

Аудитор перевіряє правильність балансу, складеного на дату реєстрації статуту акціонерного товариства. Вартість реалізованих до реєстрації статуту акцій має бути відображена на окремому рахунку. Після реєстрації статуту вони зараховуються в погашення заборгованості державного підприємства за балансом і зараховуються у статутний капітал. Інші кошти від продажу акцій перераховуються в бюджет або фонд державного майна. Перевищення вартості реалізованих акцій над їх номінальною вартістю є засновницьким (фундаторським), або емісійним доходом, який може бути використано на компенсацію різниці, створеної при можливій реалізації акцій за вартістю нижче номінальної, або на створення страхових резервів.

Радіонова Н. Й., к.е.н., доцент,

Самойлова А.Ю., студент,

Київський національний університет технологій та дизайну

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ

Метою аудиту є висловлення думки про достовірність фінансової звітності і відповідності порядку ведення бухгалтерського обліку чинному законодавству. У процесі господарської діяльності підприємства вступають у взаємовідносини з постачальниками та підрядниками з приводу придбання запасів, основних засобів, отримання послуг тощо. Такі операції супроводжуються відповідними розрахунками. Аудит розрахунків з постачальниками та підрядниками є важливим для кожного підприємства, оскільки такий контроль допомагає своєчасно регулювати дебіторську і кредиторську заборгованість, що впливає на ліквідність та платоспроможність кожного підприємства.

До завдань аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками відносять:

1. Аудит організації первинного обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками.

2. Перевірку відповідності даних аналітичного обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками даним синтетичного обліку та звітності.
3. Оцінку стану заборгованості перед постачальниками і підрядниками.
4. Правову оцінку договорів з постачальниками і підрядниками.
5. Перевірку організації податкового обліку за розрахунками з постачальниками та підрядниками.

Відповідно до поставленої мети аудитор у першу чергу необхідно перевірити наявність договорів з постачальниками і підрядниками, правильність їх оформлення і відповідність змісту договорів економічному глузду зроблених угод, перевірити доцільність придбання, дотримання встановлених договором розрахунків.

Щоб встановити повноту оприбуткування матеріальних цінностей, слід зіставити дані про їх кількість і вартість за платіжними документами (платіжним дорученням і вимогами-дорученнями) з даними документів на їх оприбуткування (рахунків, рахунків-фактур, товарно-транспортних накладних) і показниками аналітичного обліку розрахунків з постачальниками (реєстрів операцій за рахунками з постачальниками), книгами, картками складського обліку, звітами руху товарів. Звертається увага на правильність застосування постачальниками цін, тарифів за послуги. Подібні факти виявляють зіставленням цін, вказаних у рахунках постачальників, з цінами, вказаними в договорах.

Для перевірки достовірності первинних документів, за якими здійснені розрахункові операції, доцільно провести зустрічні звірки різних документів на даному підприємстві й зробити письмові запити по найбільших сумах заборгованостей у відповідні підприємства про стан розрахунків. Доцільно відбирати рахунки, за якими проводилися сторнувальні записи, записи щодо перерахування сум з одного рахунка на інший, а також ті, де складались бухгалтерські проводки на підставі довідок.

Під час проведення аудиту, аудитор складає робочі документи - записи (аналітичні таблиці), в яких аудитор фіксує використані процедури, тести, отриману інформацію і висновки, винесені в результаті проведення аудиту. Робочі документи є власністю аудитора. Вони мають містити всю інформацію, яку аудитор вважає

важливою для ефективного проведення перевірки. Ця інформація потім відображається у висновку аудитора.

Перевіряючи повноту та своєчасність відображення даних первинного обліку даним облікових реєстрів, доцільно застосовувати форму робочого документу аудитора, що представлена в таблиці 1. Запропонована форма дозволить систематизувати та узагальнити виявлені під час аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками невідповідності.

Таблиця 1

Відповідність даних первинного обліку даним облікових реєстрів на
ТОВ «МЕКО-Центр»

№ з/п	Найменування постачальника	Документ, дата, №,	Сума, відображена в первинному документі, грн.		Сума, відображена в обліковому реєстрі		Відхилення, грн.	
			Всього	В т.ч. ПДВ	Всього	В т.ч. ПДВ	Всього	В т.ч. ПДВ
1.	ТОВ«Київ-Пласт»	Накл. №26 25.05.16	9000,00	1500,00	7500,00	1500,00	-1500,00	-
2.	ТОВ «Макс»	Виписка банку за 12.07.16	3000,00		3000,00		-	-
3.							
Разом							1500	-

Проводячи аудит розрахунків з постачальниками і підрядниками, аудитор повинен знати про можливі помилки і порушення, властиві даному розділу обліку.

Для того щоб намітити напрямок перевірки, області поглибленого контролю, аудитору необхідно отримати попереднє уявлення про стан розрахунків на підприємстві та дослідити наявні фактори ризику. Він повинен встановити наявність на підприємстві необхідної нормативної бази, перелік застосовуваних первинних документів, порядок їх виконання, стан аналітичного обліку і технології обробки первинних документів з обліку розрахункових операцій.

Для цього застосовують тести, які дозволяють встановити, на скільки контроль розрахункових операцій відповідає сучасним вимогам, а облік виконує поставлені перед ним завдання.