

С.В. Бесчетной – классифицировать такие расходы в зависимости от этапа эмиссии. Так, С.В. Бесчетной классификации выделены группы «эмиссионные издержки подготовительного периода», «эмиссионные издержки по распространению акций», «затраты постэмиссионного периода»[4]. При этом содержание расходов «постэмиссионного периода», предложенное С.В. Бесчетной, не совсем соответствует названию группы. Сюда включены расходы, связанные непосредственно с процедурой эмиссии, а также расходы, связанные с последующим обслуживанием акционерного капитала. В связи с этим эмиссионные расходы можно классифицировать по стадиям эмиссии на две группы: расходы подготовительного периода процедуры эмиссии; расходы по размещению акций и завершению процедуры эмиссии. Подобное выделение расходов, связанных с эмиссией акций, целесообразно использовать не только в учете, но и в планировании. Помимо этого данную классификацию расходов можно будет использовать для определения стоимости привлечения собственного капитала.

Литература

1. Федеральный закон от 22.04.1996 г. № 39-ФЗ (ред. от 04.10.2010 г.) «О рынке ценных бумаг». [Электронный ресурс] http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_166224/
2. Бесчетная С.В. Организация учета, анализа и аудита собственного капитала коммерческой организации: Дисс. . канд. экон. наук: 08.00.12. – Ростов н [Текст]/Д, 2006. – 322 с.
3. Тяжкова М.С. Методология и организация бухгалтерского учета собственного капитала акционерных обществ в России [Текст] – СПб. : Изд-во СПбГУСЭ, 2008. – 187 с.
4. Концепция развития бухгалтерского учета в рыночной экономике России: одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ 29.12.1997 г [Текст] // Фин. газета. – 1998. -№ 1.

УДК 331.56

ОСОБЕННОСТИ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТАМ С ЗАКАЗЧИКАМИ В СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

к.э.н., доц. Цыгулева С.Н.,

Самофал И.А.

Белгород, Россия

Белгородский государственный национальный исследовательский университет

Аннотация: изложены теоретические и практические аспекты аудиторской проверки расчетов с заказчиками в строительных организациях: приведены основные особенности, сформирована цель аудита, представлен подход к оценке уровня существенности, процесс планирования, а также рабочие документы аудитора.

Ключевые слова: аудит, аудитор, аудиторская проверка, заказчик, строительная организация.

FEATURES AUDIT STEPS IN CALCULATING WITH CUSTOMERS IN THE BUILDING ORGANIZATION

c.e.s., Tsiguleva S.N.

Samofal I.A.

Belgorod, Russia

Belgorod State National Research University

Abstract: Theoretical and practical aspects of audit settlements with customers in construction organizations: are the major features, formed the purpose of the audit, presents an approach to the assessment of the significance level, the planning process, as well as the auditor's working papers.

Keywords: audit, auditor, audit, customer, builder.

Важным составляющим звеном организации учета и контроля в строительстве является аудиторская проверка, которая осуществляется со стороны специалистов. К строительной отрасли относятся предприятия, которые осуществляют строительные-монтажные, ремонтные, проектные, буровые и другие виды работ. Основным видом продукции являются подготовленные и законченные к вводу в действие новые общественные здания, сооружения, жилые дома, предприятия и другие объекты.

Основное отличие строительства от другой отрасли заключается в том, что готовый продукт производится на долгосрочную эксплуатацию, индивидуален и неподвижен относительно земли.

Отраслевые особенности, в соответствии с которыми проводится аудит в строительстве:

- технология производства;
- организационно-правовые основы деятельности;
- особенности системы бухгалтерского учета и налогообложения в строительстве [4].

Одним из основных направлений проверки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в строительной компании является аудит операций по учету расчетов с заказчиками. С проблемой управления расчетами с покупателями и заказчиками сталкиваются предприятия всех форм собственности независимо от их размера и сферы деятельности. В строительстве уделяется большое внимание контролю дебиторской задолженности в связи с возможным риском дефицита оборотных средств, поскольку входящий денежный поток от ее погашения контрагентами является одним из основных источников наличных средств организации.

