

**Підсекція «Організаційні та методичні аспекти
бухгалтерського обліку і аудиту інноваційної діяльності
підприємств України»**

УДК 657.6:339.146.2

**АУДИТ РОЗРАХУНКІВ З ІНОЗЕМНИМИ
ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ**

Студ. А.Ю. Самойлова, гр. МГМОК-17
Науковий керівник проф. М.І. Скрипник
Київський національний університет технологій та дизайну

Мета і завдання Проблема міжнародних розрахунків актуальна в усьому світі, а саме при успішній інтеграції України в Європейський союз. Питання вибору та застосування оптимальних форм міжнародних розрахунків залежить від багатьох факторів: загальної кон'юнктури ринку, виду господарських операцій, оподаткування, економічних позицій покупця та продавця, ступеня їх довіри одне до одного. Тому в цьому випадку особливого значення набуває аудит розрахунків з іноземними постачальниками та підрядниками.

Метою дослідження є: розглянути проблемні питання розрахунків з постачальниками та підрядниками, оцінити можливі ризики для аудитора, а також виявити оптимальні форми розрахунків для імпортерів та експортерів.

Завдання аудит розрахунків з іноземними постачальниками та підрядниками є вираження незалежної думки про достовірність обліку імпортних чи експортних операцій, їх відповідність чинному законодавству, надійність і ефективність системи внутрішньогосподарського контролю підприємства.

Результати дослідження Аудит розрахунків з постачальниками та підрядниками тісно пов'язаний з аудитом дебіторської та кредиторської заборгованості – розрахунки з постачальниками показують обороти у бухгалтерському обліку і визначають їх сальдо. Особливу увагу треба приділити курсу НБУ при перерахуванні коштів у іноземній валюті в гривневий еквівалент. Нормативно-правовим документами, якими користується аудитор під час перевірки розрахунків з постачальниками та підрядниками є: Закон України «Про аудиторську діяльність», а також Міжнародні стандарти аудиту.

Основним завданням аудиту є: підтвердження достовірності інформації, поданій у фінансовій звітності, виявлення обґрунтованості проведення розрахункових операцій та правильності визначення фінансових результатів за ними на основі наданих підприємством даних аналітичного та синтетичного обліку, первинних документів, відповідності їх чинному законодавству України.

Під час аудиту операцій з іноземними постачальниками та підрядниками аудитор має встановити: 1) Чи передбачено в установчих документах підприємства здійснення зовнішньоекономічної діяльності, умови та види. 2) Чи є дозвіл або ліцензія на виконання певного виду зовнішньоекономічної діяльності. 3) Наявність та умови застосування валютного рахунку. 4) Повноту документального підтвердження здійснення зовнішньоекономічної діяльності. 5) Правильність відображення експортно-імпортних операцій в фінансовій та податковій звітності підприємства.

Встановлена інформація є дуже важливою, тому що чинним законодавством України передбачена кримінальна, адміністративна та фінансова відповідальність за порушення його норм.



Програма аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками повинна включати наступні напрямки:

1. Перевірка договірної документації, наявності та правильності оформлення контрактів.
2. Перевірка розрахунків за товар та відповідність їх регістрам аналітичного та синтетичного обліку.
3. Оцінка правильності формування фактичної собівартості продукції.
4. Перевірка повноти отримання товарів, робіт, послуг від імпортера, правильності даних, вказаних у Вантажній митній декларації.
5. Перевірка правильності класифікації імпортного товару відповідно до Українського класифікатора товарів зовнішньоекономічної діяльності.
6. Виявлення правильності відображення в обліку сплачених мита, митних зборів, ПДВ, акцизного податку та правильності їх обчислення.
7. Контроль за правильністю обчислення курсових різниць та відображення їх в обліку.
8. Перевірка правильності проведення та відображення в обліку результатів інвентаризації розрахунків з покупцями.
9. Проведення зустрічної перевірки підприємства покупця та продавця.

Існує перелік невирішених питань щодо обліку господарських операцій, пов'язаних з проведенням розрахунків у іноземній валюті, і за різними видами (експортні операції, імпорتنі операції, операції з давальницькою сировиною, бартерні операції та інші), так як вони мають специфічний характер. Облік розрахунків у іноземній валюті ускладнений тим, що потребує врахування обліку митних платежів і зборів, а також це пов'язано як із їх документальним оформленням, так і з проведенням розрахунків у іноземній валюті із застосуванням валютних курсів, враховуючи як міжнародне законодавство, так і законодавство України.

Висновки. Виходячи з цього, можна стверджувати, що існують проблеми і в самій методиці аудиту розрахунків у іноземній валюті. А також, що перед вітчизняними суб'єктами експортно-імпортних операцій на сучасному інтеграційному етапі є важливим та необхідним вчасне здійснення аудиту цих операцій з метою оптимізації критеріїв довіри закордонних партнерів. Оскільки наша система аудиту дещо відрізняється від світової, виникає необхідність її адаптації до вимог міжнародних стандартів аудиту.

Ключові слова: *аудит, розрахунки, постачальники, підрядники.*

ЛІТЕРАТУРА

1. Закон України «Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті» від 23 вересня 1994 року N 185/94 – ВР, із змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу [http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/185/94- %D0%B2%D1%80](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/185/94-%D0%B2%D1%80)
2. Утенкова К. О. Аудит: Навчальний посібник. – К.: Алерта, 2011. – 408 с.
3. Немченко В. В., Редько О. Ю. Аудит. (Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту): Підручник. –К.: Центр навчальної літератури, 2012. –540 с.
4. Степаненко О.І. Облік і аналіз експортно-імпортних операцій (на прикладі суб'єктів підприємницької діяльності України) [Електронний ресурс]: автореф.дис. канд. екон. наук: спец. 08.06.04 / О.І. Степаненко.–К.: Київ. нац. екон. ун-т., 2015. –19с. – Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/ard/2005/05soipdu.zip>