

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ
ФГБОУ ВО «Бурятская государственная сельскохозяйственная академия
имени В.Р. Филиппова»

Экономический факультет

Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине

АУДИТ

на тему «Аудит учета расчетов с поставщиками и подрядчиками»

38.03.01 «Экономика»

профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выполнила: Будаева Ю.Р. ст-ка 5 курса
заочной формы обучения

Проверила: Бутуханова Д.Ц-Д., доцент

Дата сдачи: «24» 02 20 16 г.
Дата защиты: «04» 04 20 17 г.
Оценка: «хорошо» (подпись)

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
РАЗДЕЛ 1. Теоретические аспекты аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	4
1.1. Сущность и содержание расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	4
1.2. Нормативно-правовые документы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	6
РАЗДЕЛ 2. Организация аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	12
2.1. Цели и задачи аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	12
2.2. Источники информации аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	14
2.3. План и программа аудиторской проверки с поставщиками и подрядчиками.....	15
2.4. Составление отчета аудитора и аудиторского заключения... ..	19
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	22
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	23
ПРИЛОЖЕНИЕ.....	24

ВВЕДЕНИЕ

Организации постоянно ведут расчеты с поставщиками за приобретенные у них основные средства, сырье, материалы и другие товарно-материальные ценности и оказанные услуги, а также оказывающие услуги и выполняющие разные работы.

Актуальность темы заключается в том, что в настоящее время большое внимание уделяется расчётам с поставщиками и подрядчиками. Это обусловлено тем, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчётов. Одним из наиболее распространённых видов расчётов как раз и являются расчёты с поставщиками и подрядчиками за сырьё, материалы, товары и прочие материальные ценности.

Целью аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками является выражение мнения о достоверности отражения в учете и отчетности показателей дебиторской и кредиторской задолженности.

Целью курсовой работы является изучение и раскрытие основных направлений методики аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Задачи курсовой работы:

- дать определение понятиям «поставщики» и «подрядчики»;
- рассмотреть теоретические аспекты аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- изучить порядок организации аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- определить основные аудиторские процедуры, применяемые при проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками;

Предметом исследования является – аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Курсовая работа состоит из введения, двух разделов, заключения и списка используемой литературы.

РАЗДЕЛ 1. Теоретические аспекты аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками

1.1. Сущность и содержание расчетов с поставщиками и подрядчиками

Поставщик — предприятие (организация), которое по договору обязуется передать другому предприятию (организации) в установленный срок продукцию согласованного между ними ассортимента, количества и качества.

Подрядчик — организация (иногда отдельные граждане), которая по договору обязуется выполнить определенную работу по заданию заказчика.

Основанием для принятия на учет кредиторской задолженности перед поставщиками являются следующие расчетные документы: (счета, счета-фактуры) и документы, свидетельствующие о факте свершения сделки (товарно-транспортные накладные, приходные ордера, приемные акты, акты о выполнении работ и услуг).

Расчеты с поставщиками и подрядчиками учитываются на синтетическом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» задолженность отражается в пределах сумм акцепта. При обнаружении недостатков поступившим товарно-материальным ценностям, несоответствия цен, обусловленных договором счет 60 кредитуют на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям»).

Расчёты с поставщиками и подрядчиками осуществляют после отгрузки им товарно-материальных ценностей, выполнения работ или оказания услуг либо одновременно с ними с согласия предприятия или по его поручению. Без согласия организации в безакцептном порядке оплачиваются требования за отпущенный газ, воду, электроэнергию, выписанные на основании показателей измерительных приборов и действующих тарифов, а также за канализацию, пользование телефоном, почтово-телеграфные услуги.

Аналитический учет по счету 60 ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей – по каждому поставщику и

подрядчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения необходимых данных по: поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по неоплаченным в срок расчетным документам; поставщикам по неотфактурованным поставкам; авансам выданным; поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил; поставщикам с просроченным оплатой векселям; поставщикам по полученному коммерческому кредиту и др.

Расчеты с покупателями и поставщиками производятся платежными поручениями, в виде товарообменных операций (бартерные сделки), в порядке уступки права требования, договора мены инкассовыми поручениями, аккредитивами, векселями, чеками. Долги, возникающие в результате деятельности субъектов хозяйственного права, принято называть кредиторской или дебиторской задолженностью в зависимости от того, кто является должником.

Дебиторская и кредиторская задолженность являются естественными составляющими бухгалтерского баланса предприятия. Они возникают в результате несовпадения даты появления обязательств с датой платежей по ним.

