

РЕФЕРАТ

Курсовая работа: 55 с., 22 табл., 37 ист., 23 прил.

АУДИТ, АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ, ДОГОВОР, ПЛАН, ПОКУПАТЕЛЬ, ПОСТАВЩИК, РАСЧЕТЫ, УЧЕТ, СТРАТЕГИЯ

Объект исследования – аудит расчетов с поставщиками и покупателями в ООО «Санта Ритейл».

Предмет исследования – методические и организационные аспекты аудита расчетов с поставщиками и покупателями в ООО «Санта Ритейл».

Цель курсовой работы – исследовать методику аудита расчетов с поставщиками и покупателями.

Методы исследования – дедукция, индукция, формальная проверка, арифметическая проверка, логическая проверка, нормативно правовая проверка, экономическая проверка, проверка документов по данным корреспондирующих счетов, умозаключение.

Исследования и разработки: исследована экономическая сущность аудита расчетов с поставщиками и покупателями; рассмотрена организация и методика аудита расчетов с поставщиками и покупателями в ООО «Санта Ритейл».

Область возможного практического применения: результаты работы могут быть приняты к использованию в ООО «Санта Ритейл» при проведении внутреннего аудита расчетов с поставщиками и покупателями.

Автор работы подтверждает, что приведенный в ней расчетно-аналитический материал правильно и объективно отражает состояние исследуемого процесса, а заимствованные из литературных и других источников положения и концепции сопровождаются ссылками на их авторов.

(подпись студента)

ABSTRACT

Course work: 55 p., 22 tab., 37 sour., 23 ap.

AUDIT, AUDIT REPORT, CONTRACT, PLAN, BUYER, SUPPLIER, CALCULATIONS, ACCOUNTING, STRATEGY

The object of the study is the audit of settlements with suppliers and buyers in LLC «Santa Retail».

The subject of the study is methodological and organizational aspects of the audit of settlements with suppliers and customers in LLC «Santa Retail».

The purpose of the course work is to study the methodology of auditing settlements with suppliers and buyers.

Research methods – deduction, induction, formal verification, arithmetic verification, logical verification, regulatory verification, economic verification, verification of documents according to corresponding accounts, inference.

Research and development: the economic essence of audit of settlements with suppliers and buyers is investigated; the organization and methodology of audit of settlements with suppliers and buyers in LLC «Santa Retail» is considered.

Scope of possible practical application: the results of the work can be accepted for use in LLC «Santa Retail» when conducting an internal audit of settlements with suppliers and buyers.

The author confirms that the computational and analytical material presented in this paper correctly and objectively reflects the state of the process under study, and the provisions and concepts borrowed from literary and other sources are accompanied by references to their authors.

(student's signature)

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические основы аудита расчетов с поставщиками и покупателями	8
1.1 Экономическое содержание и задачи аудита расчетов с поставщиками и покупателями	8
1.2 Нормативно-правовое регулирование по аудиту расчетов с поставщиками и покупателями	12
1.3 Организационно-экономическая характеристика и оценка внутреннего контроля аудируемого лица	17
2 Организация и методика проведения аудита расчетов с поставщиками и покупателями	25
2.1 Организация и планирование аудита. Уровень существенности и аудиторский риск	25
2.2 Проверка правильности документального оформления расчетов с поставщиками и покупателями	33
2.3 Проверка правильности отражения операций по синтетическому и аналитическому учету расчетов с поставщиками и покупателями	35
2.4 Проверка показателей бухгалтерской и статистической отчетности по расчетам с поставщиками и покупателями	39
2.5 Документальное оформление результатов аудита по специальному аудиторскому заданию	41
2.6 Рекомендации по совершенствованию организации проведения внутреннего аудита	46
Заключение	49
Список использованных источников	52
Приложение А Отчет о прибылях и убытках за январь-декабрь 2018 г.	56
Приложение Б Отчет о прибылях и убытках за январь-декабрь 2019 г.	58
Приложение В Оборотно-сальдовые ведомости по счету 01 за 2017-2019 гг.	60
Приложение Г	64
Приложение Д Бухгалтерский баланс на 31.12.2018 г.	66
Приложение Е Бухгалтерский баланс на 31.12.2019 г.	68
Приложение Ж Учетная политика	74
Приложение И Рабочий план счетов	94
Приложение К Письмо-обязательство	96
Приложение Л Договор на аудиторские услуги	99
Приложение М Задание на проведение аудиторской проверки	100
Приложение Н Протокол согласования цены	101
Приложение П Стратегия аудита	103
Приложение Р План аудита	105
Приложение С Заказ-наряд №2075 от 02.12.2019 г.	106

Приложение Т	Платежное поручение № 4875 от 16.12.2019 г.	
	Акт сдачи-приемки выполненных работ №41 от 17.12.2019 г.	107
Приложение У	17.12.2019 г.	108
Приложение Ф	Платежное поручение № 250 от 31.12.2019 г.	109
Приложение Х	Анализ счета 60 за декабрь 2019 года	110
Приложение Ц	Анализ счета 62 за декабрь 2019 года	
	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за декабрь 2019 года	111
Приложение Ш	2019 года	
	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за декабрь 2019 года	112
Приложение Щ	2019 года	113
Приложение Э	Письменный отчет аудитора	
	Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию	114

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы курсовой работы заключается в том, что аудит расчетов с поставщиками и покупателями является необходимым в условиях современного развития экономики, для обеспечения достоверности бухгалтерского учета и правильного формирования отчетной информации.

Аудит – независимая экспертиза состояния бухгалтерского учета и отчетности организации. Основными источниками информации для проведения аудита являются данные бухгалтерского учета. В процессе аудита проверяются первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, локальные нормативные документы по бухгалтерскому учету, по результатам которого формируются выводы о состоянии бухгалтерского учета, выявляются нарушения, разрабатываются рекомендации по устранению данных нарушений.

Расчеты между субъектами хозяйствования по своим обязательствам, осуществляются, в большинстве случаев, в безналичном порядке. При этом посредником, при осуществлении безналичных платежей, является учреждение банка.

В последние годы в учебных пособиях и периодических изданиях Республики Беларусь, освещаются теоретические и практические вопросы организации бухгалтерского учета расчетных операций, а также достоверности дебиторской и кредиторской задолженности. Постоянно совершенствуется нормативно-законодательная база по вопросам бухгалтерского учета и аудита, а также происходит ее сближение с Международными стандартами финансовой отчетности. Таким образом, исследование и оценка методики организации аудита расчетов с поставщиками и покупателями, в условиях постоянного совершенствования нормативно-законодательных актов Республики Беларуси и сближения с Международными стандартами финансовой отчетности, является актуальными в настоящее время.

Объект исследования – аудит расчетов с поставщиками и покупателями в ООО «Санта Ритейл».

Предмет исследования – методические и организационные аспекты аудита расчетов с поставщиками и покупателями в ООО «Санта Ритейл».

Цель курсовой работы – исследовать методику аудита расчетов с поставщиками и покупателями.

Для достижения этой цели поставлены следующие задачи:

- исследовать экономическое содержание и задачи аудита расчетов с поставщиками и покупателями;
- изучить нормативно-правовое регулирование по аудиту расчетов с поставщиками и покупателями;
- изучить организационно-экономические особенности деятельности организации и дать оценку внутреннего контроля;

- изучить порядок организации и планирования аудита, расчета уровня существенности и аудиторского риска;
- изучить методику аудита правильности документального оформления расчетов с поставщиками и покупателями;
- изучить методику аудита правильности отражения операций по синтетическому и аналитическому учету расчетов с поставщиками и покупателями;
- изучить методику аудита достоверности показателей бухгалтерской и статистической отчетности по расчетам с поставщиками и покупателями;
- изучить порядок документального оформления результатов аудита по специальному аудиторскому заданию;
- выработать рекомендации по совершенствованию организации проведения внутреннего аудита в организации.

