

6. АУДИТ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОКУПАТЕЛЯМИ

Задание 1. Проверка состояния системы внутреннего контроля на участке учета расчетов с поставщиками и покупателями. Разработка программы аудита.

В ООО «Техно» договоры с контрагентами имеют типовое оформление, содержат все необходимые реквизиты, обязательные для договоров соответствующего вида (подписи уполномоченных лиц, печати, номера и даты, доверенности, сроки платежей). Контроль за порядком составления и оформления договоров осуществляется главным бухгалтером и юристом.

Сверка цен, установленных в договорах поставки, с фактическими ценами осуществляется главным бухгалтером ООО «Техно».

Все счета-фактуры регистрируются бухгалтером в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур. Процесс регистрации контролируется главным бухгалтером. В первичных документах иногда обнаруживаются арифметические ошибки, которые оперативно исправляются.

В течение аудируемого периода имели место факты возникновения и отражения в учете дебиторской и кредиторской задолженности, не подтвержденной первичными документами.

Сверка расчетов проводится не по всем поставщикам и покупателям, а только по основным, задолженность по которым признается главным бухгалтером существенной. Как правило, сверке подвергается около 50 % от общего количества покупателей и поставщиков.

В течение аудируемого периода со стороны покупателей не было предъявлено ни одной претензии по качеству продукции ООО «Техно» или по срокам поставки. Со стороны ООО «Техно» также не предъявлялись претензии к поставщикам.

В организации имеется просроченная дебиторская задолженность, однако резерв по сомнительным долгам не создается. Задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует.

График документооборота в организации отсутствует. Выписка из учетной политики ООО «Техно» на 2019 г.:

«Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.»

Инвентаризация расчетов проводится один раз в год перед составлением годовой отчетности, в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете и отчетности» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и обязательств.

Порядок формирования доходов.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются:

- а) на доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи строительных материалов, металлопрофильных конструкций, оказания строительных услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, в соответствии с Инструкцией о порядке ведения учета доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 30 января 2019 г. № 5 (далее – Инструкция).

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий Инструкции по мере отгрузки продукции и предъявления покупателю расчетных документов.

Порядок признания расходов.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются:

- а) на расходы по обычным видам деятельности;

б) прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, определяемой в соответствии с Инструкцией.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете в соответствии с Инструкцией.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Налоговые аспекты учетной политики.

Порядок ведения журналов регистрации счетов-фактур, книги покупок и книги продаж. Организация ведет книгу покупок и книгу продаж, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур в автоматизированной форме. Не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным, книга покупок распечатывается, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

Счет-фактура, книга покупок, книга продаж подписываются генеральным директором и главным бухгалтером.

Нумерация счетов-фактур в книге продаж производится в порядке возрастания номеров.

Организация заверяет счета-фактуры собственной печатью.

Вторые экземпляры выставленных счетов-фактур и книги продаж хранятся на бумажных носителях и в электронном виде.

Порядок признания доходов от реализации товаров, продукции, работ, услуг. В целях налогообложения дата возникновения обязанности по уплате НДС признается по мере отгрузки товаров (работ, услуг) в соответствии с положениями Налогового кодекса Республики Беларусь. Уплата НДС осуществляется ежеквартально равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом».

РАЗДЕЛ АУДИТА:

На данном этапе аудита требуется:

1. Оценить состояние внутреннего контроля операций по учету расчетов с поставщиками и покупателями (табл. 6.1).

2. Проверить соответствие информации, отраженной в учетной политике ООО «Техно», требованиям нормативно-правовых актов Республики Беларусь. Оценить организацию учета расчетов с

поставщиками и покупателями и отразить результаты проверки в рабочем документе (табл. 6.2).

3. Составить программу аудита учета расчетов с поставщиками и покупателями (прил. 4).