Под кредиторской задолженностью организации понимается ее задолженность другим лицам: организациям, индивидуальным предпринимателям, работникам. Как правило, она образуется при расчетах за приобретаемые материально - производственные запасы, работы и услуги сторонних организаций, при расчетах с бюджетом, а также при расчетах с работниками по оплате труда и с физическими лицами по гражданско-правовым договорам.

Наиболее характерный вид кредиторской задолженности – это задолженность поставщикам и подрядчикам за поставленные ими товарно-материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы.

Для выявления остатков по каждому кредитору и проверки обоснованности сумм, числящихся на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками, Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств предусматривают проведение инвентаризации расчетов. Эта процедура является одним из важнейших условий управления дебиторской и кредиторской задолженностью.

Для организации аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками является одним из наиболее важных пунктов проверки и контроля. Это обусловлено тем, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчётов. Одним из наиболее распространённых видов расчётов как раз и являются расчёты с поставщиками и подрядчиками за сырьё, материалы, товары и прочие материальные ценности.

Таким образом, можно сказать, что поставщиком является юридическое или физическое лицо, которое на основе договора купли-продажи передает в собственность какое-либо имущество (товары, материалы, основные средства и т. д.) покупателю, который обязуется оплатить это имущество. А подрядчик это юридическое или физическое лицо, которое обязуется выполнить определенную работу и сдать ее заказчику, а заказчик обязуется принять выполненную работу и оплатить ее в сроки, предусмотренные договором подряда.

1.2. Нормативно-правовые документы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками должен опираться на нормативно-правовую базу. Таким образом, все действия директора и главного бухгалтера и других лиц, которые осуществляют расчеты с поставщиками и подрядчиками должны опираться на кодексы, законы, приказы и другие нормативно-правовые акты, регулирующие данный участок

учета. Рассмотрим основные нормативно-правовые акты, которые регулируют учет расчетов с поставщиками и подрядчиками:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (с последними изменениями и дополнениями от 22.10.2014 г. № 315-ФЗ) [1] и Часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (с последними изменениями и дополнениями от 31.12.2014 г. № 512-ФЗ) [1] (далее Гражданский Кодекс РФ). В процессе финансово-хозяйственной деятельности у организаций появляются обязательства по расчетам за полученные товарно-материальные ценности, потребленные работы и услуги перед другими предприятиями и организациями, выставленным претензиям и т. д.

При расчетах с поставщиками и подрядчиками представлены на рисунке 1 следующие виды договоров:

