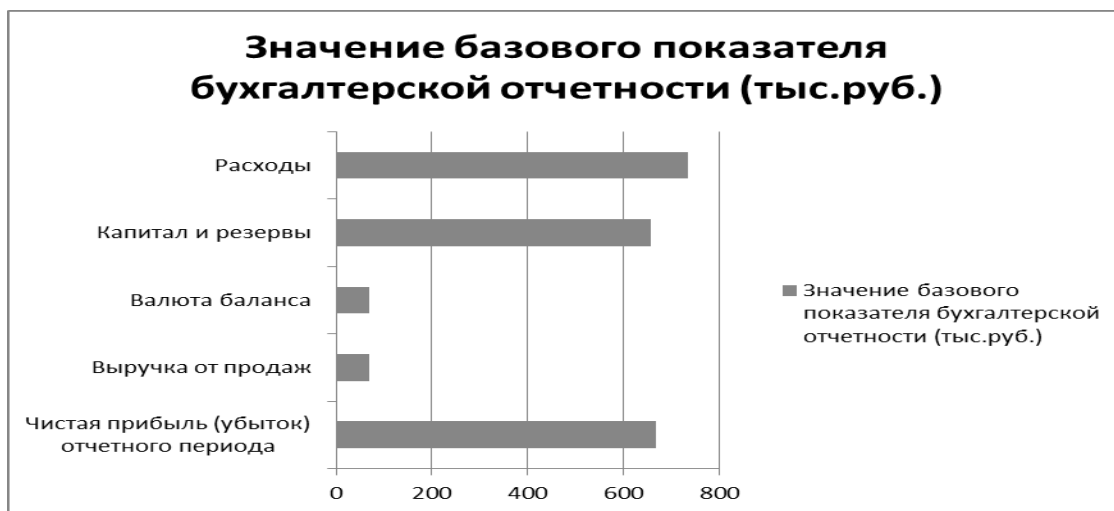


Рис. 1. Перечень и значения базовых (исходных) показателей для расчета уровня существенности (модельный пример)



Рис. 2. Значения частных уровней существенности для базовых показателей (модельный пример)

