

Заключение. Принципы учета запасов, закрепленные действующим законодательством Республики Беларусь, соответствуют МСФО. В МСФО 2 «Запасы», как и в национальной практике учета запасов, используются те же методы оценки запасов при их списании. Наиболее существенное различие заключается, по нашему мнению, в рекомендации МСФО отражать запасы в отчетности по наименьшей из двух величин, — себестоимости или рыночной стоимости. Применение справедливой оценки, с одной стороны, повысит ценность отчетности для ее стейкхолдеров, с другой стороны, потребует применения профессионального суждения бухгалтера.

Список цитируемых источников

1. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы» [Электронный ресурс] : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 28 дек. 2022 г., № 64 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 03.01.2023.
2. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности [Электронный ресурс] : постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 19 авг. 2016 г., № 657/20 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3961&p0=C21600657>. — Дата доступа: 30.04.2023.
3. Джабраилова, Н. Д. Организация и учет материалов согласно МСФО в условиях устойчивой экономики // Наука: общество, экономика, право. — 2019. — № 1. — С. 46-48.

УДК 657

Д. Н. Домашевич, В. В. Ждан, Г. В. Гулевич

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь

ОСОБЕННОСТИ АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В УСЛОВИЯХ АВТОМАТИЗАЦИИ ИХ УЧЕТА

Введение. Осуществление контроля состояния дебиторской и кредиторской задолженности необходимо для улучшения расчетно-платежной дисциплины. В настоящее время практически не осталось организаций, осуществляющих процедуры бухгалтерского учета вручную. Изменение целевой направленности контроля с простой констатации фактов нарушений на обоснование выбора вариантов управленческих решений, изменение нормативного правового обеспечения бухгалтерского учета, а также внедрение современных компьютерных технологий обработки экономической информации предопределяют дальнейшее развитие методик проверки деятельности субъектов хозяйствования.

Основная часть. Аудитор должен уметь определить, какое влияние на организацию, планирование и проведение проверки оказывает использование компьютерной обработки информации в организации.

Применение компьютерных систем вносит изменения в организацию обработки, хранения и передачи расчетно-финансовой информации организацией и соответственно оказывает влияние на процесс изучения аудитором системы бухгалтерского учета расчетных операций, оценку риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и осуществление процедур, необходимых для достижения целей аудита. При аудите первоначально следует выяснить, какое программное обеспечение применяет организация для автоматизации процедур бухгалтерского учета.

Доступ к базам данных и программам возможен как с компьютеров, на которых они установлены, так и с компьютеров, подключенных к сети.

В связи с этим возникает вероятность несанкционированного доступа к базам данных и программам. В отсутствие специальных процедур контроля легкость доступа широкого круга лиц к программе увеличивает вероятность несанкционированных бухгалтерских записей и изменения данных.

Одновременное обновление данных в различных компьютерных файлах или в базах данных является следствием того, что в условиях компьютерной обработки ввод данных по одной операции может одновременно изменить несколько связанных с ней счетов. Например, отгрузка готовой продукции обуславливает одновременные записи по счетам готовой продукции, расчетов, доходов и расходов. Данная особенность систем значительно увеличивает влияние ошибки ввода данных на бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность, так как неверная сумма будет проведена сразу по нескольким счетам бухгалтерского учета.

Компьютерные системы не допускают технических и счетных ошибок, потенциально они являются более надежными, чем ручные системы, при условии, что все виды операций учтены и введены в систему. Однако работа компьютерной системы может быть лишена возможности гибкого реагирования на изменения правил учета и условий деятельности, так как построена на основе ранее заданных алгоритмов, а надежность информации, обработанной в системе компьютерной обработки данных, полностью зависит от ее построения и программного обеспечения [1].

Одна из наиболее трудоемких задач аудита учета расчетов с поставщиками и покупателями в организациях — это увязка информационных потоков, связанных с возникновением долгов и их оплатой.