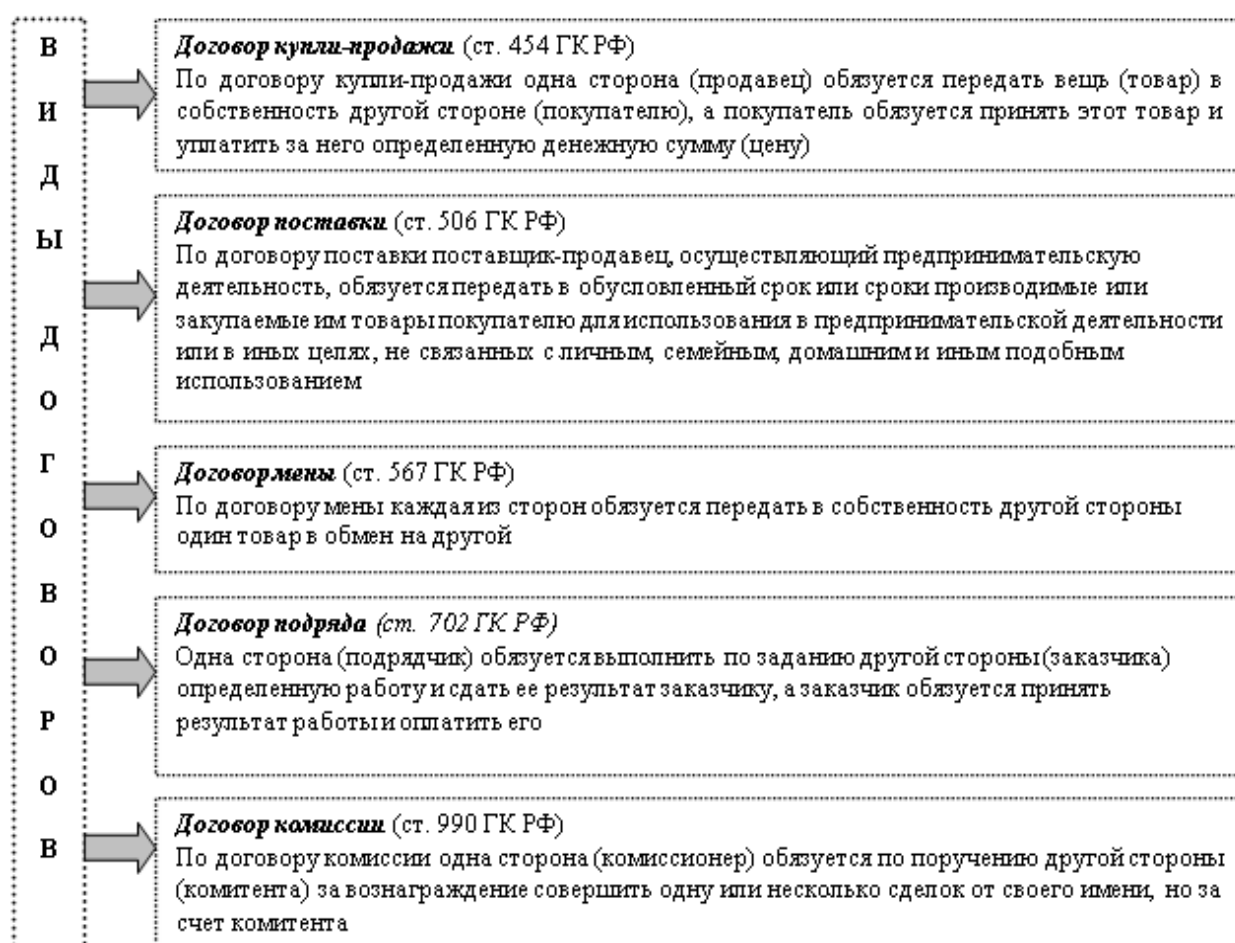


Рис. 1. Характеристика видов договоров в соответствии с Гражданским Кодексом РФ.

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. Характеристика первичных учетных документов и регистров представлена на рисунке 2.



Рис. 2. Характеристика первичных учетных документов и регистров в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ

3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (с последними изменениями и дополнениями от 18.09.2006 г. № 115н) и Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (с последними изменениями и дополнениями от 08.11.2010 г. № 142н).

В соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» и/или на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». На практике, обычно, на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» учитывают расчеты с поставщиками и подрядчиками, с которыми организация работает постоянно, а через счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» совершает разовые сделки. В таблицах 1 и 2 представлены как характеристика счетов 60, 76 так и основные типовые операции, предусмотренные Планом счетов.

Таблица 1. Характеристика счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	
Дебет	Кредит
Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется в случае погашения задолженности поставщикам и подрядчикам на суммы исполнения обязательств, включая авансы и предварительную оплату. При этом в корреспонденции к ним могут быть отражены счета по учету денежных средств (касса, расчетные счета и т. д.), источников финансирования (кредиты, займы), расчетов (зачет задолженности покупателей, заказчиков)	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей (либо счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей») или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п
Основные типовые проводки по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	
Дт 60 Кт 50 — учтена передача аванса поставщику из кассы организации; Дт 60 Кт 51 — учтено погашение задолженности перед контрагентом с расчетного счета организации; Дт 60 Кт 62 — произведен взаимозачет встречных однородных требований; Дт 60 Кт 67 — задолженность перед подрядчиком переоформлена в долгосрочный заем; Дт 60 Кт 76 — сумма признанных поставщиком претензий удержана из средств, подлежащих уплате;	Дт 10 Кт 60 — оприходованы на складе поступившие от поставщика материалы; Дт 19 Кт 60 — учтен налог на добавленную стоимость по оприходованным на складе материальным ценностям; Дт 20 Кт 60 — стоимость работ, выполненных подрядной организацией, учтена в составе затрат основного производства; Дт 26 Кт 60 — стоимость услуг подрядной организации учтена в составе общехозяйственных расходов; Дт 41 Кт 60 — учтено

Дт 60 Кт 91 — сумма непогашенной кредиторской задолженности включена в состав прочих доходов в связи с истечением срока исковой давности; Дт 60 Кт 99 — задолженность перед поставщиком, списанная в результате наступления обстоятельств непреодолимой силы, учтена в составе доходов организации	оприходование товаров, поступивших от поставщика; Дт 51 Кт 60 — учтена сумма возвращенного подрядчиком аванса
--	---