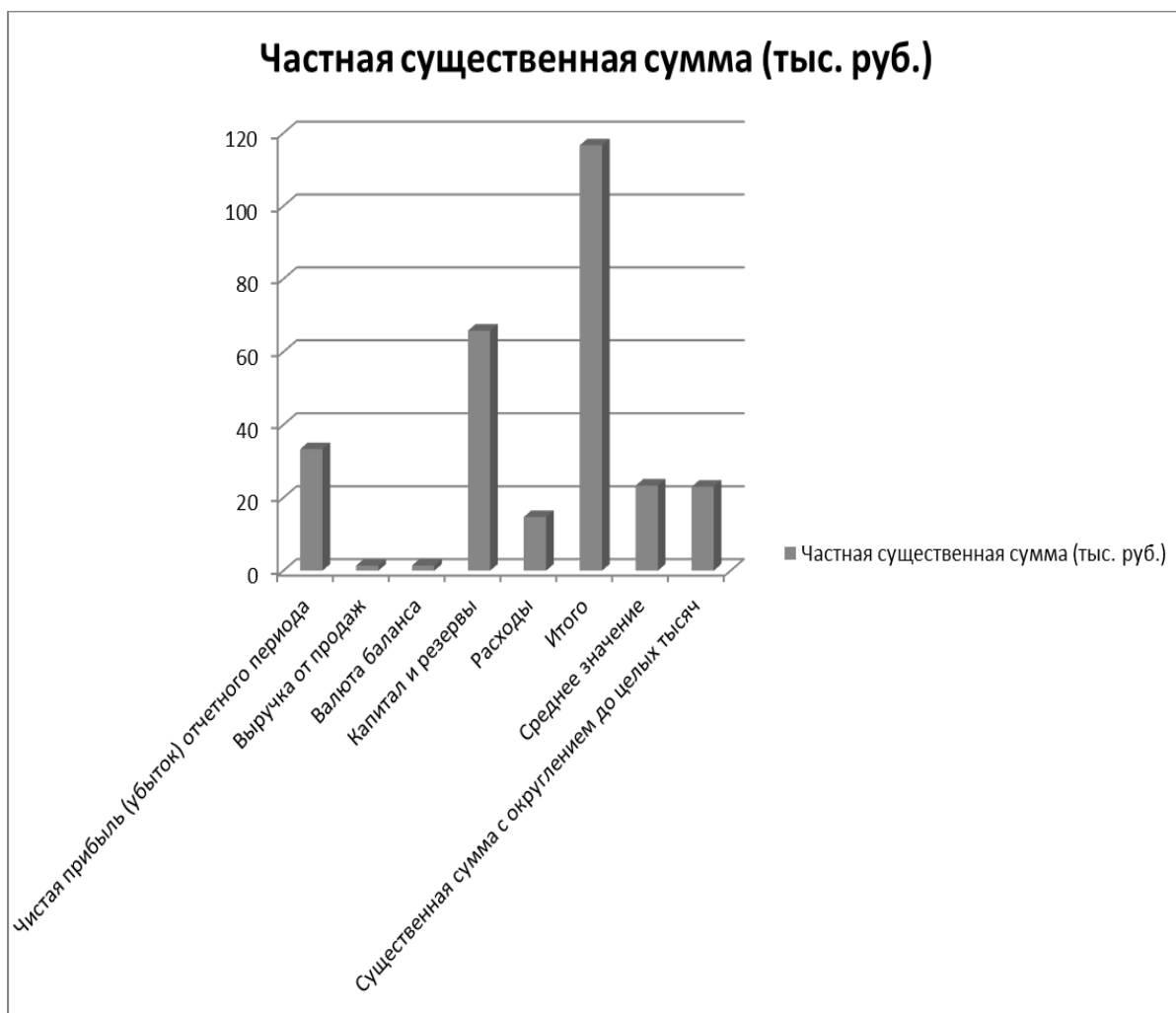


Рис. 3. Значения частных (индивидуальных) существенных сумм
(модельный пример)

Расчет существенной суммы при наличии пяти указанных на рисунке 1 показателей производится по формуле (1):

$$C = (ЧП + В + ВБ + КР + Р) / 5, \quad (1)$$

где С – существенная сумма;

ЧП – существенная сумма по чистой прибыли за отчетный год;

В – существенная сумма по выручке за отчетный год;

ВБ – существенная сумма по валюте баланса на конец года;

КР – существенная сумма по капиталу и резервам на конец года;

Р – существенная сумма по расходам за отчетный год.

Если для конкретной организации частные показатели существенности незначительно отличаются от среднего, то аудитор принимает решение оставить в окончательном отчете все исходные базовые показатели.

В результате расчета получена средняя величина, равная 23,33 тыс. руб. Ее можно округлить (для оценки искажений по бухгалтерской отчетности) до 23 тыс. руб., что незначительно отличается от среднего значения – менее чем на два процента.

Если аудитор принимает решение использовать методику оценки уровня существенности от общего к частному, то он устанавливает единый уровень существенности (существенную сумму), а затем распределяет ее между отдельными статьями отчетности, как правило, пропорционально их долям в общей сумме.

При составлении плана аудита аудитор должен соблюдать требования стандартов к планированию аудита. Планирование аудита должно проводиться в соответствии с общими принципами проведения аудита. Причины внесения значительных изменений в план аудита должны быть документально зафиксированы.

Проведение аудита по существу и обобщение результатов аудита

Проверка договоров с поставщиками и покупателями предполагает контроль содержания договора на его соответствие сути операций, отраженных в учете. Пусть в модельной организации при проверке договоров было выявлено, что заключены договоры купли-продажи, поставки, договоры выполнения работ. При этом все договоры хранятся в юридическом отделе, где они проверяются и визируются. За проверяемый период по договорам с поставщиками нарушений не выявлено, все они заполнены в соответствии с нормативными актами, имеются расчеты сумм договора. Тогда аудитор приходит к выводу, что юридические основания для совершения хозяйственных операций купли-продажи, поставки подтверждены и достоверны. Если это не так, то необходимо выявить ничтожные юридические договоры и проконсультироваться с юристами относительно влияния их на хозяйственные операции. При проверке договоров нарушения, влияющие на бухгалтерскую отчетность, могут быть и не выявлены. Особое внимание уделяется разовым договорам, особенно на крупные суммы.

