

AN AUDIT OF THE ORGANIZATION OF THE PRIMARY ACCOUNTING OF THE FACTS OF ECONOMIC LIFE ON SETTLEMENTS WITH SUPPLIERS AND CONTRACTORS

Baskakova Ya.N. (Russian Federation) Email: Baskakova58@scientifictext.ru

*Baskakova Yana Nikolaevna – Master,
DEPARTMENT ACCOUNTING AND AUDITING,
VORONEZH STATE AGRARIAN UNIVERSITY VORONEZH STATE AGRARIAN UNIVERSITY NAMED AFTER EMPEROR
PETER I, VORONEZH*

Abstract: *this article is devoted to topical issues of the audit of the primary accounting of the facts of economic life on settlements with suppliers and contractors. The article investigates the audit of primary documentation, as well as a detailed list of primary documentation to check the accounting of payments to suppliers and contractors. Identified a certain list of details of primary documentation, the absence of which is unacceptable. The importance of checking the organization of primary documentation storage is revealed.*

Keywords: *auditor check, primary documentation, accounting, suppliers and contractors, invoice, document circulation.*

АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА ОРГАНИЗАЦИИ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ ПО РАСЧЕТАМ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Баскакова Я.Н. (Российская Федерация)

*Баскакова Яна Николаевна – магистр,
кафедра бухгалтерского учета и аудита,
Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, г. Воронеж*

Аннотация: *данная статья посвящена актуальным вопросам аудиторской проверки первичного учета фактов хозяйственной жизни по расчетам с поставщиками и подрядчиками. В статье исследована значимость аудита первичной документации, а также подробно описан перечень первичной документации для проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Выявлен определенный перечень реквизитов первичной документации, отсутствие которых является недопустимым. Раскрыта важность проверки организации хранения первичной документации.*

Ключевые слова: *аудиторская проверка, первичная документация, учет, поставщики и подрядчики, счет-фактура, документооборот.*

Любой факт хозяйственной жизни предприятия начинается с оформления первичной документации, которая предназначена для отображения его в бухгалтерском учете. Аудитор дает особую значимость проверке первичной документации, не зависимо от того, внутренний это аудит, или внешний. Обычно проведение аудита начинают с проверки первичной документации, т.к. приобретенные сведения считаются основанием для дальнейшей проверки и формирования выводов о состоянии предприятия, проходящего аудиторскую проверку.

Важность аудита первичной документации обусловлена следующим:

- во-первых, ни один факт хозяйственной жизни не может быть отражен в бухгалтерском учете без надлежащего оформления первичного документа, который формирует бухгалтерский учет;
- во-вторых, аудиторская проверка первичной документации выявляет потенциально «слабые» участки бухгалтерского учета;
- в-третьих, оценка качества аудиторских доказательств (документации) позволяет аудитору снизить риск по результатам проверки.

Приобретение товарно-материальных ценностей, получение различного рода работ и услуг приводит предприятие к расчетам с поставщиками и подрядчиками. Данная процедура должна сопровождаться определенным перечнем первичных документов, которые предоставляют поставщики и подрядчики своим покупателям и заказчикам.

Все взаимоотношения с поставщиками и подрядчиками следует оформлять документально:

- для формирования полных и достоверных сведений о положении взаиморасчетов с контрагентами;
- для передачи информации финансовым контролирующим органам;
- для непрерывного контроля над существующей задолженностью;
- для осуществления актуальных сверок, исключая возникновение просроченных задолженностей;

- для применения единых форм во взаиморасчетах.

Любая аудиторская проверка начинается с исследования договоров на выполнение работ и оказания услуг, поставку товаров. В каждом договоре имеется определенный перечень реквизитов, отсутствие которых недопустимо. Так, в договорах обязательно указываются сроки выполнения работ и поставки продукции или оказания услуг, сроки действия договора. Если в договоре отсутствует информация о цене, к договору в обязательном порядке оформляется дополнительное соглашение, либо спецификация. Также в договоре необходима информация о последствиях в случае неисполнения обязательств. Печать и подписи уполномоченных лиц проставляются в обязательном порядке. Данная процедура необходима для выявления расхождений обязательств между контрагентами.