Таблица 2. Характеристика счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	
Дебет	Кредит
В дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» списываются потери по страховым случаям с кредита счетов учета производственных запасов, основных средств и др. По дебету счета 76 также отражается сумма страхового возмещения, причитающаяся по договору страхования работника организации в корреспонденции со счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Суммы страховых возмещений, полученных организацией от страховых организаций в соответствии с договорами страхования, отражаются по дебету счета 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» кредитруется на суммы поступивших платежей в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Суммы, которые не подлежат взысканию относятся на те счета, с которых были приняты на учет по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Основные типовые проводки по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	
Дт 76 Кт 10 — учтена сумма страхового возмещения застрахованных материалов, списанных в результате порчи; Дт 76 Кт 20 — учтена сумма страхового возмещения застрахованного незавершенного производства, списанного в результате наступления страхового случая; Дт 76 Кт 41 — отражена сумма корректировки стоимости товаров, неправильно учтенных из-за арифметической ошибки; Дт 76 Кт 60 — отражена сумма претензии, выставленной поставщику за брак и простои, возникшие по его вине	Дт 08 Кт 76 — учтена стоимость услуг сторонней организации, обеспечившей доставку внеоборотного актива; Дт 20 Кт 76 — сумма страховки отражена в затратах основного производства; Дт 50 Кт 76 — отражено внесение поставщиком в кассу средств в погашение выставленной ему претензии; Дт 60 Кт 76 — выполнен взаимный зачет встречных однородных требований; Дт 91 Кт 76 — сумма штрафов, признанных организацией, включена в состав прочих расходов

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденное

Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н (с последними изменениями и дополнениями от 24 декабря 2010 г. № 186н) (далее ПБУ 3/2006). Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками может осуществляться как в российских рублях, так и в иностранной валюте.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Минфина РФ от 9.06.2001 г. № 44н [4] (с последними изменениями и дополнениями от 25.11.2010 г. № 132н).

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н (с последними изменениями и дополнениями от 24.10.2010 г. № 186н).

7. Методические указания «По инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденные Приказом Минфина РФ № 49 от 13 июня 1995 г. (с последними изменениями и дополнениями от 08.11.2010 г. № 142н).

Рассмотрены основные нормативно-правовые документы, которые регулируют учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Необходимо опираться на данные нормативно-правовые документы, а также отслеживать изменения, происходящие в них, чтобы у организации не возникли различные нарушения, которые в дальнейшем могут грозить штрафными санкциями.

РАЗДЕЛ 2. Организация аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками

2.1. Цели и задачи аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками

Основная цель аудиторской проверки – установить соответствие совершенных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками действующему законодательству и достоверность отражения этих операций в бухгалтерской отчетности.

Согласно основной цели аудитору в первую очередь необходимо проверить наличие договоров с поставщиками и подрядчиками, правильность их оформления и соответствие содержания договоров экономическому смыслу совершенных сделок. При этом все сделки с поставщиками можно разделить на две группы в зависимости от предмета и сущности всех заключаемых договоров. В первую группу входят расчеты с поставщиками. Предмет договоров данной группы – приобретение любых товаров и имущественных прав. Основные формы заключаемых договоров в рамках этой группы: договор купли-продажи, договор поставки, договор энергоснабжения, договор мены. Во вторую группу входят расчеты с подрядчиками. Предметом договоров этой группы является выполнение определенной работы и сдача ее результата заказчику. Основные формы договоров: договор подряда, договор возмездного оказания услуг, договор на выполнение НИОКР.

Подобное деление на группы обусловлено тем, что специфика договоров внутри каждой из групп требует различных подходов при проведении аудита. В первую очередь это разница в используемых приемах сбора аудиторских доказательств и порядке построения аудиторской выборки.

В ходе аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками аудитор должен:

- проверить правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;
- подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;

- оценить правильность оформления и отражения в учете предъявленных претензий;

- проверить списанные безнадежные к взысканию долги;

- проверить выданные авансы и полученные коммерческие кредиты.

При этом особое внимание должно быть уделено просроченной задолженности и задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Аудитору следует выяснить причины возникновения такой задолженности и уточнить, какие были приняты меры к ее взысканию. При наличии дебиторской задолженности необходимо установить дату и причину ее возникновения.