В целях проверки расчетов за выполненные строительные-монтажные и ремонтно-строительные работы кроме бухгалтерских документов необходимо изучить нормативно-техническую, проектно-сметную, учетно-технологическую (исполнительную) документации, которые регламентируют технологию выполнения работ и формируют стоимость работ. Излишние перечисления (переплаты) денежных средств подрядным организациям допускаются в

основном путем фальсификации показателей в актах выполненных работ (форма КС-2). Для выявления нарушений следует сопоставить примененные в актах по форме КС-2 расценки, индексы, величины накладных расходов и сметной прибыли с их нормативными значениями, проверить обоснованность прочих затрат, провести инструментальные контрольные обмеры физических объемов работ [3, с.24].

Рассмотрим подробнее процедуры осуществления аудиторской проверки на примере ОАО «Стройинвест». Предметом аудита являются операции по учету расчетов с заказчиками. Информационная база проверки представлена действующими нормативно-правовыми актами федерального и отраслевого уровня, а также внутренней (локальной) нормативно-правовой документацией и финансовой отчетностью ОАО «Стройинвест».

Аудитор начинает проверку с ознакомления с деятельностью предприятия, его финансовым и имущественным положением, оценки системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля. По результатам оценки составляются соответствующие рабочие документы.

После составления и заключения всех формальных документов аудитор приступает к планированию аудиторской проверки операций по учету расчетов с заказчиками, которое осуществляется на основе разработанного плана и программы аудита.

В общем плане указывают виды работ и сроки проведения аудита расчетов с заказчиками. При планировании аудита должны учитываться факторы, которые могут вызвать существенные искажения соответствующих статей бухгалтерской отчетности.

Для определения уровня существенности используется индуктивный метод на основании оборотно-сальдовой ведомости по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Аудиторский риск определяется расчетным и интуитивным методами.

Документооборот в ОАО «Стройинвест» основывается на действующей системе заказов. В результате принятия заказа по производству строительных работ, объекту присваивается индивидуальный номер, заводится досье на контрагента.

Сбор аудиторских доказательств в процессе проверки расчетов с заказчиками включает следующие направления:

Оценка соблюдения договорной дисциплины.

В ОАО «Стройинвест» основным юридическим документом, устанавливающим правоотношения с заказчиками, является договор строительного подряда. Выборочным способом аудитором были отобраны 3 договора на строительство жилых зданий и 2 договора на выполнение ремонтных работ. При проверке аудитор обращает внимание на соблюдение формы договора, существенных условий, наличие необходимых реквизитов.

Результаты оформляются в рабочих документах «Оценка соблюдения существенных условий договора» (Форма № N-РД), «Анализ правильности оформления договоров» (Форма № N-РД).

Проверка правильности и полноты составления первичной документации.

Проверяя расчеты с заказчиками, аудитор должен обратить внимание на наличие всех оправдательных документов, а в отдельных случаях – провести встречные проверки на предприятиях, при необходимости запросить в банке копии документов. Бухгалтерский учет на ОАО «Стройинвест» и система документооборота ведется на основании принятого Положения об учетной политике.

Все расчеты между предприятиями по оплате произведенных строительно-монтажным работ оформляются соответствующими документами, к ним относятся:

- график производства работ;
- нормы продолжительности и задела в строительстве, акты приемки-сдачи выполненных работ;
- справка о стоимости выполненных работ и затрат;
- акты инвентаризации незавершенного строительного производства;
- справка об остатках незавершенного строительного производства;
- акт сверки расчетов;
- счета-фактуры;
- книга продаж.

В процессе аудита первичной документации аудитор должен убедиться, что каждый документ содержит необходимые реквизиты, подтвержден печатью организации и завизирован должностными лицами в соответствии с их обязанностями. При выборочной проверке наличия и правильности оформления первичных документов по учету расчетов с заказчиками в ОАО «Стройинвест» был составлен рабочий документ «Проверка правильности оформления первичной документации по учету расчетов с заказчиками» (Форма № N-РД), представленный в таблице.

Таблица
Форма № N-РД

**Проверка правильности оформления первичной документации
по учету расчетов с заказчиками**

Проверяемые документы	Наименование документа	Дата составления	Наименование эк. субъекта	Величи- ед. измерения	Подпись лиц	Расшифровка подписи	Отметка аудитора
Счет-фактура	+	-	+	+	+	-	Отсутствует подпись и дата
Справка о стоимости выполненных работ и затрат	+	+	+	+	+	+	Соответствует
Акт приемки-сдачи выполненных работ	+	+	+	+	+	-	Отсутствует расшифровка подписи

1. Проверка организации синтетического и аналитического учета.