Аудит организации первичного документирования расчетов с поставщиками и покупателями предполагает проверку учета расчетов с поставщиками и покупателями для оценки качества первичных учетных документов. Аудитор должен проверить наличие всех значимых первичных документов.

Для сверки оправдательных документов можно вести электронные таблицы, как показано на рисунке 4. По данной таблице можно оценить состояние учета поступления материальных ценностей, их оприходования, оплаты поступивших ресурсов, а также операций продажи, начисления и получения выручки, определить надежность заключаемых договоров и соблюдение сторонами их условий, налог на добавленную стоимость по оприходованным и списанным ценностям, по которым нет счетов-фактур. Пусть в модельной ситуации по результатам проведенной выборочной проверки первичных документов нарушений не выявлено.

№ п/п	Наименование поставщика/ покупателя	Приходный/ расходный документ, №, дата	Договор, №, дата	Платежный документ, №, дата	Сверка с учетным реестром
1	2	3	4	5	6
1	ООО «З»	Товарная накладная № 8 от 30.09.2022 Счет-фактура № 8 от 30.09.2022	Договор поставки № 5 от 30.09.2022	Платежное поручение № 26 от 30.09.2022, выписка с расчетного счета от 30.09.2022	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01, контрагент ООО «З»
2	ООО «К»	Товарная накладная № № 80 от 15.12.2022 Счет-фактура № № 80 от 15.12.2022	Договор поставки № 23 от 23.01.2022	Платежное поручение № 34 от 15.12.2022, выписка с расчетного счета от 15.12.2022	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.01, контрагент ООО «К»

Рис. 4. Контроль договоров и первичных документов по расчетам с поставщиками и покупателями (выписка)

При проверке срочности отражения фактов хозяйственной деятельности в учете аудитор устанавливает причины отклонений по каждой операции между датой ее совершения и сроком регистрации в учете, их влияние на проверяемый отчетный период. В модельной организации поступившие первичные докумен-

ты поступают в бухгалтерию от сотрудника, который курирует поступление и отпуск ценностей, а также выдачу и получение денег (по операциям оплаты).

Аудитор проводит арифметическую проверку (пересчет) первичных документов, он должен просмотреть, правильно ли выделен НДС, совпадают ли суммы в накладных, счетах-фактурах и насколько полно поступила или перечислена оплата. Следует сверить поступившие документы. Например, сумма накладной должна совпадать с суммой счета-фактуры.

Проверка законности первичной учетной документации, которая отражает операции расчетов с поставщиками и покупателями проводится, чтобы получить свидетельства о том, что каждый первичный учетный документ имеет юридическую силу. Это означает контроль соблюдения организацией формальных требований к документации.

При проверке соблюдения графика документооборота устанавливается наличие или отсутствие графика документооборота по операциям с поставщиками и подрядчиками, его полнота и применение. Проверка полноты и точности отражения реквизитов документа в учетных регистрах посвящена контролю идентичности записей во всех регистрах по одной операции.

Аудитор также проверяет, чтобы все учетные документы за отчетный период были прошиты. По истечении отчетного периода все прошитые, а если нужно (Книга покупок, Книга продаж) пронумерованные, документы сдаются в архив. В архиве ведется журнал поступивших и выданных папок. За наличие и сохранность папок отвечает архивариус.

Затем проводится аудит состояния задолженности поставщиков и покупателей. Проводя аудит, следует провести процедуру инвентаризации или пересчет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Ежегодно организация подводит итоги по образовавшему сальдо на данном участке, для обеспечения точности годовой отчетности. По результатам актов сверки заполняется инвентаризационная опись. Опись заполняется, подписывается комиссией и руководителем. Документ сверки выполняет две функции: инвентаризационной описи и акта сверки расчетов с кредитором (тогда этот акт подписывается контрагентом).