В случае если среди контрагентов предприятия есть поставщики-нерезиденты, осуществляющие поставки за иностранную валюту, следует выяснить, как велся учет курсовых разниц, и уточнить производился ли пересчет остатков по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на отчетную дату. При наличии поставщиков-резидентов, договоры на поставку от которых выражены в иностранной валюте (или в условных единицах), необходимо определить каким образом в учете отражались суммовые разницы, возникшие до даты принятия товарно-материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг) к учету и после этой даты.

При проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками используются приемы фактического и документального контроля, аналитические процедуры, логический анализ, устные опросы должностных лиц по отдельным вопросам данного раздела аудиторской программы.

При аудите расчетов с использованием различных форм безналичных расчетов выясняется наличие всех оправдательных документов, а при необходимости проводятся встречные сверки в банке или у поставщика.

Аудитор, исходя из конкретных целей аудита расчетов, устанавливает:

- правильность и завершенность сумм, относимых к дебиторской задолженности;

- право собственности организации на подлежащие оплате ценности;

- обоснованность оценки сумм дебиторской задолженности, включаемой в баланс;
- правильность корреспонденции и отражения на счетах дебиторской задолженности;
- обоснованность отнесения дебиторской задолженности к соответствующему периоду;
- арифметическую точность и соответствие статей дебиторской задолженности в балансе итогам учетных регистров и Главной книге;
- правильность раскрытия краткосрочной, долгосрочной и просроченной дебиторской задолженности в финансовой отчетности.

2.2. Источники информации аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками

Аудитор, выходя на проверку учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, должен быть проинформирован и знать на основании чего он будет проверять.

В соответствии с требованиями действующего законодательства аудиторские фирмы должны разрабатывать и утверждать методики аудиторских проверок финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов. Аудиторы должны осуществлять аудиторскую проверку только в соответствии с разработанными в фирме методиками.

Большинство хозяйственных операций, отраженных в бухгалтерском и налоговом учете, являются сделками по тому или иному виду гражданско-правового договора. Любому аудитору в своей деятельности приходится сталкиваться с нормами гражданского законодательства, регулирующего договорные отношения.

В процессе аудиторской проверки следует руководствоваться следующими нормативными документами:

1. Гражданский кодекс РФ;
2. Налоговый кодекс РФ;

3. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ;

4. Правила (стандарты) аудиторской деятельности;

5. Постановление Правительства РФ от 26.09.94 г. № 1094 "Об оформлении взаимной задолженности предприятия и организаций векселями единого образца и развитии вексельного обращения" (в ред. Постановления Правительства РФ от 27.12.95 г. № 1295);

6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утв. Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н;

7. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.98 г. № 34н (в ред. Приказа МФ РФ от 24.12.2010 г. № 186н);

8. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. № 106н (в ред. Приказа МФ РФ от 27.04.2012 г. № 55н);

9. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом МФ РФ от 13.06.95 г. № 49;

2.3. План и программа аудиторской проверки с поставщиками и подрядчиками

План и программа проведения аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками строятся с учетом результатов проверки системы внутреннего контроля данного раздела. При этом план аудита должен охватывать следующие основные направления проверки:

— правовая оценка договоров с поставщиками и подрядчиками, покупателями с позиций действующего законодательства;

— организация первичного учета операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями;

— организация бухгалтерского учета операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями;

— организация налогового учета операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями.

Основные вопросы общего плана аудита и их раскрытие приведены в таблице 3.

Таблица 3. Основные вопросы общего плана

Основной вопрос	Содержание вопроса
Деятельность аудируемого лица	• общие экономические факторы и условия в отрасли, влияющие на деятельность аудируемого лица; • особенности аудируемого лица, его деятельности, финансовое состояние, требования к его финансовой (бухгалтерской) или иной отчетности, включая изменения, произошедшие с даты предшествующего аудита; • общий уровень компетентности руководства.
Системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля	• учетная политика, принятая аудируемым лицом, и ее изменения; • влияние новых нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета на отражение в финансовой деятельности аудируемого лица; • планы использования в ходе аудиторской проверки тестов средств контроля и процедур проверки по существу.
Риск и существенность	• ожидаемые оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля, определение наиболее важных областей для аудита; • установление уровней существенности для аудита; • возможность (в том числе на основе аудита прошлых лет) существенных искажений или мошеннических действий; • выявление сложных областей бухгалтерского учета, в том числе таких, где результат зависит от суждения бухгалтера, например, при подготовке оценочных показателей.
Характер, временные рамки и объем процедур	• относительная важность различных разделов учета для проведения аудита; • влияние на аудит наличия компьютерной системы ведения учета и ее специфических особенностей; • существование подразделения внутреннего аудита аудируемого лица и его возможное влияние на процедуры внешнего аудита
Координация и направление работы, текущий контроль и проверка выполненной работы	• привлечение других аудиторских организаций к проверке филиалов, подразделений, дочерних компаний аудируемого лица; • привлечение экспертов; • количество территориально обособленных подразделений одного аудируемого лица и их пространственная удаленность друг от друга; • количество и квалификация специалистов, необходимых для работы с данным аудируемым для работы с данным аудируемым лицом.
Прочие аспекты	• возможность того, что допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица может оказаться под вопросом; • обстоятельства, требующие особого внимания,