Таблица 6.1. Тест для проверки состояния системы внутреннего контроля клиента на участке учета расчетов с поставщиками и покупателями

№ п/п	Вопросы тестирования	Ответы		Примечание
		да	нет	
1	Имеются ли договоры на все поставки и услуги?			
2	Как часто производится сверка учета расчетов?			
3	Какой процент поставщиков и покупателей охватывают сверки расчетов?			
4	Утвержден ли и как соблюдается график документооборота по расчетным операциям?			
5	Выписываются ли на предприятии доверенности?			
6	Своевременно ли предъявляются претензии и как они удовлетворяются?			
7	Применяются ли штрафные санкции к поставщикам за невыполнение условий договоров?			
8	Производится ли сверка цен по документам и цен, указанных в договорах?			
9	Ведется ли аналитический учет по каждому виду расчетов?			
10	Нет ли в первичных документах арифметических ошибок?			
11	Осуществляется ли контроль со стороны работников бухгалтерии за правильностью оформления документов?			
12	Имеют ли место факты возникновения и отражения в учете дебиторской и кредиторской задолженности, не подтвержденной первичными документами?			
13	Имеется ли задолженность с истекшим сроком исковой давности?			
14	Создается ли резерв по сомнительным долгам?			
15	Осуществляется ли последующий контроль за правильностью отражения на счетах бухгалтерского учета операций по приобретению и реализации продукции (товаров, работ, услуг)?			

ВЫВОДЫ

Степень аудиторской убежденности, которую можно получить, основываясь на результатах теста, является:

ВЫСОКОЙ

СРЕДНЕЙ

НИЗКОЙ

Нужное обвести кружком

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Проверил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____

РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ

«ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ТРЕБОВАНИЯМ НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТОВ»

Таблица 6.2. Результаты инвентаризации расчетов с поставщиками
и покупателями

Элемент учетной политики	Фактически в учетной политике предприятия	Нормативный документ
1. Признание выручки		
2. Уплата НДС		
3. Составление счетов-фактур, книги продаж и книги покупок		
4. Создание резерва по сомнительным долгам		
5. Сроки проведения инвентаризации расчетов		
6. Форма расчетов с поставщиками и покупателями		
7. Порядок и сроки заключения договоров		

ЗАКЛЮЧЕНИЯ И ВЫВОДЫ

--

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Проверил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____

Задание 2. Сбор аудиторских доказательств. Документирование.

Хозяйственные операции и ситуации ООО «Техно».

В табл. 6.3 представлены хозяйственные операции по расчетам с поставщиками выборочно за сентябрь 2019 г.

**Таблица 6.3. Журнал хозяйственных операций по расчетам с поставщиками
в ООО «Техно» за сентябрь 2019 г.**

Дата и документ	Содержание операции	Бухгалтерские проводки		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
01.09.2019 Счет-фактура	Отражена задолженность перед городской телефонной станцией	10	60	12 180
01.09.2019 Счет-фактура	Учтен НДС	19	60	2 192
01.09.2019 Платежное поручение	Оплата услуг связи городской телефонной станции	60	51	14 372
04.09.2019 Счет-фактура	Отражена задолженность перед ООО «Интерфейс» за оформление рекламы	10	60	5 610
04.09.2019 Счет-фактура	Учтен НДС	19	60	1 010
04.09.2019 Платежное поручение	Оплата ООО «Интерфейс»	60	51	6 620
05.09.2019 Счет-фактура	Отражена задолженность перед ООО «Стройинвест» за выполнение работ	10	60	32 400
05.09.2019 Счет-фактура	Учтен НДС	19	60	5 832
06.09.2019 Счет-фактура	Отражена задолженность перед ИП «Бочкарев» за ремонт сигнализации	10	60	847
06.09.2019 Счет-фактура	Учтен НДС	19	60	153
06.09.2019 Платежное поручение	Оплата ООО «Стройинвест»	60	51	38 232
06.09.2019 Платежное поручение	Оплата ИП «Бочкарев»	60	51	1 000
08.09.2019 Счет-фактура	Отражена задолженность перед поставщиком ООО «Компас»	10	60	21 960
08.09.2019 Счет-фактура	Учтен НДС	19	60	3 953
12.09.2015 Счет-фактура	Отражена задолженность перед поставщиком ООО «Сибтехника»	10	60	23 310
12.09.2019 Счет-фактура	Учтен НДС	19	60	4 196
14.09.2019 Счет-фактура	Отражена задолженность перед поставщиком ООО «Трал»	10	60	66 470
14.09.2019 Счет-фактура	Учтен НДС	19	60	11 965