Методы исследования – дедукция, индукция, формальная проверка, арифметическая проверка, логическая проверка, нормативно правовая проверка, экономическая проверка, проверка документов по данным корреспондирующих счетов, умозаключение.

Исследования в курсовой работе проводятся на основании нормативно-законодательных актов Республики Беларусь, специальной экономической литературы, периодических изданий и практического материала ООО «Санта Ритейл» за 2019 год.

1 Теоретические основы аудита расчетов с поставщиками и покупателями

1.1 Экономическое содержание и задачи аудита расчетов с поставщиками и покупателями

Понимание значимости контроля расчетов с поставщиками и покупателями невозможно без исследования экономической сущности дебиторской и кредиторской задолженности – результатов осуществления расчетов между субъектами хозяйствования, возникающих в результате разрыва времени осуществления платежа и перехода права собственности на предмет расчетов.

Сущность экономических категорий дебиторская и кредиторская задолженность тесно связана с понятием «обязательство». Гражданским Кодексом Республики Беларусь определено, что: «Обязательство – совершение одного лица (должника) определенного действия в пользу другого лица (кредитора), как-то: передача имущества, выполнение работы, уплата денег и т.п., либо отказ должника от определенного действия, и в тоже время право кредитора требовать от должника исполнения его обязанности» [21].

Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» сказано, что: «Обязательство – задолженность организации, которое возникает в результате хозяйственных операций, совершенных до отчетной даты, и погашение которого приведет к уменьшению активов или увеличению капитала» [26].

В экономической литературе существует множество определений дебиторской и кредиторской задолженности, поэтому возникает необходимость проанализировать экономическую сущность понятий «дебиторская задолженность» и «кредиторская задолженность», с точки зрения различных авторов.

Дебиторская задолженность это – неполученная часть выручки предприятия от продаж, образуемая из договора как отдельный вид обязательств между предприятиями. Дебиторская задолженность предприятия в целом является одним из видов его оборотных активов [2, с. 174].

Дебиторская задолженность – это вид активов, характеризующих:

- сумму долгов, причитающихся организации от юридических и физических лиц в результате хозяйственных взаимоотношений с ними;
- счета, причитающиеся к получению в связи с поставками в кредит или оплатой в рассрочку [3, с. 285].

Дебиторская задолженность – это сумма, причитающаяся компании или иному лицу от покупателей или иных дебиторов [5, с. 56].

Дебиторская задолженность – это сумма задолженности дебиторов предприятию на определенную дату [6, с. 276].

Дебиторская задолженность – это оборотный актив предприятия, который возникает в его сбытовой деятельности и характеризует взаимоотношения контрагентов по оплате стоимости полученного товара (работ, услуг) [7, с. 144].

Исследования позволяют нам сделать вывод о том, что большинство авторов характеризуют дебиторскую задолженность, как долгом предприятию или требование предприятия на получение денег.

По нашему мнению, дебиторская задолженность – это сумма долга, причитающаяся предприятию, от юридических и физических лиц, образовавшаяся, в следствии временного отвлечения средств из оборота и являющаяся одним из видов его оборотных активов. Данная трактовка, на наш взгляд, наиболее полно отражает экономическую сущность дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность – это задолженность предприятия другим юридическим и физическим лицам в результате совершенных ранее действий [9, с. 379].

Кредиторская задолженность – это задолженность, которая возникает в случае, если дата поступления услуг (работ, товаров, материалов и т. д.) не совпадает с датой их фактической оплаты [11, с. 550].

Кредиторская задолженность – это обязательства, которые могут включать в себя:

- сумму долгов, причитающихся к уплате организацией в пользу других юридических и физических лиц в результате хозяйственных взаимоотношений с ними;

- счета, причитающиеся к получению в связи с поставками в кредит или оплатой в рассрочку [12, с. 412].

Кредиторская задолженность – это задолженность предприятия по выполнению взятых на себя договорных обязательств, либо обязательств, исполнение которых предусмотрено действующим законодательством (гражданским, налоговым, трудовым и т.д.) [13, с. 174].

Кредиторская задолженность – это сумма задолженности предприятия своим кредиторам на определенную дату [14, с. 251].

Исследования, позволяют нам сделать вывод о том, что большинство авторов характеризуют кредиторскую задолженность как долг предприятия.

По нашему мнению, кредиторская задолженность – это сумма долга предприятия, подлежащая возврату юридическим и физическим лицам, у которых они заимствованы, в следствии временного привлечения средств в оборот. Данная трактовка, на наш взгляд, наиболее полно отражает экономическую сущность кредиторской задолженности.

В целях оптимизации процесса управления и достоверности учета дебиторскую и кредиторскую задолженность следует классифицировать по ряду признаков: по срокам погашения обязательств, по характеру возникновения задолженности, по контрагентам, валюте расчетов, принятой по договору, по обеспечению обязательств, по соблюдению условий заключенных договоров, по способу погашения долгов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности по указанным классификационным признакам и классификационным группам представлена в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Классификация дебиторской и кредиторской задолженности

Признаки классификаций	Классификационная группа	
	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность
Срок погашения	1. Долгосрочная	1. Долгосрочная
	2. Краткосрочная	2. Краткосрочная
Характер возникновения	1. Возникшая, в ходе нормального операционного цикла	1. Возникшая, в ходе нормального операционного цикла
	2. Возникшая, с нарушением финансовой дисциплины	2. Возникшая с нарушением финансовой дисциплины
Контрагенты	1. Покупателей и заказчиков	1. Поставщикам, подрядчикам
	2. По авансам выданным	2. По авансам полученным
	3. По налогам и сборам	3. По налогам и сборам
	4. По социальному страхованию и обеспечению	4. По социальному страхованию и обеспечению
	5. По оплате труда	5. По оплате труда
	6. По внутренним расчетам	6. По лизинговым платежам
	7. Собственников имущества (учредителей, участников)	7. Собственнику имущества (учредителям, участникам)
	8. Прочих дебиторов	8. Прочим кредиторам
Валюта расчетов	1. Национальная	1. Национальная
	2. Иностранная	2. Иностранная
Обеспечение	1. Обеспеченная (вексель, залог, гарантия)	1. Обеспеченная
	2. Необеспеченная	2. Необеспеченная
Соблюдение условий договора	1. Задолженность, срок оплаты которой не наступил	1. Задолженность, срок оплаты которой не наступил
	2. Задолженность с продленным сроком погашения	2. Задолженность с продленным сроком погашения
	3. Просроченная задолженность	3. Просроченная задолженность
Способ погашения долгов	1. Денежные средства	1. Денежные средства
	2. Взаимозачет требований	2. Взаимозачет требований
	3. Бартер	3. Бартер

Примечание – Источник: собственная разработка, на основании изучения специальной экономической литературы [4, 15, 16, 17, 20] и нормативно-законодательных актов Республики Беларусь [27]

В современных условиях функционирования организации на рынке важное место занимает и финансово-хозяйственный контроль за используемыми ресурсами, что помогает иметь более четкое представление об

устойчивости организации и возможности ее дальнейшего функционирования на рынке. В связи с чем и возникают задачи данного вида контроля.