	- например, существование аффилированных лиц; • особенности договора об оказании аудиторских услуг и требования законодательства; • срок работы сотрудников аудитора и их участие в оказании сопутствующих услуг аудируемому лицу; форма и сроки подготовки и представления аудируемому лицу заключений и иных отчетов в соответствии с законодательством, правилами (стандартами) аудиторской деятельности и условиями конкретного аудиторского задания.
--	---

Общий план проведения аудиторской проверки оформляется следующим образом, представленного в таблице 4.

Таблица 4. Общий план аудиторской проверки

		Проверяемая организация			
		Период аудита			
		Трудоемкость аудиторской проверки			
		Руководитель аудиторской группы			
		Состав аудиторской группы:		1. , 2. ,3. ,	
		Планируемый аудиторский риск			
		Планируемый уровень существенности			

№ п/п	Направления аудиторской проверки (планируемые виды работ)	Период проведения		Исполнитель	Примечание
		Начало	Завершение		
Руководитель аудиторской организации					
Руководитель аудиторской группы					
План согласован с руководством экономического субъекта					
Руководитель или уполномоченное лицо экономического субъекта					

Особое внимание следует уделить проверке договоров, их правовой оценке. При аудите следует применять либо сплошную проверку договоров, либо непредставительную выборку договоров с большей степенью риска, опираясь на личное суждение аудитора. В случае возникновения необходимости аудитору следует привлечь к правовой экспертизе договоров эксперта, компетентного в юридических вопросах.

При проведении аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками аудитором могут быть обнаружены следующие ошибки и нарушения, которые возникли при учете этих расчетов:

— организация первичного учета;

— счетные ошибки при фиксировании оперативного факта (при измерении количества, веса, размеров и т.п.);

— несвоевременная регистрация оперативного факта на носителе информации;

— регистрация хозяйственных операций в документах неунифицированной формы (в случае если для данной операции унифицированный документ предусмотрен);

— отсутствие необходимых реквизитов, придающих документу юридическую силу;

— нарушения, допущенные при оформлении первичного документа (заполнение документов средствами, не допускающими их долговременное хранение, нарушения при внесении исправлений в первичный документ);

— отсутствие графиков документооборота;

— ошибки при регистрации документа (количественные либо качественные расхождения при переносе данных из документа в учетные регистры);

— несвоевременная регистрация документа в учетном регистре (либо отсутствие данных в учетном регистре по отдельным первичным документам);

— нарушения сроков хранения документации в архиве;

— уничтожение первичных документов без акта о выделении документов к уничтожению;

— нарушения при оформлении дел с первичной учетной документацией (касается кассовых и банковских документов).

При организации бухгалтерского и налогового учета:

— перекрытие задолженности одного контрагента авансами, выданными другому контрагенту (Д-т 60, К-т 60, субсчет «Авансы выданные», 76;

— несвоевременное списание задолженности с истекшим сроком исковой давности возмещение входящего НДС по неотфактурованным

поставкам (Д-т 19, К-т 60, субсчет «Неотфактурованные поставки» и Д-т 68 К-т 19);

- отсутствие корректировки по списанным на затраты ТМЦ (работам, услугам), ранее отраженным как неотфактурованные поставки, документы по которым поступили и имеют несоответствия с ранее отраженными в учете показателями;

- возмещение входящего НДС по поставкам, обеспеченным выданными организацией собственными векселями;

- несвоевременное предъявление претензий поставщикам (Д-т 76, субсчет «Расчеты по претензиям», К-т 60), отражение на счете 76, субсчет «Расчеты по претензиям» нереальных сумм;