том, согласным с суммой задолженности). Таким образом, в организации с налаженным внутренним контролем проводятся сверки расчетов, что подтверждается актами. Пусть в модельной организации отклонений по расчетам нет.

Для выявления просроченной и реальной дебиторской и кредиторской задолженности, числящейся по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», заполняется таблица, которую можно вести в электронном виде, как показано на рисунке 5. Данные в таблицу заносятся из документов аудируемого лица. По результатам оценки данных рисунка 5 видно, что дебиторская и кредиторская задолженность модельной организации подтверждена и является текущей.

160							
	A	B	C	D	E	F	G
43							
44							
45							
46							
47							
48							
49							
50							
51							
52	№ п/п	Наименование поставщика	Дата возникновения задолженности	Сальдо задолженности на «31» декабря 2022 г.		Соответствие сальдо запросам	
53				Дебет	Кредит	Сумма	Примечание
54	1	2	3	4		5	6
56	1	ПАО «ОР»	Текущая задолженность по договорам (с неистекшим сроком погашения)	5000		5000	Сумма подтверждена документами
57							
58		Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»					
59							
60							
61							
62							
63							
64							
65							
66							

Рис. 5. Оценка реальности задолженности, числящейся по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками появляется, когда авансы, выданные организацией, не погашены встречной поставкой ценностей или услуг. Она также может отражаться в результате не поступления в бухгалтерию своевременно первичной документации, поэтому аудиторю нужно запросить информацию о том, что неотфактурованных поставок нет. Дебиторская задолженность, как и кредиторская задолженность, может

быть просроченной. Поэтому выполняются процедуры для сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками, аналогичные процедурам сверки с другими кредиторами. По данным рисунка 5, в модельной организации задолженность перед поставщиком ПАО «ОР» является кредиторской, а по другим контрагентам отсутствует.

Маловероятные для получения долги выявляются и затем списываются по каждому возникшему обязательству в соответствии с правилами бухгалтерского учета. Пусть в модельной организации не было обнаружено просроченной дебиторской задолженности, а также кредиторской задолженности с истекшим сроком давности по поставщикам и покупателями. В результате проведенной проверки существенных нарушений, приведших к искажению показателей бухгалтерской отчетности, не выявлено.

Аудит бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и покупателями включает проверку оборотов и остатков по счетам учета с поставщиками и покупателями. Пусть на этапе предварительного тестирования систем учета и внутреннего контроля установлено, что бухгалтерский учет в модельной организации ведется с помощью компьютера, используется программа «1С: Бухгалтерия», что является типичным. На основании первичных документов делаются бухгалтерские проводки, то есть формируется журнал хозяйственных операций, который ведется по каждому контрагенту и по каждому субсчету к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Аудитор контролирует правильность корреспонденции счетов синтетического учета по расчетам с поставщиками и покупателями. Для этого на основании учетных регистров по счетам 60 и 62 составляется рабочий документ аудитора – таблица 2. Коды счетов соответствуют рабочему плану счетов.

Таблица 2

Проверка корреспонденции счетов по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (выписка)

№ п/п	Содержание операций	По данным бухгалтерского учета			По данным аудитора			Вывод аудитора
		дебет	кредит	сумма	дебет	кредит	сумма	

1	Оплата с расчетного счета поставщику за товар	60.01	51	9000,00	60.01	51	9000,00	Отклонений нет
2	Приобретение товара у поставщика	41	60.01	9000,00	41	60.01	9000,00	Отклонений нет
3	Получение оплаты на расчетный счет от покупателя товара	51	62.01	2237,00	51	62.01	2237,00	Отклонений нет
4	Выручка от продажи товара	62.01	90.01	2237,00	62.01	90.01	2237,00	Отклонений нет

Арифметические отклонения отсутствуют из-за автоматизации учета. В целом корреспонденции счетов проверяются на соответствие Плану счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденным приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н (с изменениями).

Проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. Пусть в модельной организации сопоставление информации учетных регистров показало, что первичные документы проведены по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и корреспондирующим с ними счетам, не отраженных в учете или повторно отраженных операций не обнаружено.

Правильность оборотов и остатков проверяется методом пересчета. Итоговые обороты обобщаются в Главной книге, остатки по которой переносятся с округлением до целых тысяч в бухгалтерскую отчетность. Если все регистры бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и покупателями составляются с помощью компьютера, то они ежемесячно распечатываются, либо ведутся вручную, и на основании их составляется бухгалтерская отчетность. В процессе аудита необходимо проверить, что суммы в активе и пассиве бухгалтерского баланса и в пояснениях к нему соответствуют сальдо и оборотам дебиторской и кредиторской задолженностей на счетах их бухгалтерского учета.

Для того чтобы сформировать и выразить свое мнение в аудиторской заключении, аудитору необходимо обобщить результаты аудиторской проверки и оценить существенность выявленных искажений в бухгалтерском учете и отчетности. При этом аудит предполагает проверку всех разделов учета. В данной работе была рассмотрена только часть их – расчеты с поставщиками и покупателями. Информация о выявленных аудитором и описанных ранее искажениях может быть обобщена в рабочих документах (таблицах).

При определении достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудитор должен оценить совокупность неисправленных искажений, выявленных в ходе аудита, по критерию существенности. Совокупность неисправленных искажений отчетности, согласно стандартам аудита, включает:

- конкретные искажения, выявленные аудитором, включая результаты неисправленных искажений, выявленных во время предыдущего аудита;
- наилучшую аудиторскую оценку прочих искажений, которые не могут быть конкретно определены (прогнозируемые ошибки).

Все искажения подразделяются на две группы: существенные и несущественные искажения. Рабочие документы аудитора (таблицы) показывают, что в модельном примере существенные количественные или качественные искажения не выявлены, поэтому они не влияют на бухгалтерскую отчетность и не требуют модификацию аудиторского заключения.

Аудиторское заключение является официальным документом для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц. В аудиторском заключении аудитор выражает одно из четырех видов мнений аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности. Видом мнения определяется и вид аудиторского заключения. Аудитор должен выразить не модифицированное мнение, если, по его мнению, нет существенных искажений в бухгалтерской отчетности. Во всех других случаях мнение модифицируется согласно международным стандартам аудита.

Финансовый анализ расчетов

Расчеты с поставщиками и покупателями составляют только часть расчетных операций организаций. Поэтому основным методом анализа таких расчетов является структурно-динамический анализ. Стандарты аудита предписывают проведение аналитических процедур для выявления зон аудиторских рисков и получения общего представления об организации.

С целью изучения динамики изменения дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и покупателями на основе данных бухгалтерского баланса и регистров бухгалтерского учета – данных счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – составляется аналитическая таблица, которую целесообразно вести с помощью электронных таблиц (рисунок 6).

Модельные данные рисунка 6 свидетельствуют, что на долю дебиторской задолженности в 2022 году приходилось 60 процентов всех средств организации, а на долю кредиторской задолженности – 73,75 процента. Сумма кредиторской задолженности превысила сумму дебиторской задолженности на небольшую величину – 11 тысяч рублей. Отношение дебиторской и кредиторской задолженности составляет 81,36 процента. Таким образом, что долг модельной организации незначительно превышает долги других лиц перед данной организацией, то есть противоположные по характеру долги близки к уравновешенности.