Проводя процедуру по проверке договоров, аудитору необходимо сверить содержащиеся в них данные с приходными первичными документами конкретного контрагента. Далее проверяется наличие счетов-фактур от поставщиков по каждой сделке (можно использовать журнал регистрации счетов-фактур).

Выдача счета-фактуры производится в течение пяти календарных дней:

- с момента получения аванса, как полного, так и частичного, предусмотренного договором;

- с момента отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) (п. 3 ст. 168 Налогового кодекса РФ).

В счете-фактуре построчно указывается наименование товара, работ или услуг, их единица измерения, количество, цена и сумма, номер таможенной декларации, а также общая сумма отгруженных товаров (работ, услуг). В документе также необходимо указать ссылку на договор, по которому были отгружены соответствующие товары (выполнены работы, услуги).

Счет-фактура является важным первичным документом организации, так как именно от содержащейся в ней достоверной информации зависит правильное отражение расчетов с бюджетом по НДС, в дальнейшем получение налогового вычета. Изменения в счете-фактуре допускаются при сохранении последовательности расположения и количества реквизитов, одобренных данным постановлением: «Счета-фактуры, не соответствующие установленным нормам их заполнения, не могут являться основанием для зачета (возмещения) покупателю налога на добавленную стоимость в порядке, установленном федеральным законом» [1].

Кроме того, аудиторская проверка должна исследовать причины расхождений (если они имеются), между датами составления первичной документации и регистрации их в учете. Для этого необходимо выяснить, как часто происходят типичные ошибки. С помощью главного бухгалтера или бухгалтера по первичной документации, нужно определить из каких каналов поступают первичные документы, каков выделен срок на их обработку, ведется ли их централизованная регистрация. Аудитору необходимо узнать, осуществляется ли в организации истребование отсутствующих документов, и каким образом происходит их принятие к учету. Также, аудитору необходимо ознакомиться со списком постоянных и разовых контрагентов, а на документы разовых контрагентов обратить особое внимание.

Проверка законности первичной учетной документации (ПУД) по операциям расчетов с поставщиками и подрядчиками обязательна. Цель проверки – сбор доказательств, что весь массив ПУД имеет юридическую силу, т.е. все требования к оформлению первичной документации соблюдены. Аудитор просматривает заранее отобранный пакет документов (в соответствии с выбранными критериями) поштучно.

В ходе проведения данной процедуры аудитор выявляет общий принцип оформления документов, выявив нарушения, отражает их в акте проверки. Информацию о фактах хозяйственной жизни предприятия, по которым отсутствуют документы, или в документах отсутствуют важные реквизиты либо есть исправления, обязательно нужно учесть при дальнейшей проверке, отражения их на счетах учета.

Проверка соблюдения графика документооборота проводится с целью установления его наличия по операциям с контрагентами, и определения на все ли документы он составляется.

В таблице 1 представлены основные этапы документооборота создаваемого (обрабатываемого) документа.

При необходимости аудитор может проследить за документооборотом и исполнением сроков создания и исполнения конкретного документа.

Таблица 1. Основные этапы документооборота, создаваемого (обрабатываемого) документа

| Документ | Наличие графика документооборота (+/-) | Используется ли унифицированная форма документа | Источник получения документа | Дальнейшие действия с документом | Возвратное движение документа после обработки |
|----------|--|---|------------------------------|----------------------------------|---|
|----------|--|---|------------------------------|----------------------------------|---|