Аудитором производится сканирование корреспонденций счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и выявления соответствия типовым проводкам. Проверка производится на основании регистров учета: анализ счета 62, карточка счета 62, оборотно-сальдовая ведомость по счету 62. Аналитический и синтетический учет расчетов с заказчиками осуществляется в ОАО «Стройинвест» следующей последовательности:

- 1) заключаются договора с заказчиками на оказание услуг, выполнение работ;
- 2) осуществляется документальное оформление реализации услуг(работ);
- 3) определяется выручка от оказания услуг за месяц;
- 4) рассчитывается налог на добавленную стоимость с суммы реализации услуг.

2. Проверка показателей отчетности по расчетам с заказчиками.

Аудит правильности отражения в отчетности итоговых данных по расчетам с заказчиками является важной процедурой, при которой аудитором проверяются данные регистров синтетического учёта, а также отражение их остатков и оборотов в бухгалтерской финансовой отчетности. Информация о расчетах с заказчиками отражается в строке дебиторская задолженность (стр. 1230) в Бухгалтерском балансе. В балансе ОАО «Стройинвест» долгосрочной дебиторской задолженности нет. По строке 1230 отражается краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Сумма по этой строке включает в себя:

- сумма остатков по дебету счетов 62;
- прочая дебиторская задолженность (дебетовые остатки по счетам учета выданных поставщикам и подрядчикам авансов (счет 60), предоставленные работникам ссуды и займы, а также начисленные работникам суммы по возмещению материального ущерба (счет 73).

Для того чтобы проверить правильность формирования показателей отчетности, аудитор сопоставляет данные синтетического учета и бухгалтерской финансовой отчетности, результаты сверки оформляются рабочим документом.

Итоги проведенных аудиторских процедур по расчетам с заказчиками обобщаются и оформляются аудитором в виде заключения, в котором содержится мнение аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия в отношении проверяемых операций.

Аудит расчетов с заказчиком необходим для контроля за правильностью осуществления расчетов, выявления реальной суммы дебиторской задолженности, эффективного производства строительно-монтажных работ. Специфика строительной отрасли обусловлена большим количеством контрагентов, высокой стоимостью выполнения заказа, сложностью технологического процесса, что определенным образом усложняет проведение аудиторской проверки. Во избежание нарушений при осуществлении расчетов руководству строительной

компания необходимо организовать отлаженную внутреннюю систему контроля.

Литература

1. «Об аудиторской деятельности» ФЗ от 30.12.2008 № 307-ФЗ (принят ГД ФС РФ 24.12.2008), (в ред. от 15.03.2014 г.).
2. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) приказ Минфина РФ от 24 октября 2008 г. N 116н), с изменениями и дополнениями от: 27 апреля 2012 г.
3. Данилов Ю.В. Расчеты между заказчиком и подрядчиком по договору строительного подряда: особенности проверки [Текст] : Аудиторские ведомости – 2014. – №11. – с. 24.
4. Аудит в строительстве [Электронный ресурс]: Ресурс доступа: <http://www.standartaudit.ru/services/otrasli/audit-v-stroitelstve.html>

УДК 657.1

ПОНЯТИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА И МОДЕЛИ ЕГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТРАЖЕНИЯ

Шпаковская А.В.

Белгород, Россия

Белгородский государственный национальный исследовательский университет

Аннотация: изложены основные подходы к определению финансового результата в международной практике бухгалтерского учета, проведен анализ данных определений; представлены интернациональная и национальные модели финансового учета и их особенности в части определения финансового результата организации.

Ключевые слова: прибыль, убыток, финансовый результат, интернациональная модель финансового учета, национальная модель финансового учета.

THE CONCEPT OF FINANCIAL RESULT AND MODELS OF ITS ACCOUNTING TREATMENT

Shpakovskaya A.V.

Belgorod, Russia

Belgorod State National Research University

Abstract: describes the main approaches to the definition of financial results in the international accounting practice, the analysis of these definitions; represented international and national models of financial accounting and their characteristics in terms of determining the financial results of the company.

Keywords: profit, loss, financial result, international model of financial accounting, a national model of financial accounting.

Основная функция бухгалтерского учета состоит в обеспечении информацией о результатах деятельности организации за любой данный период времени. Такая информация, как правило, находит отражение в прибыли (income, profit) или убытке (loss) [1].