Учет расчетов с поставщиками отражает процессы ресурсного обеспечения бизнеса. Он основан на обработке документов по поступлению товарно-материальных ценностей, с одной стороны, а с другой стороны, включает формирование и обработку документов по оплате задолженности поставщикам.

В учете расчетов с покупателями оформляются документы на отгрузку и реализацию товарно-материальных ценностей, на их оплату, а контролируется своевременное поступление платежей от покупателей по выпискам банка.

Внедрение автоматизированной системы бухгалтерского учета в организациях позволяет облегчить учет расчетов за счет автоматического многократного использования уже имеющихся в системе информационных ресурсов.

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и покупателями отличается тем, что он опирается на информационные ресурсы, создаваемые на других участках учета. Так, учет расчетов с поставщиками использует данные оперативного учета, отражающего процессы ресурсного обеспечения деятельности. В оперативном учете обрабатываются все первичные учетные документы, связанные с поступлением товаров (материалов) в организацию от поставщиков. В условиях автоматизации это позволяет сформировать информационную базу, отражающую, в том числе, и суммы обязательств перед поставщиками.

Так как, в условиях автоматизации учета предполагается обработка учетных данных, возникающих при решении других комплексов задач, то это, соответственно, меняет процедуру аудита состояния учета расчетов с поставщиками и покупателями, а именно:

– для проведения проверки правильности отражения хозяйственных операций по учету расчетов с поставщиками и покупателями наряду с первичными учетными документами на бумажных носителях используются и первичные документы на машинных носителях;

– нормативно-справочные показатели могут быть проверены по данным, хранящимся в памяти компьютера или на машинных носителях;

– применяются способы ведения бухгалтерского учета, ориентированные на прогрессивные методы формирования и обеспечения достоверности выходной информации, совмещение синтетического учета с аналитическим и систематического с хронологическим, а также на повышение оперативности и удобство использования учетной и отчетной информации.

При выполнении расчетов на основе систем автоматизации бухгалтерского учета для правильной оценки дебиторской и кредиторской задолженности следует уделить достаточное внимание организации аналитического учета и методам получения обобщающей информации на счетах учета расчетов. От этого зависит валюта баланса, которая может оказаться заниженной или завышенной. Свернутое сальдо счета показывает общий итог расчетов организации с контрагентами и не дает реальной картины взаиморасчетов. Развернутое сальдо показывает отдельно суммы дебиторской и кредиторской задолженности, образовавшиеся на счете. Заметим, что счета учета расчетов, к которым относятся счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и другие, обязательно должны вестись в аналитическом разрезе для выявления развернутого сальдо.

При использовании компьютерных программ возможны два способа формирования итогового сальдо по счету для отражения в бухгалтерском балансе:

1. При первом способе базой для определения состояния взаиморасчетов являются аналитические счета, соответствующие конкретным контрагентам (поставщикам и покупателям);

2. При втором способе документы-основания расчетов. Этот вариант характерен для систем «1с: предприятие (бухгалтерия)» и «Галактика».

Заключение. Все изложенные способы в общем случае приводят к различным результатам, особенно, если контрагент является и поставщиком, и покупателем. Поэтому, аудит состояния учета расчетов с поставщиками и покупателями в условиях автоматизации следует начинать с изучения организации аналитического учета в компьютерной системе.

Как правило, в качестве объектов аналитического учета в компьютерных системах выступают справочники в программе «1С: Бухгалтерия», так как именно это программное обеспечение получило наиболее широкое распространение.

Список цитируемых источников

1. Аудит в условиях компьютерной обработки данных : постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 18.12.2002, № 163 : в ред. постановлений Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 14.01.2021 г., № 6 // М-во финансов Респ. Беларусь. — Режим доступа: https://www.minfin.gov.by/upload/audit/rules/postmf_181202_163_2.pdf. — Дата доступа: 02.05.2023.