Основные задачи финансово-хозяйственного контроля расчетов с поставщиками и покупателями:

- правильное документальное оформление всех расчетных операций и своевременное, полное и достоверное отражение их в учете;
- обеспечение своевременной и достоверной информации о дебиторской и кредиторской задолженности;
- правильное отражение расчетов с поставщиками и покупателями в регистрах синтетического и аналитического учета;
- правильное отражение расчетов с поставщиками и покупателями в бухгалтерской отчетности [3, с. 34].

За размером дебиторской и кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и покупателями важно осуществлять предварительный, текущий (управленческий), последующий контроль.

Предварительный контроль осуществляется до начала совершения операции, связанной с расходом средств. Такой контроль составленных смет, заключаемых договоров, выписываемых документов, оформляющих расход (списание) материальных или денежных средств, преследует цель определить законность и целесообразность предполагаемых расходов.

Текущий (управленческий) контроль осуществляется постоянно за совершенными хозяйственными операциями по расходам, за правильностью оформления документов, правильностью составления всех необходимых расчетов, предусмотренных инструкциями.

Последующий контроль производится после совершения хозяйственных операций и отражения их на счетах синтетического и аналитического учета по статьям расходов путем анализа результатов хозяйственной деятельности организации. Такой контроль необходим для совершенствования хозяйствования, разработки эффективных форм и методов рационального использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, предупреждения фактов незаконного их использования [9, с. 21].

Можно сделать выводы, что предварительный, текущий и последующий контроль расчетов с поставщиками и покупателями позволяет выявить просроченную задолженность, задолженность по сомнительным долгам и выработать эффективную работу с дебиторами.

Контроль расчетов с поставщиками и покупателями поможет организации правильно наладить бухгалтерский учет, достоверно отражать дебиторскую и кредиторскую задолженность, избежать финансовых штрафов [12, с. 189].

Одной из организационных форм контроля является аудит. Аудит – это независимая экспертиза состояния бухгалтерского учета, бухгалтерского баланса и финансовых отчетов.

Аудит расчетов с поставщиками и покупателями является актуальным на современной этапе развития экономики, так как достоверность бухгалтерского учета особенно важна в период постоянного совершенствования

нормативно-законодательных актов Республики Беларусь и сближения с Международными стандартами финансовой отчетности.

Целью аудита является выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц и соответствии совершенных финансовых (хозяйственных) операций действующему законодательству [10, с. 19].

Учитывая цель аудита, можно выделить основные задачи, стоящие перед аудитором, при проведении проверки расчетов с поставщиками и покупателями:

- аудит документального оформления хозяйственных операций по учету расчетов с поставщиками и покупателями;

- аудит правильности, полноты и своевременности записей в регистры синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и покупателями;

- аудит достоверности и взаимоувязки показателей бухгалтерской отчетности по расчетам с поставщиками и покупателями.

Таким образом, результатом осуществления расчетов с поставщиками и покупателями являются дебиторская и кредиторская задолженность. Дебиторская задолженность – это сумма долга, причитающаяся предприятию, от юридических и физических лиц, образовавшаяся, в следствие временного отвлечения средств из оборота и являющаяся одним из видов его оборотных активов. Кредиторская задолженность – это сумма долга предприятия, подлежащая возврату юридическим и физическим лицам, у которых они заимствованы, в следствие временного привлечения средств в оборот. Значение аудита расчетов с поставщиками и покупателями выражается в его необходимости для устранения нарушений и повышения эффективности бухгалтерского учета расчетных операций. В условиях постоянного совершенствования нормативно-законодательных актов и сближения с Международными стандартами бухгалтерской отчетности, задачи аудита расчетов с поставщиками и покупателями заключаются в проверке документального оформления, полноты и своевременности записей в регистры синтетического и аналитического учета, достоверности и взаимоувязки показателей бухгалтерской и статистической отчетности по расчетам с поставщиками и покупателями.

1.2 Нормативно-правовое регулирование по аудиту расчетов с поставщиками и покупателями

Нормативно-правовое регулирование аудита расчетов с поставщиками и покупателями представлено следующими документами:

- 1) Гражданский Кодекс Республики Беларусь от 7 декабря 1998 г. № 218-3 (в редакции Закона Республики Беларусь от 18.12.2019 г. № 277-3). Кодексом

определены правовые положения участников гражданского общества, основания возникновения и порядок осуществления права собственности и других вещных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности, регулирует отношения между лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, или с их участием, договорные и иные обязательства, а также другие имущественные и связанные с ними личные неимущественные отношения [21];

2) Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 декабря 2009 г. № 71-3 (в редакции Закона Республики Беларусь от 18.12.2019 г. № 277-3). Особенная часть Налогового Кодекса подробно описывает порядок расчета и уплаты налога на добавленную стоимость, налога на прибыли, земельного налога, налога на недвижимость и иных видов налогов, уплачиваемых в республиканский или местный бюджет государства. Предусмотрены в налоговом законодательстве и особые режимы налогообложения и налогообложение отдельных категорий плательщиков [23];

3) Банковский Кодекс Республики Беларусь от 25 октября 2000 г. № 441-3 (в редакции Закона Республики Беларусь от 17.07.2018 г. № 133-3). Банковское законодательство представляет собой систему экономических общественных отношений по мобилизации и использованию временно свободных денежных средств. Определены принципы банковской деятельности, правовое положение субъектов банковских правоотношений [24];

4) Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях № 194-3 от 21 апреля 2003 г. (в редакции Закона Республики Беларусь от 18.12.2019 г. № 276-3). Законодательством определены и поименованы деяния, которые являются административными правонарушениями. Закреплены основания и условия административной ответственности. Установлены меры административных взысканий [25];

5) Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» (в редакции Закона Республики Беларусь № 52-3 от 17.07.2017 г.). Основными принципами бухгалтерского учета являются:

- принцип непрерывности деятельности заключается в том, что информация об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации формируется в бухгалтерском учете и отчетности в зависимости от намерения организации продолжать или прекращать свою деятельность в дальнейшем;

- принцип обособленности означает, что активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы организации учитываются отдельно от активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов собственника имущества (учредителей, участников) организации;

- принцип начисления означает, что хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они совершены, независимо от даты проведения расчетов по ним;

- принцип соответствия доходов и расходов означает, что расходы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором признаются связанные с ними доходы (при их наличии);

- принцип правдивости означает, что активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы организации отражаются в бухгалтерском учете и отчетности при выполнении условий признания их таковыми, установленных законодательством Республики Беларусь о бухгалтерском учете и отчетности;

- принцип преобладания экономического содержания означает, что хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности исходя не столько из их правового, сколько из их экономического содержания;

- принцип осмотрительности означает, что учетная оценка активов и доходов организации не должна быть завышена, а обязательств и расходов – занижена;

- принцип нейтральности означает отсутствие ориентации содержащейся в отчетности организации информации на определенных пользователей и (или) получение определенного результата;

- принцип полноты означает наличие в отчетности организации всей информации, способной повлиять на принимаемые пользователями на ее основе решения, касающиеся финансового положения организации;

- принцип понятности заключается в доступности для понимания пользователями содержащейся в отчетности организации информации;

- принцип сопоставимости означает возможность сравнения отчетности организации за разные отчетные периоды, а также с отчетностью других организаций;

- принцип уместности означает полезность содержащейся в отчетности организации информации для принятия пользователями решений, касающихся финансового положения организации [26];

6) Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-З «Об аудиторской деятельности» (в редакции Закона Республики Беларусь от 18.07.2019 г. № 229-З). Закон определяет правовые основы аудиторской деятельности по проведению аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и оказанию иных аудиторских услуг, а также регулирует отношения, возникающие в процессе осуществления такой деятельности [27];

7) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 г. № 104 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» (в редакции постановления Минфина Республики Беларусь от 22.12.2018 г. № 74). По результатам отчетного периода организации составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями данного нормативного акта [28];

8) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета» от 29.06.2011 г. № 50 (в редакции постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 22.12.2018 г. № 74). В типовом плане счетов для учета расчетов с покупателями и поставщиками предназначены счета 60 «Расчеты с

поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Инструкция также предусматривает право субъекта хозяйствования формировать рабочий план счетов, дополняя и уточняя его содержание в соответствии со спецификой деятельности [29];

9) Постановление министерства финансов республики Беларусь от 10.12.2013 г. № 80 «Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки». Инструкция по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» устанавливает основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия (придания гласности) учетной политики организации. Под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы [30];

10) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 «Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» (в редакции постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 22.12.2018 г. № 74). Инструкция разработана с целью обеспечения достоверной информации о доходах и расходах организации. В Инструкции определен порядок формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах в организациях [31].

11) Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 ноября 2007 г. № 180 (в редакции постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 22.04.2010 г. № 50). Инструкция устанавливает единый порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организаций, оформления результатов инвентаризации и отражения их в бухгалтерском учете [32];

12) Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют»: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29 октября 2014 г. № 69 (в редакции постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 10.08.2017 г. № 23). Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности определяет порядок отражения в бухгалтерском учете выраженной в иностранной валюте и (или) официальной денежной единице Республики Беларусь (белорусский рубль) в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, стоимости активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов и разниц, возникающих при пересчете выраженной в

иностранной валюте стоимости активов и обязательств в белорусские рубли, в организациях [33];

13) Об утверждении Правил аудиторской деятельности «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности»: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29 декабря 2008 г. № 203 (в редакции постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 11.12.2017 г. № 47). Правила устанавливают единые требования к действиям аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, при получении сведений о деятельности и системе внутреннего контроля аудируемого лица, а также при оценке риска существенного искажения его бухгалтерской (финансовой) отчетности в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица [34];

14) Об утверждении Правил аудиторской деятельности «Планирование аудита»: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 04 августа 2000 г. № 81 (в редакции постановления Министерства Финансов Республики Беларусь от 12.12.2019 г. № 72). Национальные правила аудиторской деятельности «Планирование аудита» устанавливают единые требования к действиям аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей по планированию аудита, а также документальному оформлению общей стратегии и плана аудита [35];

15) Об утверждении Национальных правил аудиторской деятельности «Документирование аудита»: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 04 августа 2000 г. № 81 (в редакции постановления Министерства Финансов Республики Беларусь от 12.12.2019 г. № 72). Национальные правила аудиторской деятельности «Документирование аудита» устанавливают единые требования к составлению аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, рабочей документации в связи с проведением аудита бухгалтерской отчетности аудируемого лица [36];

16) Об утверждении Национальных правил аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию»: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 23 января 2002 г. № 8 (в редакции постановления Министерства Финансов Республики Беларусь от 18.10.2019 г. № 59). Правила устанавливают единые требования к форме и содержанию аудиторского заключения, составляемого аудиторской организацией, аудитором, осуществляющим деятельность в качестве индивидуального предпринимателя, по результатам выполнения специального аудиторского задания [37].

Таким образом, аудит расчетов с поставщиками и покупателями регулируются нормативными правовыми актами, утвержденными Советом Министров Республики Беларусь, Министерством финансов Республики Беларусь и другими ведомствами. Основным документом, регулирующим

деятельность аудиторских организаций, является Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-З «Об аудиторской деятельности» (в редакции Закона Республики Беларусь от 18.07.2019 г. № 229-З).

1.3 Организационно-экономическая характеристика и оценка внутреннего контроля аудируемого лица

ООО «Санта Ритейл» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей 01.07.2014 г. за № 291313486.

Юридический адрес организации: г. Брест, ул. Сов. Конституции, д. 26/1.

При ведении бухгалтерского учета используется автоматизированная форма учета на базе программы «1С: Предприятие 7.7» с использованием типовых проводок, предусмотренных в ней.

В таблице 1.2 проанализируем основные экономические показатели деятельности ООО «Санта Ритейл» за 2017-2019 гг.

Таблица 1.2 – Динамика основных показателей деятельности ООО «Санта Ритейл» за 2017-2019 гг.

Показатели	Фактически за			Отклонение		Базисные темпы роста, %		Цепные темпы роста, %	
	2017 год	2018 год	2019 год	2018 года от 2017 года	2019 года от 2018 года	2018 год к 2017 году	2019 год к 2017 году	2018 год к 2017 году	2019 год к 2018 году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выручка от реализации товаров, тыс. р. - в действующих ценах	6448	5771	2268	-677	-3503	89,50	35,17	89,50	39,30
- в сопоставимых ценах	6448	6096	2375	-352	-3721	94,54	36,83	94,54	38,96
Индекс потребительских цен на товары и платные услуги населению	x	1,0564	1,0473	-	-	-	-	-	-
Себестоимость реализованных товаров, тыс. р.	6031	4095	1956	-1936	-2139	67,90	32,43	67,90	47,77

Продолжение таблицы 1.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Уровень затрат на рубль, полученной выручки от реализации, р.	0,94	0,71	0,86	-0,23	0,15	75,53	91,49	75,53	121,13
Валовая прибыль, тыс. р.	417	1676	312	1259	-1364	401,92	74,82	401,92	18,62
Уровень валовой прибыли в процентах к выручке от реализации, %	6,47	29,04	13,76	22,57	-15,28	448,84	212,67	448,84	47,38
Управленческие расходы, тыс. р.	47	50	23	3	-27	106,38	48,94	106,38	46,00
Уровень управленческих расходов в процентах к выручке от реализации, %	0,73	0,87	1,01	0,14	0,14	119,18	138,36	119,18	116,09
Расходы на реализацию, тыс. р.	91	102	172	11	70	112,09	189,01	112,09	168,63
Уровень расходов на реализацию в процентах к выручке от реализации, %	1,41	1,77	7,58	0,36	5,81	125,53	537,59	125,53	428,25
Прибыль от реализации, тыс. р.	279	1524	117	1245	-1407	546,24	41,94	546,24	7,68
Рентабельность продаж, %	4,33	26,4	5,16	22,07	-21,24	609,70	119,17	609,70	19,55
Прибыль (убыток) по текущей деятельности, тыс. р.	279	1513	-117	1234	-1630	542,29	-41,94	542,29	-7,73
Прибыль (убыток) от финансовой и инвестиционной деятельности, тыс. р.	283	-68	216	-351	284	-24,03	76,33	-24,03	-317,65
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. р.	562	1445	99	883	-1346	257,12	17,62	257,12	6,85
Чистая прибыль (убыток), тыс. р.	459	1185	41	726	-1144	258,17	8,93	258,17	3,46
Среднесписочная численность работников, чел.	4	4	4	0	0	100,0	100,0	100,0	100,0
Выработка на одного торгового работника, тыс. р.									

