

АУДИТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Ахунова Д.З., магистр экономики

Государственный Университет имени Шакарима города Семей, Казахстан

Аннотация. В статье рассмотрены аудит обязательств предприятия. А также аудиторская программа проверки кредиторской задолженности предприятия.

К регистрам, которые подлежат проверке, относятся сводные ведомости распределения заработной платы (по видам, шифрам затрат и др.), регистры по счету 3350 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в части расчетов по исполнительным листам и депонированной заработной плате, журналы-ордера ф. №№ 8 и 10 (при журнально-ордерной форме учета), Главная книга, баланс (ф. № 1).

К числу основных комплексов задач, которые необходимо проверить, относятся:

- соблюдение положений законодательства о труде, состояние внутреннего контроля по трудовым отношениям;
- учет и контроль выработки и начисления заработной платы рабочим-сдельщикам;
- учет и начисление повременных и прочих видов оплат;
- расчеты удержаний из заработной платы физических лиц;
- аналитический учет по работающим (по видам начислений и удержаний);
- сводные расчеты по заработной плате;
- расчет налогооблагаемой базы с фонда оплаты труда, учет налогов и платежей с ФОТ;
- расчеты по депонированной заработной плате.

Представленные комплексы задач охватывают типовые учетные задачи, а также общие принципы организации расчетов по соблюдению трудового обязательства. Для составления программы проверки и выбора процедур сбора аудиторских доказательств целесообразно составить вопросник аудитора по всем выделенным комплексам задач. Одной из важнейших статей кредиторской задолженности, отраженной в балансе на начало и конец года, является задолженность предприятия своему персоналу по оплате труда [1].

При изучении первичных документов особое внимание аудитор уделяет проверке табелей учета рабочего времени и нарядов, что дает возможность установить, нет ли случаев включения в них вымышленных лиц. При проверке первичных документов и расчетно-платежных ведомостей особое внимание необходимо уделить правильности арифметического подсчетов.

Для обобщения информации о задолженности хозяйствующего субъекта по оплате труда предназначен счет 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда».

Проверяя записи по этому счету, аудитор должен знать, что по кредиту его отражаются суммы оплаты труда, причитающиеся работникам и начисленные за счет образованного в установленном порядке резерва на оплату отпусков работникам и вознаграждений за выслугу лет; суммы начисленных пособий за счет отчислений на социальное страхование и пенсионное обеспечение, доходов от участия в предприятии, а по дебету – выплаченные суммы заработной платы, премий, пособий по временной нетрудоспособности и т.п., доходы от участия в предприятии, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний, что сальдо счета показывает задолженность предприятия своему персоналу по оплате труда.

А также при проверке в аудитор должен установить:

- правильность начисления выплат за неотработанное время, предусмотренных действующим законодательством, начисления пособий по временной нетрудоспособности;
- правильность отнесения отдельных выплат на себестоимость продукции (работ, услуг).
- своевременно ли относится к депонентским суммам не полученная в установленные сроки заработная плата;
- выплачиваются ли депонированные суммы и перечисляется ли в состав дохода не востребовавшая депонентская задолженность;
- правильность оплаты по совместительству.

Представленные комплексы задач охватывают типовые учетные задачи, а также общие принципы организации расчетов по соблюдению трудового обязательства. Для составления программы проверки и выбора процедур сбора аудиторских доказательств целесообразно составить вопросник аудитора по всем выделенным комплексам задач. Одной из важнейших статей кредиторской задолженности, отраженной в балансе на начало и конец года, является задолженность предприятия своему персоналу [1].

Для рационального изучения процедур внутреннего контроля процесс закупки товаров и услуг аудитору можно разделить на следующие этапы:

- определение потребностей в сырье, материалах, товарах и услугах;
- получение, проверка и приемка товаров и услуг;
- регистрация хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Отдел снабжения (закупок) осуществляет постоянный контроль за выполнением условий поставок.

Проверка поступающих товаров является важнейшей процедурой контроля с точки зрения руководства. Поэтому для обеспечения сохранности товара руководство предприятия производит разделение обязанностей.

Приемка товаров по количеству, качеству и комплектности выполняется комиссией, члены которой не должны находиться в подчинении материально-ответственного лица и быть связаны с материальными ценностями.

Руководство предприятия должно систематически осуществлять контроль за работой лиц, на которых возложена приемка товаров.

