

УДК 657

***АУДИТ УЧЁТА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ  
ЗАДОЛЖЕННОСТИ В КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ***

***Хисматуллина Л. Ф.***, <sup>1</sup>

студент магистратуры,

2 курс, факультет «Экономический»

Башкирский государственный университет

Россия, г. Стерлитамак

**Аннотация:** в статье рассматривается аудит учёта дебиторской и кредиторской задолженности. В работе проанализированы основные задачи аудиторской проверки дебиторской и кредиторской задолженности, а также представлены источники аудиторской проверки, типичные ошибки в ходе проверки задолженностей, выводы о необходимости проведения процедур, позволяющих снизить риск совершения ошибок и их необнаружения.

**Ключевые слова:** аудит, аудиторская проверка, кредиторская задолженность, дебиторская задолженность, коммерческая организация, аналитический учет.

***AUDIT OF ACCOUNTS RECEIVABLE AND PAYABLE IN A COMMERCIAL  
ORGANIZATION***

***Khismatullina L. F.***,

*graduate student,*

*2 year, Faculty of Economics*

*Bashkir State University*

*Russia, Sterlitamak*

---

<sup>1</sup> Научный руководитель: Доцент, кандидат экономических наук, ***Садыкова Л.Г.***

**Annotation:** the article discusses the audit of accounts receivable and payable. The paper analyzed the main tasks of the audit of receivables and payables, and also presented the sources of the audit, typical errors in the course of checking debts, conclusions about the need for procedures to reduce the risk of errors and their non-detection.

**Keywords:** audit, audit, payables, receivables, commercial organization, analytical accounting.

Одной из важных операций в каждом коммерческом предприятии является аудит задолженности, при этом как дебиторской, так и кредиторской задолженности.

Порядок осуществления аудиторской деятельности в РФ регламентируется законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ. Под аудитом понимают независимую экспертизу бухгалтерской финансовой отчётности на основе проверки соответствия хозяйственных и финансовых операций законодательству РФ, соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета, достоверности и точности отражения бухгалтерской финансовой отчетности коммерческой организации [1].

Под дебиторской задолженностью понимают задолженность других организаций, фирм, физических лиц и работников данной организации (задолженность покупателей за приобретённую продукцию, задолженность подотчётных лиц).

Кредиторская задолженность – это задолженность организации перед подрядчиками, поставщиками и перед своими сотрудниками по оплате труда. Чаще всего задолженность возникает, когда организация получает продукцию от поставщиков, а денежные средства за них еще не выплачены.

Проверка задолженности даёт возможность найти решение довольно большого количества различных задач и вопросов. В то же время предприятию следует предварительно подготовиться к аудиторской

проверке. В первую очередь предприятию следует обнаружить и скорректировать различные ошибки, недочёты, тем самым избежать штрафов со стороны налоговой инспекции.

При проведении аудита по учёту дебиторской и кредиторской задолженности используют следующие приёмы и методы: пересчёт, инвентаризация, устный опрос, проверка документов, проверка соблюдения учёта отдельных хозяйственных операций, прослеживание, аналитические процедуры и др. [4, с. 478].

При проведении инвентаризации расчётов с подотчётными лицами, покупателями и иными дебиторами состоит в раскрытии по соответствующим документам и кропотливой проверке сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учёта. Аудитор и члены инвентаризационной комиссии определяют предпосылки, причины и виновников возникновения дебиторской и кредиторской задолженности, какие меры для взыскания задолженности принимаются, давность возникновения задолженности, не пропущены ли сроки исковой давности. Суммы дебиторской задолженности, по которой истёк срок исковой давности, являются внереализационными расходами. Но в любом случае списанную дебиторскую задолженность в течение 5 лет необходимо отражать за балансом. Для этого предназначен забалансовый счёт 007 «Списанная в убыток задолженность неплатёжеспособных дебиторов». В таком случае в бухгалтерском учёте будут проведена следующая проводка:

Дт 91 Кт 62 — списана в убыток дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности.

Источниками аудиторской проверки являются:

1. Главная книга и бухгалтерская отчётность;
2. Положение об учётной политике предприятия;
3. Акты сверки расчётов;
4. Копии платёжных документов;

5. Акты инвентаризации расчётов;
6. Договоры выполнения работ и оказанных услуг;
7. Учётные регистры по счетам 60,62,76,91 и т.д. [5, с.213].

Одной из основных задач аудита учёта расчётов с дебиторами и кредиторами является движения дебиторской и кредиторской задолженности. Также аудиторская проверка является инструментом, повышения эффективности системы внутреннего контроля коммерческого предприятия. Особенное внимание нужно обратить на задолженность с истёкшим сроком исковой давности. Аудитору необходимо узнать предпосылки её появления, а кроме того более точно определить, были ли приняты меры к взысканию задолженности [3].