Окончание таблицы 1.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
- в действующих ценах	1612	1443	567	-169	-876	89,52	35,17	89,52	39,29
- в сопоставимых ценах	1612	1524	594	-88	-930	94,54	36,85	94,54	38,98
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	81685	16299 2	87731	81307	-7526 1	199,5 4	107,4 0	199,5 4	53,83
Фондоотдача основных средств, р. - в действующих ценах	0,08	0,04	0,03	-0,04	-0,01	50,00	37,50	50,00	75,00
в сопоставимых ценах	0,08	0,04	0,03	-0,04	-0,01	50,00	37,50	50,00	75,00
Фондовооруженность труда, тыс. р.	20421	40748	21933	20327	-1881 5	199,5 4	107,4 0	199,5 4	53,83

Примечание – Источник: собственная разработка на основании приложений А, Б, В.

Анализируя данные таблицы 1.2 можно сделать следующие выводы. За исследуемый период в ООО «Санта Ритейл» наблюдается значительное снижение выручки, так выручка от реализации товаров в 2018 году снизилась на 677 тыс. р. по сравнению с 2017 годом, а в 2019 году снизилась на 3503 тыс. р. по сравнению с 2018 годом. Темпы роста выручки от реализации товаров составляют в 2018 году по сравнению с 2017 годом 89,50 %, а в 2019 году по сравнению с 2018 годом 39,30 %, а в сравнении с 2017 годом – 35,17 %. Стоит также отметить, что уровень себестоимости в выручке от реализации товаров в 2019 году вырос (+0,15 р.). В связи с этим происходит и снижение валовой прибыли в 2019 году (-1364 тыс. р.). Поэтому, можно сделать вывод о неэффективности деятельности ООО «Санта Ритейл» в 2019 году.

Наблюдается отрицательная динамика по расходам на реализацию – их рост в 2018 году по сравнению с 2017 годом составил 12,09 %, а в 2019 году по сравнению с 2018 годом 68,63 %.

Динамика прибыли от реализации в 2019 году по сравнению с 2018 годом отрицательная, прибыль от реализации снизилась на 1407 тыс. р., что является отрицательным результатом работы ООО «Санта Ритейл». На прибыль по текущей деятельности в 2019 году повлияли прочие доходы и расходы по текущей деятельности, за счет чего убыток по текущей деятельности составила 117 тыс. р. Чистая прибыль в ООО «Санта Ритейл» в 2019 году составил 41 тыс. р., однако темп ее роста по сравнению с 2018 годом составила 3,46 %, что свидетельствует о снижении эффективности деятельности ООО «Санта Ритейл» в 2019 году.

Таким образом, проанализированные экономические показатели показывают о снижении эффективности деятельности ООО «Санта Ритейл» в 2019 году.

Проанализируем динамику показателей ликвидности и платежеспособности ООО «Санта Ритейл» за 2017-2019 гг. в таблице 1.3 на основании данных бухгалтерской отчетности.

Таблица 1.3 – Коэффициенты ликвидности и платежеспособности ООО «Санта Ритейл» в 2017-2019 гг.

Наименование показателя	Методика расчета	На конец года			Норматив
		2017	2018	2019	
Коэффициент текущей ликвидности (K_1)	стр. 290 / стр. 690	1,07	1,62	1,78	$K_1 \geq 1,0$
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K_2)	(стр. 490 + стр. 590 - стр. 190) / стр. 290	0,06	0,38	0,44	$K_2 \geq 0,1$
Коэффициент обеспеченности обязательств активами (K_3)	(стр. 590 + стр. 690) / стр. 300	0,91	0,61	0,56	$K_3 \leq 0,85$

Примечание – Источник: собственная разработка на основании приложений Г, Д.

Данные таблицы 1.3 свидетельствуют о том, что значения коэффициента текущей ликвидности за период 2017-2019 гг. выросли, что свидетельствует о повышении способности погашать текущие обязательства за счет оборотных активов. Кроме того, данный коэффициент в 2017-2019 гг. выше единицы и указывает о платежеспособности ООО «Санта Ритейл». Стоит отметить, что платежеспособность ООО «Санта Ритейл» сохраняет за период 2017-2019 гг.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами характеризует доленое участие собственных средств в формировании оборотных активов. Нормативная величина данного коэффициента установлена в размере 0,1. В ООО «Санта Ритейл» данный коэффициент в 2018 и 2019 годах имеет значения выше нормативного, и его динамика является положительным моментом в деятельности ООО «Санта Ритейл». Стоит отметить, что обеспеченность собственными оборотными средствами в организации сохраняется в 2017-2019 гг.

Коэффициент обеспеченности обязательств активами свидетельствует о способности организации рассчитаться по своим финансовым обязательствам после реализации активов.

Таким образом, проанализированные показатели свидетельствуют о платежеспособности ООО «Санта Ритейл» в 2019 году.

Важную роль в планировании и организации аудита расходов на реализацию товаров в ООО «Санта Ритейл» имеет оценка системы внутреннего контроля организации.

Для этого составим системы тестов.

Оценка контрольной среды представлена в таблице 1.4.

Таблица 1.4 – Оценка контрольной среды в ООО «Санта Ритейл»

Показатели	Критерии	Количество баллов
Уровень профессиональной подготовки главного бухгалтера организации	Высокий	5
	Средний	
	Низкий	
Наличие и функционирование службы внутреннего аудита или отдела внутреннего контроля, соответствие их целей и задач	Да	5
	Частично	
	Нет	
Распределение обязанностей и полномочий между работниками бухгалтерии	Да	5
	Частично	
	Нет	
Работа с материалами аудита, внесение исправлений в учет согласно рекомендациям аудита	Да	5
	Нет	
	Не всегда	
Максимальное количество баллов	20	20

Примечание – Источник: собственная разработка

Оценка системы учета в ООО «Санта Ритейл» представлена в таблице 1.5.

Таблица 1.5 – Оценка системы учета в ООО «Санта Ритейл»

Показатели	Критерии	Количество баллов
1	2	3
Наличие учетной политики	Да, с раскрытием методики учета	5
	Да, обобщенно	
	Нет	
Соответствие критериев, отраженных в учетной политике, критериям законодательных актов	Соответствуют	5
	Не соответствуют	
	Нет учетной политики	
Тип используемой компьютерной программы	Используется лицензионная программа	5
	Используется программа, разработанная в организации	
	Нет автоматизации учета	
Полнота и правильность отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета с учетом влияния на финансовый результат и налогооблагаемую базу, в соответствии с нормативными документами	Да	5
	Нет, без влияния	
	Нет, с искажением	
Своевременность отражения	Да	5

хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета	Нет	
	Не всегда	

Окончание таблицы 1.5

1	2	3
Соблюдение установленного порядка подготовки и сроков сдачи отчетности	Да	5
	Нет	
	Не всегда	
Максимальное количество баллов	30	30

Примечание – Источник: собственная разработка

Оценка контрольных процедур в ООО «Санта Ритейл» представлена в таблице 1.6.

Таблица 1.6 – Оценка контрольных процедур в ООО «Санта Ритейл»

Показатели	Критерии	Количество баллов
Установление сроков сдачи внутренней отчетности в бухгалтерию	Да	5
	Нет	
	Не всегда	
Проверка правильности осуществления документооборота	Да	5
	Нет	
	Не всегда	
Визирование первичных документов в организации	Да	5
	Нет	
	Не всегда	
Документальное оформление контрольных процедур	Да	5
	Нет	
	Не всегда	
Работа с персоналом: проведение оперативных совещаний, внутренних обучений персонала	Да	5
	Нет	
	Иногда	
Максимальное количество баллов	25	25

Примечание – Источник: собственная разработка

Проведем расчет надежности системы внутреннего контроля в ООО «Санта Ритейл» в таблице 1.7.