Претензия в связи с недостатками товаров по количеству, качеству и т.д. предъявляется получателем поставщику в установленный срок. В случае на-

рушения сроков рассмотрения претензий или оставления ее без ответа, на основании искового заявления дело передается в арбитражный суд.

Действия внутреннего персонала по закупке товаров и услуг должны контролироваться руководством через получение оперативных сведений и отчетов исполнителей.

Поступившие в бухгалтерию первичные документы по движению материалов после их проверки и таксировки раскладываются в разрезе складов и групп материалов. Данные групповых оборотных ведомостей сверяют с итогами в регистрах синтетического учета.

Периодически в конце месяца итоговые данные накопительных ведомостей записывают в учетные регистры. При журнально-ордерной форме учета эти данные записывают в разделы ведомости 10 «Движение материалов (в денежном выражении)». Итоги ведомости № 10 по поступлению товаров с учетом транспортно-заготовительных расходов сверяются с соответствующими данными журналов-ордеров № 6, 10. по результатам такой сверки определяются товары в пути, задолженность поставщикам, а также суммы неотфактурованных поставок. Эти данные должны оперативно передаваться в отдел снабжения для обеспечения розыска поступивших грузов, для санкционирования оплаты задолженности поставщикам [2].

При проведении аудита общими вопросами, подлежащими проверке расчетов с бюджетом являются следующие:

- полнота и правильность определения налогооблагаемой базы;
- правильность применения ставок налогов и других платежей, а также арифметических подсчетов при начислении платежей;
- законность и обоснованность произведенных вычетов и применения льгот при уплате налогов;
- полнота и своевременность уплаты платежей в бюджет;
- правильность составления бухгалтерских проводок по начислению и уплате платежей;
- правильность составления и своевременность представления в налоговую инспекцию форм отчетности по видам платежей;
- правильность ведения аналитического и синтетического учета по расчетам с бюджетом.

Проверяя долгосрочные обязательства, аудитор прежде всего должен установить соответствие остатков на начало и конец отчетного периода, отраженных в балансе, данным счетов Главной книги и журнала-ордера №4. (при журнально-ордерной форме учета).

Однако сразу же этого сделать нельзя, поскольку в балансе приводятся остатки не синтетических счетов, а по данным счетов аналитического учета. Следует отметить, что аналитический учет по счетам 4100 ведется не только в указанных выше разрезах, но и по видам кредитов, банкам, предоставившим их; по кредитам, не погашенным в срок; по займодавцам и срокам погашения займов. Данные по этим счетам должны быть подтверждены выписками банков. Так как кредиты должны выдаваться банками под соответствующие обеспечение или гарантии и на определенные цели, следует проверить, во-первых, что

руководство предприятия включает в состав обеспечения или гарантий, и, во-вторых,- целевое использование кредитов.

Особое внимание аудитор должен обратить на полноту и своевременность их погашения. Для этого аудитору необходимо проверить выписки банка. При нарушении срока возврата кредитов необходимо выяснить причины этого.

Проверяя долгосрочные займы, полученные от других предприятий и организаций, аудитор должен установить достоверность остатков невозвращенных заемных средств. А это должно быть подтверждено результатами сверки данных с заимодавцами. Одновременно аудитор должен проверить законность и обоснованность получения от других предприятий займов, а также полноту и своевременность их погашения.

Важной процедурой аудита долгосрочных обязательств является проверка правильности уплаты процентов за кредит и за полученные суды.

Кроме того, аудитор должен установить, приняло ли предприятие решение показывать вместе с остатками непогашенных кредитов причитающиеся банкам проценты за кредиты. Если да, то причитающаяся к уплате в соответствии с заключенным кредитным договором на конец отчетного периода сумма процентов отражается по кредиту счетов учета долгосрочных обязательств в корреспонденции с соответствующими счетами учета расходов по уплате процентов по ссудам банков и займов.

При проверке аудитор должен иметь в виду, что задолженность, обеспеченная выданным предприятием векселями, со счетов долгосрочных кредитов и займов не списывается, а учитывается в соответствии с правилами учета вексельных операций [2].

К долгосрочным обязательствам относится также статья «Отсроченные налоги». Это совершенно новый объект отечественного бухгалтерского учета, новый термин, содержание которого и таких понятий, как «налоговый платеж», «подходный налог», «бухгалтерский доход», «налоговый доход», «налоговый эффект».

Литература

1. Аудит. Краткий курс. Учебное пособие. – М.: Окей-книга, 2014.
2. Аудит. Практикум. Учебное пособие. – М.: Юрайт, 2013.