- счетные ошибки при исчислении курсовых разниц (Д-т 91, К-т 60 или Д-т 60 К-т 91);

- отражение суммовых разниц на счетах учета прочих доходов и расходов, а не на счетах учета запасов и затрат;

- списание безнадежного долга на счет прочих доходов и расходов при наличии ранее образованного резерва под эту задолженность (Д-т 91, К-т 60);

- неправомерное признание задолженности безнадежной и ее списание за счет резерва по сомнительным долгам либо за счет внереализационных расходов (Д-т 63 или 91, К-т 60, субсчет «Авансы выданные»);

- отсутствие аналитического учета по поставщикам по неоплаченным в срок расчетным документам, по неотфактурованным поставкам, по авансам выданным, по выданным векселям, по просроченным оплатой векселям и др.;

- нарушение методологии учета в части неверно составленных корреспондентских счетов.

2.4. Составление отчета аудитора и аудиторского заключения

По результатам аудиторской проверки аудируемому лицу выдается аудиторское заключение – официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности, составленный в

соответствии с новым законом об аудиторской деятельности и федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

Аудиторское заключение не является конфиденциальной информацией и предназначено не только для заказчика, но и для любых заинтересованных лиц (учредителей, инвесторов, налоговых органов, контрагентов и т.п.).

Более того, многие организации, в частности, открытые акционерные общества даже обязаны публиковать свою отчетность в средствах массовой информации (ст. 16 Федерального закона «О бухгалтерском учете»).

Аудиторское заключение представляется аудитором только аудируемому лицу (как правило, руководителю) либо лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг.

При необходимости аудируемое лицо самостоятельно представляет аудиторские заключения другим заинтересованным лицам. Причем, аудиторским договором может быть предусмотрено любое количество оригиналов заключения (при проведении обязательного аудита – не менее двух: для аудируемого лица и для представления в налоговые органы в составе годовой отчетности).

Помимо аудиторского заключения руководителю аудируемого лица выдается отчет аудиторской фирмы (письменная информация руководству аудируемого лица) с указанием выявленных замечаний, рекомендациями по их устранению и другими сведениями, предусмотренными аудиторским договором и законодательными или нормативными актами, на основании которых проводился аудит:

- сведений, разглашенных самим лицом, которому оказывались аудиторские услуги либо с его согласия;
- сведений о заключении с аудируемым лицом договора о проведении обязательного аудита;
- сведений о величине оплаты аудиторских услуг.

Информация для руководства не может рассматриваться как полный отчет о всех существенных недостатках. Она включает лишь те ошибки,

которые были обнаружены в процессе аудиторской проверки. Информация должна содержать описание выявленных недостатков, указание на их несоответствие законодательству и нормативным актам, а также включать рекомендации по улучшению учета и контроля в организации.

Внесение рекомендаций не отменяет и не изменяет содержания аудиторского отчета и заключения.

Информация для руководства должна быть четкой, краткой, содержательной, без фактических неточностей. Различные уровни значимости сведений должны быть четко выделены. По согласованию с руководством для разных уровней управления могут быть составлены отдельные письма.

Аудитор должен запросить у руководства организации ответ на информационное письмо с изложением предлагаемых действий по вопросам, поднятым в письме. Ответ также оформляется в виде письма за подписью лица, обладающего правом принимать решения (финансовый директор, главный бухгалтер).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В курсовой работе были рассмотрены вопросы, касающиеся аудита учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. В ходе раскрытия данной темы были даны основные понятия и сущность аудита проведения расчетов, описаны цели и задачи. В представленной работе была раскрыта процедура проведения аудита, план и программа проведения проверки.

Оценена система бухгалтерского учета и внутреннего контроля, объем доказательств позволяет утверждать, что риски как системы внутреннего контроля, как и надежности системы бухгалтерского учета являются средними, а система внутреннего контроля и бухгалтерского учета позволяет руководству отражать в отчетности достоверные сведения. А также должен быть определен единый уровень существенности аудита.

Аудитор, используя свое профессиональное суждение, обязан взять на себя ответственность и принять решение о том, сделать или нет в данной ситуации вывод о существенных нарушениях в проверяемой бухгалтерской отчетности, либо сделать вывод о необходимости включения соответствующих оговорок в аудиторское заключение. Для уточнения ситуации может потребоваться проведение дополнительных аудиторских процедур.