Таблица 1.7 – Расчет надежности системы внутреннего контроля в ООО «Санта Ритейл»

Показатели	Баллы	Фактическая надежность системы внутреннего контроля, % (фактическое количество баллов ÷ максимальное количество баллов × 100%)
Максимальное количество баллов	75	100
Фактическое количество баллов	75	

Примечание – Источник: собственная разработка

Обобщим полученные результаты оценки системы внутреннего контроля в ООО «Санта Ритейл» в таблице 1.8.

Таблица 1.8 – Оценка системы внутреннего контроля в ООО «Санта Ритейл»

Оценка надежности системы внутреннего контроля	Оценка надежности системы внутреннего контроля, %	Фактическая надежность системы внутреннего контроля, %
Высокая	от 81 до 100	100
Низкая	от 41 до 80	-
Средняя	от 11 до 40	-
Нет внутреннего контроля	от 0 до 10	-

Примечание – Источник: собственная разработка

На основании этого можно сделать вывод о высоком уровне системы внутреннего контроля в ООО «Санта Ритейл».

Следует отметить, что для обеспечения внутрихозяйственного контроля финансово-хозяйственной деятельности в ООО «Санта Ритейл», разработаны различные локальные нормативные документы.

Для обеспечения контроля за синтетическим и аналитическим учетом хозяйственных операций, разработаны и утверждены учетная политика (приложение Е) и рабочий план счетов (приложение Ж). Ответственность за своевременность записей в регистры бухгалтерского учета и правильность отражения хозяйственных операций в них возложена на бухгалтеров в соответствии с должностными инструкциями.

Для обеспечения контроля за движением первичных документов разработан и утвержден график документооборота. Ответственность за соблюдение графика документооборота возложена на лиц, составивших и подписавших документы, указанные в графике.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов и обязательств разработан и утвержден график проведения инвентаризаций. Создаются рабочие инвентаризационные комиссии. Для проведения инвентаризаций издаются приказы.

В ООО «Санта Ритейл» ведется книга учета проверок. В книге делаются записи о наименовании контролирующего органа, виде проверки, номера и даты предписания, фамилии и должности проверяющего, дате начала и окончания проверки, наименовании документа по результатам проверки, и подписи проверяющих.

Обобщая проведенные исследования, отметим, что результатом осуществления расчетов с поставщиками и покупателями являются дебиторская и кредиторская задолженность. Дебиторская задолженность – это сумма долга, причитающаяся предприятию, от юридических и физических лиц, образовавшаяся, в следствии временного отвлечения средств из оборота и являющаяся одним из видов его оборотных активов. Кредиторская

задолженность – это сумма долга предприятия, подлежащая возврату юридическим и физическим лицам, у которых они заимствованы, в следствие временного привлечения средств в оборот. Значение аудита расчетов с поставщиками и покупателями выражается в его необходимости для устранения нарушений и повышения эффективности бухгалтерского учета расчетных операций. В условиях постоянного совершенствования нормативно-законодательных актов и сближения с Международными стандартами бухгалтерской отчетности, задачи аудита расчетов с поставщиками и покупателями заключаются в проверке документального оформления, полноты и своевременности записей в регистры синтетического и аналитического учета, достоверности и взаимосвязки показателей бухгалтерской и статистической отчетности по расчетам с поставщиками и покупателями. Аудит расчетов с поставщиками и покупателями регулируются нормативными правовыми актами, утвержденными Советом Министров Республики Беларусь, Министерством финансов Республики Беларусь и другими ведомствами. Основным документом, регулирующим деятельность аудиторских организаций, является Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-З «Об аудиторской деятельности» (в редакции Закона Республики Беларусь от 18.07.2019 г. № 229-З). ООО «Санта Ритейл» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей 01.07.2014 г. за № 291313486 по адресу: г. Брест, ул. Сов. Конституции, д. 26/1. При ведении бухгалтерского учета используется автоматизированная форма учета на базе программы «1С: Предприятие 7.7» с использованием типовых проводок, предусмотренных в ней. Проанализированные экономические показатели показывают о снижении эффективности деятельности ООО «Санта Ритейл» в 2019 году, платежеспособность сохраняется. Получен вывод о высоком уровне системы внутреннего контроля в ООО «Санта Ритейл».

2 Организация и методика проведения аудита расчетов с поставщиками и покупателями

2.1 Организация и планирование аудита. Уровень существенности и аудиторский риск

Планирование аудита позволит уделить необходимое внимание значимым для аудита областям, выявить и своевременно решить проблемы, которые могут возникнуть в ходе аудита. Таким образом, планирование аудиторской проверки включает следующие этапы:

- составление письма-обязательства;
- заключение договора на оказание аудиторских услуг;
- составление задания на проведение аудиторской проверки;
- составление протокола согласования цены, как неотъемлемой части договора;
- разработку стратегии аудита;
- разработку плана проведения аудита.

Составлено письмо-обязательство (приложение И), согласно которому, проверке будут подвергнуты бухгалтерская отчетность, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы за 2019 год, с целью выражения мнения о достоверности учета расчетов с поставщиками и покупателями в ООО «Санта Ритейл» в 2019 году во всех существенных отношениях.

Ответственность по оказываемым услугам возлагается на аудитора, а обязанностью ООО «Санта Ритейл» является обеспечение свободного доступа к первичным документам и бухгалтерским регистрам, компьютерной базе данных и любой другой документации и информации, необходимой для проведения аудита.

Заключен договор на аудиторские услуги (приложение К). Неотъемлемой частью договора являются задание на проведение аудиторской проверки (приложение Л) и протокол согласования цены (приложение М).

Согласно заключенному договору, ООО «Санта Ритейл» поручает оказать Индивидуальному предпринимателю Ковалевой Ириной Петровной услуги по аудиту расчетов с поставщиками и покупателями Заказчика за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г. и составить аудиторское заключение о достоверности учета расчетов с поставщиками и покупателями согласно заданию.

По договору, срок выполнения услуг: с 04.08.2020 г по 22.08.2020 г. Договор содержит: права и обязанности сторон; стоимость аудиторских услуг,

которая составляет 600,00 руб., согласно протоколу согласования цены; ответственность сторон и порядок разрешения споров.

Разработана стратегия проведения аудита хозяйственных операций по учету расчетов с поставщиками и покупателями в ООО «Санта Ритейл» (приложение Н) и план проведения аудита (приложение П).

Стратегия аудита включает:

1) Перечень аудиторских процедур по реализации стратегии аудита:

- аудит документального оформления учета расчетов с поставщиками и покупателями;

- аудит правильности, достоверности и взаимной увязки показателей аналитического и синтетического учета расчетов с поставщиками и покупателями;

- аудит достоверности и взаимоувязки показателей бухгалтерской и статистической отчетности по расчетам с поставщиками и покупателями;

2) Факторы, влияющие на ход аудита:

- уровень существенности;

- оценка аудиторского риска;

- система внутреннего контроля;

- сведения об аудируемом лице;

- структура аудируемого лица;

- специфические особенности финансовой и хозяйственной деятельности аудируемого лица и его бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- вид деятельности аудируемого лица;

3) Дополнительные сведения по разработке стратегии аудита:

- наличие возможности использовать работу службы внутреннего контроля;

- необходимость использования результатов работы других аудиторских организаций;

- возможность использования аудиторских доказательств, полученных в ходе предыдущего аудита;

- влияние информационных систем учета на аудиторские процедуры;

- возможность общения с работниками аудируемого лица;

- доступность информации о деятельности аудируемого лица.