Окончание табл. 6.3

1	2	3	4	5
17.09.2019 Счет-фактура	Отражена задолженность перед ЗАО «Барс» за грузовой автомобиль	08	60	152 542
17.09.2019 Счет-фактура	Учтен НДС	19	60	27 458
20.09.2019 Счет-фактура	Отражена задолженность перед поставщиком ООО «Ю и К»	10	60	92 822
20.09.2019 Счет-фактура	Учтен НДС	19	60	16 708
22.09.2019 Счет-фактура	Отражена задолженность перед ООО «Консалтинг» за консультационные услуги при покупке грузового автомобиля	20	60	10 169
22.09.2019 Счет-фактура	Учтен НДС	19	60	1 831
22.09.2019 Платежное поручение	Оплата консультационных услуг ООО «Консалтинг»	60	51	12 000
29.09.2019 Счет-фактура	Отражена задолженность перед поставщиком ООО «Веста»	10	60	115 310
29.09.2019 Счет-фактура	Учтен НДС	19	60	20 756
29.09.2019 Платежное поручение	Оплата ООО «Веста»	60	51	136 066

В табл. 6.4 представлены хозяйственные операции по расчетам с покупателями выборочно за сентябрь 2019 г.

**Таблица 6.4. Журнал хозяйственных операций по расчетам с покупателями
в ООО «Техно» за сентябрь 2019 г.**

Дата и документ	Содержание операции	Бухгалтерские проводки		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
01.09.2019 Счет-фактура	Отражена выручка от продажи продукции ООО «Стройинвест»	62	90/1	22 414
01.09.2015 Счет-фактура	Начислен НДС	90/3	68	3 419
01.09.2019 Платежное поручение	Поступила оплата от ООО «Строй- инвест»	51	62	22 414
04.09.2019 Счет-фактура	Отражена выручка от продажи продукции ООО «Уют»	62	90/1	196 544
04.09.2019 Счет-фактура	Начислен НДС	90/3	68	29 981
06.09.2019 Счет-фактура	Отражена выручка от продажи продукции ООО «Каталина»	62	90/1	40 600
06.09.2019 Счет-фактура	Начислен НДС	90/3	68	6 193
07.09.2019 Платежное поручение	Поступила оплата от ООО «Каталина»	51	62	40 600
08.09.2019 Счет-фактура	Поступил аванс (50 %) от ТЦ «Товары для дома»	51	62/А	52 000
10.09.2019 Счет-фактура	Поступил аванс (50 %) от ЗАО «Мелар»	51	62/А	70 000
12.09.2019 Счет-фактура	Отражена выручка от продажи продукции ООО «Каталина»	62	90/1	22 641
12.09.2019 Счет-фактура	Начислен НДС	90/3	68	3 454
13.09.2019 Платежное поручение	Поступила оплата от ООО «Каталина»	51	62	22 641
14.09.2019 Счет-фактура	Отражена выручка от продажи продукции ИП «Мальцева»	62	90/1	23 470
14.09.2019 Счет-фактура	Начислен НДС	90/3	68	3 580
14.09.2019 Платежное поручение	Поступила оплата от ИП «Мальцева»	51	62	23 470
20.09.2019 Счет-фактура	Отражена выручка от продажи продукции ООО «Шик»	62	90/1	37 100
20.09.2019 Счет-фактура	Начислен НДС	90/3	68	5 659

Окончание табл. 6.4

1	2	3	4	5
20.09.2019 Платежное поручение	Поступила оплата от ООО «Шик»	51	62	37 100
22.09.2019 Счет-фактура	Отражена выручка от продажи продукции ТЦ «Товары для дома» (за вычетом ранее перечисленного аванса 08.09.19)	62	90/1	52 000
22.09.2019 Счет-фактура	Начислен НДС на общую сумму выручки	90/3	68	15 864
6.4 25.09.2019 Счет-фактура	Отражена выручка от продажи продукции ООО «Добрыня»	62	90/1	66 701
25.09.2019 Счет-фактура	Начислен НДС	90/3	68	10 175
25.09.2019 Платежное поручение	Поступила оплата от ООО «Добрыня»	51	62	66 701

ООО «Техно» периодически проводит инвентаризацию расчетов с поставщиками. Для этого составляется акт сверки, в котором организация-поставщик по своим данным вводит суммы по дебету и по кредиту и который заверяется подписью руководителя и печатью организации. Далее акт сверки передается ООО «Техно», которое по своим данным утверждает суммы по операциям с поставщиком. Акт сверки подписывается руководителем и заверяется печатью ООО «Техно». После утверждения акта сверки расчетов один экземпляр отправляется поставщику.

