

корпоративного управління, так і державного регулювання їх діяльності.

Література

1. Марцінковська О. Людський капітал та шляхи його відтворення / О. Марцінковська, О. Легкий // Економічний аналіз. — 2010. — Вип. 7. — С. 310—312.
2. About Human Development / United Nations Development Program. — Режим доступу: <http://hdr.undp.org/en/>.

Царьова А. О.

(обліково-економічний ф-т, 4 курс)

АУДИТ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ

У процесі господарської діяльності підприємства вступають у різні розрахункові відносини з постачальниками та підрядниками, адже основну частину закуплених сировини, матеріалів, товарів, послуг підприємства отримують саме від них. Підприємства здійснюють різні розрахунки як безготівкового порядку, так і з використанням готівкових коштів, векселів, товарообмінних операцій. В сучасних умовах здійснення розрахункових операцій з постачальниками та підрядниками, а також своєчасний оборот грошових коштів роблять значний вплив на фінансові результати підприємства.

Ефективність проведення аудиту розрахунків з постачальниками і підрядниками аудитором залежить від того, які методи та прийоми будуть використовуватись ним для отримання аудиторських доказів. Під час аудиту вказаних операцій аудитором можуть застосовуватись прийоми [1]:

- правова оцінка укладання договорів на постачання продукції;
- аналітична оцінка письмового підтвердження від третіх осіб;
- перевірка документів, отриманих суб'єктами підприємницької діяльності від постачальників та підрядників;
- застосування прийому інспекції та аналітичних процедур.

Джерелами інформації аудиту розрахунків з постачальниками і підрядниками є [2]:

- договірна документація на постачання товарно-матеріальних цінностей, виконання робіт і послуг;

- первинні документи щодо обліку розрахунків (рахунок-фактура, прибуткова накладна, платіжне доручення і т.д.);
- журнал реєстрації довіреностей на отримання товарно-матеріальних цінностей;
- акти звіряння розрахунків, акти інвентаризації розрахунків, аудиторські висновки;
- облікові реєстри по рахунках (журна 3, відомість 3.3., відомість 3.4.);
- фінансова та статистична звітність тощо.

Аудит розрахунків з постачальниками та підрядниками доцільно здійснювати у такій послідовності (рис. 1).

Під час проведення аудиту розрахунків з постачальниками можуть бути виявлені наступні порушення [2]:

- відсутність договорів на поставку продукції, надання послуг;
- неповне та несвоєчасне оприбуткування цінностей;
- невірне визначення розміру даного виду кредиторської заборгованості;
- несвоєчасні розрахунки з постачальниками і підрядниками;
- перекриття заборгованості одному контрагенту авансами, одержаними від іншого контрагента;
- несвоєчасне списання заборгованості із закінченим строком позовної авності;
- відсутність аналітичного обліку розрахунків із постачальниками по еоплачених в строк розрахункових документах, по виданих авансах, по виданих векселях тощо.

При проведенні аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками виникають труднощі, пов'язані з тим, що рахунки бухгалтерського обліку не показують заборгованість за кожним договором, не видно яка заборгованість поточна, термін сплати якої заборгованості ще не настав, а яка вже прострочена. При перевірці аудитором оплати за рахунками, не можливо визначити залишки за раніше сплаченими рахунками, адже оплата могла здійснюватися як повністю, так і частково.

Для вдосконалення ведення аудиту з постачальниками та підрядниками потрібно ввести документ, в якому містилася б інформація про заборгованість кожного постачальника за договорами, термінами погашення заборгованості, залишок за кожним рахунком тощо. Такий документ дозволить швидше та ефективніше проводити аудит з постачальниками та підрядниками, тобто максимально скоротити час на проведення перевірки, не занижуючи її якості.



Рис. 1 Етапи проведення аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками

Література

1. Огійчук М. Ф. Аудит: організація і методика: навч. посіб. / М. Ф. Огійчук, І. Т. Новиков, І. І. Рагуліна. — К.: Алерта, 2010. — 584 с.
2. Утенкова К. О. Аудит: навч. посіб. / К. О. Утенкова. — К.: Алерта, 2011. — 408 с.

Ченаш І. В.

(обліково-економічний ф-т, магістрант)

АУДИТОРСЬКІ ПРОЦЕДУРИ ПЕРЕВІРКИ РОЗРАХУНКІВ З ПДВ

Постійна зміна законодавства з питань обліку розрахунків з ПДВ та неоднозначність трактування його норм викликають проблеми при нарахуванні та сплаті ПДВ, що зумовлює попит на аудиторські послуги з перевірки правильності розрахунків з ПДВ. Актуальність теми також пов'язана із укладенням Генеральної