План проведения аудита включает:

1) Планирование процедур оценки рисков существенных искажений:

- оценка риска по виду и специфике деятельности аудируемого лица;

- оценка риска по форме собственности;

- оценка риска по масштабу деятельности аудируемого лица;

- оценка риска по стабильности законодательства;

- оценка риска по финансовому положению аудируемого лица;

- оценка риска по качеству менеджмента;

- оценка риска по опыту и квалификации бухгалтерского персонала;

- оценка риска по наличию сложных, нестандартных, неоднозначно толкуемых хозяйственных операций;

- оценка риска по организации внутреннего контроля;
- оценка риска по наличию проверок контролирующих органов за предыдущие периоды;
- оценка риска по опыту и квалификации аудиторов, принимающих участие в проверке;
- оценка риска по информативности аудиторской организации об аудируемом лице;

2) Планирование аудиторских процедур:

- аудит учредительных документов;
- аудит соответствия видов деятельности;
- аудит наличия оригиналов свидетельств о государственной регистрации и постановке на учет в налоговых органах и внебюджетных фондах;
- аудит договоров на финансово-хозяйственные операции;
- аудит принятых методов и способов ведения бухгалтерского учета;
- аудит рабочего плана счетов;
- аудит графика документооборота;
- аудит документального оформления учету расчетов с поставщиками и покупателями;
- аудит правильности, достоверности и взаимной увязки показателей аналитического и синтетического учета расчетов с поставщиками и покупателями;
- аудит достоверности и взаимоувязки показателей бухгалтерской и статистической отчетности по расчетам с поставщиками и покупателями.

Основными источниками информации для проверки расчетов с поставщиками и покупателями являются плановые, учетные и отчетные данные.

Рассмотрим источники информации для проведения аудита расчетов с поставщиками и покупателями:

- правоустанавливающие документы;
- локальные нормативные документы;
- первичные учетные документы;
- регистры бухгалтерского учета;
- данные проведения инвентаризаций;
- данные бухгалтерской отчетности.

К правоустанавливающим документам относятся Устав организации, свидетельство о государственной регистрации организации, лицензии и прочие.

При проведении аудита проверке также подлежат локальные нормативные документы: учетная политика, рабочий план счетов, график документооборота, Положение о порядке проведения инвентаризаций и иные локальные нормативные документы.

Проверяются также и первичные документы, которыми оформляются расчеты с поставщиками и покупателями. Они являются основой для предварительного контроля дебиторской и кредиторской задолженности по

расчетам с поставщиками и покупателями, который осуществляют учетные работники в процессе документального оформления хозяйственных операций.

При проведении аудита синтетического и аналитического учета хозяйственных операций по учету расчетов с поставщиками и покупателями проверяются также регистры бухгалтерского учета: карточки счета, анализ счетов, оборотные ведомости, главная книга и пр.

Проверке подлежат также результаты инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности. Данные о проведении инвентаризации отражаются в инвентаризационных описях и сличительных ведомостях.

При проведении аудита расчетов с поставщиками и покупателями, данные бухгалтерской отчетности сверяются с данными синтетического и аналитического учета. В составе форм бухгалтерской отчетности проверяются: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, примечания к бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерской отчетности информация о расчетах с поставщиками и покупателями показывается в разрезе дебиторской и кредиторской задолженности на отчетную дату в бухгалтерском балансе. Используют соответствующие ведомости аналитического учета или машинограммы, их заменяющие.

При определении уровня существенности выбирались показатели бухгалтерской отчетности, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность аудируемого лица, для которых установлен уровень существенности (базовые показатели); установлен уровень существенности для каждого из выбранных показателей (базовых показателей) или единый уровень существенности в целом для бухгалтерской отчетности.

Расчет уровня существенности аудита в ООО «Санта Ритейл» проведен в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Расчет уровня существенности аудита в ООО «Санта Ритейл» в 2019 году

Базовые показатели	Значение базовых показателей, тыс. руб.	Доля, % (определены внутренней инструкцией аудиторской фирмы и применяется на постоянной основе)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Выручка от реализации	2268	2	45
Общие расходы предприятия	2151	2	43
Чистая прибыль	41	5	2
Итог баланса	10653	2	213
Собственный капитал	4656	10	466
Итого	х	х	769

Примечание – Источник: собственная разработка, на основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках (приложение Б, Ж).

Для расчета уровня существенности используется среднее арифметическое значение. Для ООО «Санта Ритейл» данное значение составило:

$$45 + 43 + 2 + 213 + 466 = 769,$$

$$769 \div 5 = 154 \text{ тыс. руб.}$$

В случае если аудиторская организация обнаружила по результатам аудита искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму, превышающую 154 тыс. руб., а руководство ООО «Санта Ритейл» отказывается от внесения данных исправлений, то в аудиторском заключении должно содержаться мнение, отличное от безусловно положительного.

Между существенностью и аудиторским риском существует обратная зависимость, то есть чем выше уровень существенности, тем ниже уровень аудиторского риска, и наоборот. Обратная зависимость между существенностью и аудиторским риском принимается во внимание аудиторской организацией при определении характера, сроков проведения и объема аудиторских процедур. Если в ходе аудита аудиторская организация определяет, что приемлемый уровень существенности ниже, чем уровень, установленный на стадии планирования аудита, то аудиторская организация должна изменить характер, сроки проведения и объем запланированных процедур проверки по существу с целью снижения риска необнаружения существенных искажений. Аудиторский риск состоит из трех компонентов: внутрихозяйственного риска, риска средств контроля и риска необнаружения.

Совместное появление нескольких случайных событий может быть представлено в виде произведения их вероятностей:

$$P_a = P_B \times P_K \times P_H \quad (2.1)$$

где P_a – аудиторский риск;
 P_B – внутрихозяйственный риск;
 P_K – риск средств контроля;
 P_H – риск необнаружения [34].

Составим таблицу 2.2, в которой приводится оценка надежности системы организации бухгалтерского учета в ООО «Санта Ритейл».

Исходя из данных, представленных в таблице 2.2, можно сделать вывод, что внутрихозяйственный риск составляет 100 %. Риск средств контроля представляет собой оценку аудитором структуры внутреннего контроля с целью определения ее эффективности при предотвращении или исправления ошибок в учете и отчетности. Чем эффективнее структура внутреннего контроля, тем ниже фактор ее риска. Для оценки риска средств контроля мы воспользуемся

перечнем типовых вопросов для выяснения мнения руководства и работников бухгалтерии.

Таблица 2.2 – Оценка надежности системы организации бухгалтерского учета в ООО «Санта Ритейл»

Показатель	Оценка показателей		
	высокая	средняя	низкая
Применяемая форма бухгалтерского учета	соответствует установленным положениям		
Автоматизированная обработка учетной информации	1:С Бухгалтерия		
Структура учетного аппарата и распределение обязанностей между работниками	высокая		
Организация документооборота в организации	высокая		
Квалификация и опыт главного бухгалтера организации	высокая		
Организация документооборота	высокая		
Порядок документирования хозяйственных операций	практически не содержат существенных отклонений от нормативных требований		
Порядок проведения инвентаризации активов, имущества и обязательств в организации Ведение регистров бухгалтерского учета и отражение записей в них Порядок составления бухгалтерской отчетности	соответствует установленным требованиям соответствует установленным нормативным требованиям		
Итого оценок – 10	высоких – 10 средних – 10 низких - 0		
Итоговая оценка надежности системы организации бухгалтерского учета в организации	высокая	х	х

Примечание – Источник: собственная разработка.

На основании результатов опроса работников бухгалтерии и руководства ООО «Санта Ритейл», составим таблицу 2.3.