| | | (+/-) | | Передача для дальнейшей обработки | Подшивка в текущие дела | Передача в архив | |
|--|---|-------------|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|------------------|----------------------------|
| Контракт № 1719187409332 412208024771/ 214 от 06.10.2017г. | + | + | Электронная почта Почта (Оригинал) | Экономист | Реестр | + | Возврат второго экземпляра |
| Счет № 18 от 01.01.2018г. | + | + | Электронная почта | Отдел маркетинга | Реестр | + | Возврат второго экземпляра |
| Платежное поручение № 32 от 16.01.2018г. | + | + | Клиент-банк | Бухгалтер-финансист | Реестр | + | - |
| Товарная накладная № 20 от 20.01.2018г. | + | + «Торг-12» | Электронная почта Почта (Оригинал) | Бухгалтер по первичной документации | Реестр | + | Возврат второго экземпляра |
| Счет-фактура № 20 от 20.01.2018 г. | + | + | Электронная почта Почта (Оригинал) | Бухгалтер по первичной документации | Реестр | + | Возврат второго экземпляра |

Целью проверки полноты и точности регистрации документа в учетных регистрах является выявление несвоевременно зарегистрированных документов, проверка регистрации первичных документов в соответствующих данному факту хозяйственной жизни ученых регистрах, принятие документа к учету единожды, исследование оснований для регистрации документа в системе учета, правильность отражения экономической сущности операции.

Выбор документов, для проверки в рамках данной процедуры, производится на основании ранее проделанных процедур. Особое внимание уделяем документам, необнаруженным в графике документооборота и операциям, по которым отсутствуют первичные документы или необходимые реквизиты в них.

Проверка организации хранения документов и организации доступа к ПУД производится для установки соблюдения правил хранения документов в процессе текущей деятельности и помещения их в архив. Если на предприятии нет четкого порядка хранения документации в период исполнения документов и в период их хранения, присутствует большой риск несанкционированного доступа к первичной документации. В свою очередь, это может привести к потере документов, их уничтожению, припискам в документах и подлогу.

Все организации должны хранить первичные документы на протяжении пяти лет, соблюдение этого срока также подлежит аудиторской проверке. Информация, полученная в процессе аудита организации первичного учета по этому разделу, используются для определения дальнейшей тактики проведения проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками (глубины проверки бухгалтерского и налогового учета, определения объемов выборки на отдельных участках и способов отбора проверяемой совокупности).

Итак, аудиторская проверка первичной документации служит для выявления полноты информации по расчетам с контрагентами, которая поступает в систему бухгалтерского учета. Малейшее нарушение грозит искажением мнения аудиторов о достоверности учета, качестве менеджмента и состоянии системы внутреннего контроля предприятия.

Список литературы / References

1. Постановление Федерального арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 31 марта 2004 г. N Ф08-1167/04-462А [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=ASK&n=10045#07263207711697794/> (дата обращения: 19.12.2018).
2. *Жарылгасова Б.Т.* Российские и международные стандарты аудиторской деятельности // Б.Т. Жарылгасова. М.: КноРус, 2017. 400 с.
3. *Каковкина Т.В.* Аудит-контроллинг. Теоретические и методологические основы // Т.В. Каковкина. М.: Юнити-Дана, 2015. 184 с.
4. *Павлюченко Т.Н.* Договор мены: особенности учета / Т.Н. Павлюченко, И.В. Калюгина. // Социально-экономический потенциал развития аграрной экономики и сельских территорий: материалы научной и учебно-методической конференции профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ. Воронежский государственный аграрный университет им. императора Петра I, 2018. С. 56-59.
5. *Калюгина И.В.* Методические основы проведения аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками / И.В. Калюгина, М.В. Новикова // Фундаментальные и прикладные вопросы гуманитарных и экономических наук. Межвузовский сборник научных трудов. Воронеж, АНО ВО МГЭУ, 2016. С. 78-82.
6. *Терехов А.А.* Аудит. Законодательные решения // А.А. Терехов. М.: Финансы и статистика, 2017. 608 с.
7. *Чашин А.Н.* Комментарий к Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» // А.Н. Чашин. М.: Дело и сервис, 2016. 192 с.