13		fx					
№ п/п	Наименование показателя	Конец 2021 года, тыс. руб.	Удельный вес в валюте баланса, %	Конец 2022 года, тыс. руб.	Удельный вес в валюте баланса, %		
1	Дебиторская задолженность всего	0	0	48	60		
2	Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и покупателями	0	0	0	0		
3	Просроченная дебиторская задолженность	0	0	0	0		
4	Просроченная дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и покупателями	0	0	0	0		
5	Кредиторская задолженность всего	0	0	59	73,75		
6	Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и покупателями	0	0	5	6,25		
7	Просроченная кредиторская задолженность	0	0	0	0		
8	Просроченная кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и покупателями	0	0	0	0		
9	Отношение дебиторской и кредиторской задолженности (частное от деления), %	-	-	81,36	-		
10	Отношение дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и покупателями, %	-	-	0	-		
11	Разность суммы дебиторской и кредиторской задолженности	0	0	-11	-		
12	Разность суммы дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и покупателями	0	0	-5	-		
13							
14							
15							
16							
17							

Рис. 6. Динамика изменения задолженности по расчетам с поставщиками и покупателями

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность у модельной организации отсутствует, что является позитивным фактором работы организации, свидетельствует о соблюдении дисциплины расчетов с контрагентами.

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и покупателями отсутствует, а кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и покупателями составляет на конец 2022 года пять тысяч рублей, или 6,25 процента от валюты баланса. Эта величина небольшая и может рассматриваться как допустимая с учетом соблюдения условий договора с поставщиком. Наличие кредиторской задолженности по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» свидетельствуют о том, что по итогам 2022 года в балансе должна быть зафиксирована не погашенная задолженность перед поставщиком.

Далее на основании модельных данных аналитического учета по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в таблице 3 рассмотрен состав дебиторов и кредиторов.

Таблица 3

Состав дебиторов и кредиторов (среди поставщиков и покупателей) в 2022 году

№ п/п	Наименование	Сальдо на начало периода, руб.		Обороты за период, руб.		Сальдо на конец периода, руб.	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»						
1	ООО «БК»	-	-	20000	20000	-	-
2	ООО «БС»	-	-	54000	54000	-	-
3	ООО «З»	-	-	84000	84000	-	-
4	ПАО «ОР»	-	-	805000	810000	-	5000
5	ООО «Т»	-	-	9100	9100	-	-
	Итого по счету 60	-	-	972100	977100	-	5000
	Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»						
1	ООО «К»	-	-	43055	43055	-	-
2	ООО «С»	-	-	10720	10720	-	-
	Итого по счету 62	-	-	53775	53775	-	-

Как показывает таблица 3, у организации в отчетном году было пять поставщиков и два покупателя. Кредитовый оборот по расчетам с поставщиками составил 977100 руб., дебетовый оборот 972100 руб., а по расчетам с покупателями кредитовый оборот равен дебетовому и составил 53775 руб. При этом непогашенная задолженность имеется только перед одним контрагентом – поставщиком ПАО «ОР» в сумме 5000 руб.

Доли сумм в расчетах с поставщиками и покупателями приведены в таблице 4. Данные в таблице 4 свидетельствуют о том, что наибольший объем средств по расчетам с поставщиками (около 83 процентов) составили расчеты с контрагентом ПАО «ОР». Доли расчетов с прочими поставщиками составили небольшие величины – от 0,93 до 8,64 процентов. Доли средств в расчетах с по-

купателями распределялись в пользу одного из двух покупателей ООО «К» 80,07 процента.

Таблица 4

Структура расчетов с поставщиками и покупателями в 2022 г.

№ п/п	Наименование	Сальдо на начало периода, %		Обороты за период, %		Сальдо на конец периода, %	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»						
1	ООО «БК»	-	-	2,06	2,05	-	-
2	ООО «БС»	-	-	5,55	5,53	-	-
3	ООО «З»	-	-	8,64	8,60	-	-
4	ПАО «ОР»	-	-	82,81	82,90	-	100
5	ООО «Т»	-	-	0,94	0,93	-	-
	Итого по счету 60	-	-	100	100	-	100
	Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»						
1	ООО «К»	-	-	80,07	80,07	-	-
2	ООО «С»	-	-	19,93	19,93	-	-
	Итого по счету 62	-	-	100	100	-	-

Таким образом, в модельной организации обороты и остатки по расчетам с поставщиками и покупателями составляют сравнительно небольшие суммы, Это может быть связано с тем, что организация осуществляет хозяйственную деятельность недавно и (или) является малым предприятием. Поэтому анализ данных расчетов может быть наглядно ограничен несколькими основными показателями, представленными выше. Для обеспечения руководства своевременной и комплексной аналитической информацией организациям рекомендуется использовать программы автоматизации анализа.