По результатам аудита бухгалтерской отчетности экономического субъекта составляется аудиторское заключение, которое представляет собой мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности. Пример аудиторского заключения можно увидеть в приложении А.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс РФ (часть 1 от 30.11.94г. № 51-ФЗ, в ред. Федерального закона от 06.12.2011 г. № 405-ФЗ; часть 2 от 26.01.96г. № 14-ФЗ, в ред. Федерального закона от 30.11.2011 г. № 213-ФЗ);
2. Налоговый кодекс РФ (часть 1 31.07.1998 г. № 146-ФЗ, в ред. Федерального закона от 29.06.2012 г. № 97-ФЗ, часть 2 от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ, в ред. Федерального закона от 28.07.2012 г. № 130-ФЗ);
3. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (в ред. изменений и дополнений, внесенных Федеральным законом от 11.07.2011 г. № 200-ФЗ);
4. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ (в ред. изменений и дополнений, внесенных Федеральным законом от 28.11.2011 г. № 339-ФЗ);
5. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности;
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утв. Приказом МФ РФ от 31.10.00 г. № 94-н (в ред. Приказа МФ РФ от 08.11.10 г. № 142-н);
7. Мощенко О.В., Усанов А.Ю. Методические аспекты аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками //Все для бухгалтера. - 2012. - № 3;
8. Пантелеева И.А. Аудиторское заключение: требования стандартов Аудиторские ведомости. - 2011. - № 11 – 25с.;
9. Федосенко Т.В. Подготовка финансовой отчетности: использование профессионального суждения аудитора Аудиторские ведомости – 2011 – 15с;
10. Шабанова Т.В. Понятие аудита с точки зрения российского законодательства Консультант бухгалтера - 2010. - N 1;
11. Кувалдина Т.Б. Ошибки в бухгалтерском учете и отчетности: порядок исправления // Аудиторские ведомости. - 2011. - № 1 – 40с.;
12. Желтухина М. А., Нардина С. А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками // Молодой ученый. — 2015. — №11. — С. 837-843.

13.ПРИЛОЖЕНИЕ А



Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Форест-Аудит»
680000, Россия, город, Хабаровск, улица Комсомольская, 104,
Телефон/факс: (4212) – 30-29-62, 42-08-36, 42-08-37, E-mail: faudit@mail.ru

Аудиторское заключение

по бухгалтерской отчетности
Некоммерческого партнерства саморегулируемой
организации «Содействие развитию стройкомплекса
Дальнего Востока»
за 2011 год

Общему собранию Членов
НП СРО «СРСК ДВ»

Генеральному директору
НП СРО «СРСК ДВ»
А.А. Серову

Аудируемое лицо: Некоммерческое партнерство саморегулируемая организация
«Содействие развитию стройкомплекса Дальнего Востока» (сокращенное наименование:
НП СРО «СРСК ДВ»)

Место нахождения: 680000, г.Хабаровск, ул.Лермонтова, 52.

Основной государственный регистрационный номер: 1092700000700.

Аудитор: Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Форест-Аудит»
(сокращенное наименование: ЗАО «Форест-Аудит»)

Место нахождения: 680000, г. Хабаровск, ул. Комсомольская, д.104, тел/факс:
(4212) 42-08-36, 42-08-37, 30-29-62.

Основной государственный регистрационный номер: 1022700910726.

ЗАО «Форест-Аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов
Некоммерческое Партнерство «Московская аудиторская палата» (НП МоАП);
местонахождение: г. Москва, Петровский пер., д.8, стр. 2. Запись в Реестре аудиторов и
аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов НП МоАП сделана
28.12.2009г. за номером 10303003001; выдано свидетельство от 15.02.2010 г.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности НП СРО «СРСК ДВ»,
состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года, отчета о
прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала, отчета о целевом использовании
полученных средств, отчета о движении денежных средств, пояснений и пояснительной
записки за 2011 год.

Ответственность руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство НП СРО «СРСК ДВ» несет ответственность за составление и
достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными

правилами составления бухгалтерской отчетности и систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение аудитора

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность НП СРО «СРСК ДВ» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Руководитель аудиторской проверки

Квалификационный аттестат аудитора № 03-000185,
выданный 13.03.2012 г. НП «МоАП»
на неограниченный срок



Ю.В. Солтан

Генеральный директор

ЗАО «Форест – Аудит»

Квалификационный аттестат аудитора № 03-000178,
выданный 13.03.2012 г. НП «МоАП»
на неограниченный срок



Н.А. Мерецкая