06.12.2019 был составлен акт сверки расчетов между ООО «Техно» и ООО «Трал»: «Настоящий акт составлен в том, что сальдо расчетов на 01.12.2019 за выполненные поставки материалов составляет 153 978 руб. в пользу ООО «Трал» (прил. 6).

06.12.2019 был составлен акт сверки расчетов между ООО «Техно» и ООО «Ю и К», в котором выявлено расхождение на сумму 35 938 руб. (прил. 7).

07.12.2019 был составлен акт сверки расчетов между ООО «Техно» и ООО «Компас»: «Настоящий акт составлен в том, что сальдо расчетов по состоянию на 01.12.2019 за выполненные поставки составляет 94 759 руб. в пользу ООО «Компас» (прил. 8).

Между покупателями продукции и ООО «Техно» также проводится инвентаризация расчетов. ООО «Техно» периодически предлагает своим покупателям согласовать расчеты путем составления акта

сверки за определенный период. ООО «Техно» заносит информацию по своим данным (сальдо на начало, дату, обороты и сальдо на конец периода), заверяет акт подписью руководителя и печатью организации. Далее акт передается для согласования покупателю. После согласования документ заверяется подписью руководителя и печатью организации-покупателя, и один экземпляр акта сверки передается ООО «Тех-но».

08.12.2019 был составлен акт сверки между ООО «Техно» и ООО «Уют» за период с 1 июня 2019 г. по 1 декабря 2019 г.: «Подтверждаем задолженность в сумме 477 324 руб. в пользу ООО «Техно» (прил. 9).

08.12.2019 был составлен акт сверки между ООО «Техно» и ООО «ТЦ «Товары для дома» за период с 1 июня 2019 г. по 1 декабря 2019 г.: «Подтверждаем задолженность в сумме 351 002 руб. в пользу ООО «Техно» (прил. 10).

08.12.2019 был составлен акт сверки между ООО «Техно» и ЗАО «Мелар» за период с 1 июня 2019 г. по 1 декабря 2019 г., в котором выявлено расхождение на сумму 70 000 руб., не перечисленных покупателем в соответствии с договорными обязательствами (прил. 11).

На балансе ООО «Техно» числится просроченная дебиторская задолженность покупателей ООО «Уют», ООО «ТЦ «Товары для дома», ЗАО «Мелар», которая не обеспечена соответствующими гарантиями.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Беларусь такая задолженность признается сомнительной и по ней необходимо создавать резерв по сомнительным долгам с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Однако ООО «Техно» не создает резерв по сомнительным долгам.

На данном этапе аудита требуется:

1. Проверить правильность корреспонденции счетов по учету расчетов с поставщиками и покупателями. Результат проверки оформить рабочим документом (табл. 6.5).

2. Проверить правильность проведения инвентаризации расчетов с поставщиками и покупателями. Оформить результаты рабочим документом (табл. 6.6).

3. Рассчитать сумму резерва по сомнительным долгам на 20__ г. (табл. 6.7).

Результаты аудита данного участка учета оформить отчетом аудитора (прил. 5).

РАЗДЕЛ АУДИТА:

Таблица 6.6. Проверка правильности проведения инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками

Наименование документа	Номер и дата	Результаты проведения инвентаризации, руб.		Замечания аудитора		
		Результат согласно данным контрагента	Результат согласно данным ООО «Техно»	по оформлению документов и проведению инвентаризации	по полноте, правильности, своевременности отражения результатов инвентаризации в учете	Примечание

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Проверил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____

62	ООО «ТЦ ы для дома»		351 002	22.09.11	Да					
62	ЗАО «Мел р»		441 841	30.09.11	Да					
Итого сумма резерва по задолженности, не погашенной в срок										
Итого сумма резерва по задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные в договоре										