Список литературы

1. Антюшина А.В. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками и его значение в снижении рисков организации / А.В. Антюшина, А.А. Бжассо // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – №3–1 (61). – С. 5–7.

2. Арская Е.В. Аудит расчетов с поставщиками и покупателями / Е.В. Арская, Т.Е. Алексеенко, А.С. Морозова // Белгородский экономический вестник. – 2021. – №1 (101). – С. 157–164.

3. Астахова О.Е. Бухгалтерский учет, анализ и аудит расчетов с покупателями и заказчиками в организации / О.Е. Астахова // Наука через призму времени. – 2020. – №5 (38). – С. 60–62.

4. Бычкова С.М. Аудит расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами / С.М. Бычкова, Т.Ю. Фомина // Аудиторские ведомости. – 2007. – №9. – С. 33–40.

5. Выпирайленко Т.Н. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками / Т.Н. Выпирайленко // Молодой ученый. – 2022. – №6 (401). – С. 116–119.

6. Глущенко А.В. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками как ключевой элемент системы управления дебиторской и кредиторской задолженностью / А.В. Глущенко, В.С. Котельникова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2021. – №14 (518). – С. 27–36.

7. Кнауб М.А. Бухгалтерский учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками / М.А. Кнауб, Ю.И. Новиков // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. – 2017. – №3 (10). – С. 12.

8. Кривцова Я.Ю. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками: основные этапы его проведения и особенности выполнения аудиторских процедур / Я.Ю. Кривцова, И.Г. Пивень // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – №3–2 (61). – С. 90–93.

9. Лопастейская Л.Г. Бухгалтерский учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками / Л.Г. Лопастейская, А.С. Мирошникова, Г.Р. Абубекирова [и др.] // Наука вчера, сегодня, завтра. – 2017. – №5 (39). – С. 83–87.

10. Луханина Т.В. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами в системе комплексной проверки деятельности организации / Т.В. Луханина, В.А. Грекова // Форум молодых ученых. – 2019. – №5 (33). – С. 797–800.

-
11. Мандрусов М.С. Аудит первичной документации расчетов с поставщиками и подрядчиками / М.С. Мандрусов, А.Г. Добровольский // Символ науки: международный научный журнал. – 2017. – Т. 1. №3. – С. 87–90.
 12. Морозова Н.С. Аудит первичной документации расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации / Н.С. Морозова, В.Л. Пархоменко // Молодой ученый. – 2019. – №25 (263). – С. 213–215.
 13. Мусаев Т.К. Внутренний аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками в сельскохозяйственных организациях / Т.К. Мусаев // Известия Дагестанского ГАУ. – 2022. – №1 (13). – С. 89–96.
 14. Никонова А.П. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками в современных условиях: вопросы выбора аудиторских процедур и подходы к их выполнению / А.П. Никонова // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – №3–1 (61). – С. 134–137.
 15. Смагина М.Н. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками: задачи, этапы проведения и методологические подходы / М.Н. Смагина, А.С. Ефимова // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. – 2020. – Т. 10. №6. – С. 90–98.
 16. Тарасова Н.А. Аудит учета расчетов с иностранными поставщиками по импортным контрактам / Н.А. Тарасова // Аудит. – 2018. – №4. – С. 13–18.
 17. Хаджимурадова З.С. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками / З.С. Хаджимурадова, З.М. Хасаева // Аллея науки. – 2018. – Т. 1. №9 (25). – С. 190–195.

Галкина Елена Валерьевна – д-р экон. наук, профессор кафедры экономики и экономической безопасности, Среднерусский институт управления (филиал) ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ», Россия, Орел.