Таблица 2.3 – Оценка надежности средств внутреннего контроля в ООО «Санта Ритейл»

Объект учета	Идентифицированные средства контроля	Надежность средств контроля		
		высокая	средняя	низкая
Учет расчетов с поставщиками и покупателями	соблюдение правил учета расчетных операций	+		
Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и покупателями	своевременное отражение операций на счетах бухгалтерского учета	+		
Достоверность учета расчетов с поставщиками и покупателями	первичная документация		-	
Итого оценок	высоких - 3 средних - 0 низких - 0	х	х	х
Итоговая оценка надежности средств внутреннего контроля		высокая	средняя	низкая

Примечание – Источник: собственная разработка.

Оценка системы внутреннего контроля проводится по формуле 2.2:

$$PB = n / N \times 100 \% \quad (2.2)$$

где n – количество отрицательных ответов;

N – общее количество вопросов, на которые получен ответ [34].

Исходя из проведенного опроса, риск внутреннего контроля составляет:

$$PB = 1 / 3 \times 100 \% = 33,33 \%$$

Следовательно, в ООО «Санта Ритейл» налажена четкая система внутреннего контроля и отсутствие замечаний со стороны аудиторов по результатам предыдущих проверок. Далее, необходимо определить риск необнаружения. Под риском необнаружения понимают субъективно определяемую аудитором вероятность того, что применяемые в ходе проверки аудиторские процедуры не позволяют обнаружить реально имеющиеся существенные либо в совокупности нарушения.

Оценку риска необнаружения проведем по формуле 2.3.

$$PN = AP / NP \times PK \quad (2.3)$$

где PN – риск необнаружения;

АР – аудиторский риск;
НР – внутривладельческий риск;
РК – риск средств контроля [34].

Находим предельную величину риска необнаружения (при условии допустимого уровня совокупного аудиторского риска 5 %):

$$0,05 : (1 \times 0,33) = 0,1515, \text{ или } 15,15 \%$$

Это означает, что в 1,65 случае из 100 аудитору допустимо не выявить искажения отчетности, когда такое искажение в действительности существует, при этом он не выйдет за рамки минимального доверительного интервала совокупного аудиторского риска.

После определения оценки компонентов аудиторского риска рассчитаем аудиторский риск. Расчет аудиторского риска приведен в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Расчет аудиторского риска

Компоненты аудиторского риска	Процент риска
Внутривладельческий риск	100
Риск средств контроля	33,33
Риск необнаружения	15,15

Примечание – Источник: собственная разработка.

Применяемый аудиторский риск равен:

$$(1 \times 0,33 \times 0,1515) \times 100 \% = 4,99 \%$$

Внутривладельческий риск составляет 100 %. Риск внутреннего контроля составляет 33,33 %, следовательно, в ООО «Санта Ритейл» налажена четкая система внутреннего контроля и отсутствие замечаний со стороны аудиторов по результатам предыдущих проверок. Предельная величина риска необнаружения составила 15,15 %. Это означает, что в 15,15 случаев из 100 аудитору допустимо не выявить искажения отчетности, когда такое искажение в действительности существует, при этом он не выйдет за рамки минимального доверительного интервала совокупного аудиторского риска. В ООО «Санта Ритейл» получен единый уровень существенности, равный 154 тыс. руб.

Таким образом, на этапе планирования аудита составлено письмо-обязательство, согласно которому, проверке будут подвергнуты бухгалтерская отчетность, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы за январь-декабрь 2019 года, с целью выражения мнения о достоверности учета операций по расчетам с поставщиками и покупателями. Заключен договор на аудиторские услуги. Неотъемлемой частью договора являются задание на проведение аудиторской проверки и протокол согласования цены. Разработана стратегия проведения аудита хозяйственных операций по

учету расчетов с поставщиками и покупателями и план проведения аудита. План аудита включает источники аудиторской проверки, применяемые способы получения аудиторских доказательств, ответственные исполнители, сроки выполнения работ по вопросу, объекты аудиторской проверки: аудит правильности документального оформления и полноты и своевременности записей в регистры синтетического и аналитического учета и достоверности отчетности.

2.2 Проверка правильности документального оформления расчетов с поставщиками и покупателями

Аудит расчетов с поставщиками и покупателями в ООО «Санта Ритейл» начинается с проверки правильности документального оформления по следующим направлениям:

- проверка первичных документов по формальному признаку;
- проверка соответствия даты первичных документов отчетному периоду, в котором отражены хозяйственные операции в бухгалтерском учете;
- арифметическая проверка документов.

Ведомость проверки правильности документального оформления расчетов с поставщиками и покупателями в ООО «Санта Ритейл» представлена в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Ведомость проверки первичных документов по учету расчетов с поставщиками и покупателями в ООО «Санта Ритейл» за 2019 год

Наименование документа	Дата документа	№ документа	Ответственный исполнитель	Наличие подписи, печати	Выводы аудитора
Заказ-наряд (приложение М)	02.12.2019	2075	ООО «АЕСервис»	Документ подписан директором	Недостатков не обнаружено
Платежное поручение (приложение Н)	16.12.2019	4875	Главный бухгалтер	Документ подписан главным бухгалтером и директором	Недостатков не обнаружено
Акт сдачи-приемки выполненных работ (приложение П)	17.12.2019	41	Менеджер	Документ подписан директором	Недостатков не обнаружено
Платежное поручение (приложение Р)	31.12.2019	250	ЗАО «Альфа-Банк»	Документ подписан главным бухгалтером и директором	Недостатков не обнаружено

Примечание – Источник: собственная разработка на основании первичных документов организации.

Выборочная проверка правильности документального оформления дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Санта Ритейл» за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г. показывает, что первичные документы оформлены надлежащим образом. Документы подписаны директором и главным бухгалтером. Недостатков в оформлении первичных учетных документов по отражению расчетов с поставщиками и покупателями в ООО «Санта Ритейл» не обнаружено.

Аудит соответствия даты первичных документов отчетному периоду, в котором отражены хозяйственные операции по учету расчетов с поставщиками и покупателями в бухгалтерском учете ООО «Санта Ритейл», оформили в ведомости проверки в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Ведомость проверки соответствия даты первичных документов отчетному периоду, в котором отражены хозяйственные операции по учету расчетов с поставщиками и покупателями в бухгалтерском учете ООО «Санта Ритейл» за 2019 год

Документ				Период, в котором отражена хозяйственная операция	
наименование	дата	№	сумма р.	фактически	следовало отразить
Заказ-наряд (приложение М)	02.12.2019	2075	312,84	02.12.2019	02.12.2019
Платежное поручение (приложение Н)	16.12.2019	4875	312,84	16.12.2019	16.12.2019
Акт сдачи-приемки выполненных работ (приложение П)	17.12.2019	41	144,00	17.12.2019	17.12.2019
Платежное поручение (приложение Р)	31.12.2019	250	264,00	31.12.2019	31.12.2019

Примечание – Источник: собственная разработка на основании первичных документов организации

Аудит показывает о том, что даты первичных документов соответствуют отчетному периоду, в котором отражены хозяйственной операции по учету расчетов с поставщиками и покупателями в бухгалтерском учете ООО «Санта Ритейл».

Далее проведена арифметическая проверка первичных учетных документов по учету расчетов с поставщиками и покупателями в ООО «Санта Ритейл» (таблица 2.7).

По результатам арифметической проверки первичных учетных документов ООО «Санта Ритейл» по учету расчетов с поставщиками и покупателями, отклонений не установлено.