При проверке расчётов с поставщиками и подрядчиками, в случае если используется журнально-ордерная форма учёта, аналитический и синтетический учёт по счету 60 "Расчёты с поставщиками и подрядчиками" проводится в журнале-ордере № 6.

В журнале согласно регистрационному номеру (счёту) представлены сведения о поступлении, оплате материалов или оказанных услугах, суммы налога на добавленную стоимость. В конце месяца соответствующие итоги подсчитываются, и сальдо выводится по регистрационным номерам, которое переносится в журнал следующего месяца.

Расчёты с покупателями и заказчиками проводятся на счёте 62 "Расчёты с покупателями и заказчиками". Аудитор проводит проверку правильности оформления договора поставки продукции (условия и требования оплаты), обнаруживает действительную задолженность покупателей (на основе сведений данных инвентаризации), как ведётся аналитический учёт по покупателям, точность составления бухгалтерских проводок, соотношений записей аналитического учёта по счету 62 данным журнала-ордера № 11 или регистрам, полученным в автоматизированном виде.

Расчёты с дебиторами и кредиторами проводятся на счёте 76 "Расчёты с разными дебиторами и кредиторами". На данном счёте учитывают расчёты с разными предприятиями по операциям некоммерческого характера (научными организациями или учебными заведениями), услуги с транспортными организациями, оплачиваемые чеками, по депонированным суммам заработной платы, по суммам, удержанным из заработной платы сотрудников предприятия в пользу различных организаций, отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судебных органов, и др. Аналитический учёт по счёту 76 ведётся по каждому дебитору и кредитору на карточках, а синтетический - в журнале-ордере № 8 или в карточке дебетовых и кредитовых оборотов по счёту 76. Также аудитор устанавливает давность и причины возникновения задолженности у предприятия, достоверность документа, правильность отображения и документального оформления дебиторской и кредиторской задолженности в балансе [6].

Основными бухгалтерскими проводками по поступлению денежных средств на расчётный счёт будут:

— Дт 51 Кт 62 – на сумму поступившей выручки от продаж, продукции (услуг, работ), прочего имущества организации и т.п.;

— Дт 51 Кт 50 – на сумму наличных денег, поступивших на расчётный счёт из кассы предприятия;

— Дт 51 Кт 75 – на сумму денежных средств, внесённых на расчётный счёт в качестве вклада в уставный капитал.

Основные проводки по списанию денежных средств, с расчётного счёта:

— Дт 60 Кт 51 – на сумму оплаченных материально – производственных запасов, товаров, услуг и работ;

— Дт 50 Кт 51 – на сумму наличных денег, полученных по чеку;

— Дт 68 (69) Кт 51 – на суммы, перечисленные в погашение задолженности перед бюджетом по налогам и сборам;

— Дт 76 Кт 51 – на суммы, перечисленные в рамках группы взаимосвязанных организаций.

Завершающим этапом по окончании работ, аудитор по результатам проверки формирует своё мнение по данному предприятию, формулирует часть аудиторского отчёта, составляет пакет рабочих документов и предоставляет рабочую документацию своему руководителю.

Как показывает аудиторская практика, типичными ошибками, которые обнаруживаются в ходе аудиторской проверки дебиторской и кредиторской задолженности, считаются отсутствие договоров на поставку продукции, неправильное оформление документов, ненадлежащее ведение учёта.

Таким образом, аудитор должен применять приёмы и методы, необходимые для проверки документов на достоверность, полноту и правильность оформления. Также в ходе проверки, иногда, у аудитора, возникает необходимость привлечения эксперта для полного понимания деятельности предприятия, так как аудитор бывает, не обладает некоторыми навыками и знаниями в области бухгалтерского учета и хозяйственной деятельности проверяемой организации, тем самым эксперт помогает аудитору получить достаточные аудиторские доказательства.

### **Библиографический список:**

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 года.

2. О бухгалтерском учете: федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 31.12.2017).

3. Воробьева А. Д. Аудит дебиторской задолженности // Молодой ученый. — 2017. — №39. — С. 23-25. — URL <https://moluch.ru/archive/173/45777/> (дата обращения: 01.03.2019).

4. Макарова Л. Г. Основы аудита. Самоучитель [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Л. Г. Макарова, М. А. Штефан, А. К. Ковина. — Электрон. дан. — Москва: Издательский дом Высшей школы экономики, 2017. — 478 с.

5. Козлова Ю. В. Бухгалтерский учет и аудит [Электронный ресурс]: учеб. пособие — Электрон. дан. — Кемерово: КузГТУ имени Т. Ф. Горбачева, 2015. — 213 с.

6. Якубчик А. В., Демидова В. В. Аспекты аудита кредиторской задолженности // Молодой ученый. — 2018. — №27. — С. 93-95. — URL <https://moluch.ru/archive/213/51965/> (дата обращения: 02.03.2019).

*Оригинальность 78%*