

АКТУАЛЬНІСТЬ ДОСЛІДЖЕННЯ

Дебіторська заборгованість є одним з основних активів підприємства, інформація про її розмір, стан та строки погашення є важливою у прийнятті управлінських рішень. Адже, ефективне управління дебіторською заборгованістю здатне підвищити рівень рентабельності та прибутковості підприємства.



МЕТА, ЗАВДАННЯ, ОБ'ЄКТ, ПРЕДМЕТ

- Метою дослідження є узагальнення організаційних і методичних положень та визначення основних шляхів вдосконалення обліку й аудиту дебіторської заборгованості та її відображення в звітності підприємства.
- Основні завдання: визначити економічну суть дебіторської заборгованості, її зміст та значення в сучасних умовах господарювання; визначити характеристику ведення бухгалтерського обліку на ТОВ «А-Муссон»; виявити проблемні питання при аудиті дебіторської заборгованості підприємства; проаналізувати та надати узагальнені результати аудиту дебіторської заборгованості на підприємстві.
- Об'єктом дослідження є система обліку та аудиту дебіторської заборгованості ТОВ «А-Муссон».
- Предметом дослідження є організаційні, методичні аспекти обліку і аудиту дебіторської заборгованості.

ПІДХОДИ ДО ВИЗНАЧЕННЯ ПОНЯТТЯ

Дебіторська заборгованість це:

- ❖ грошові кошти, які дебітори повинні сплатити підприємству (А. Ю. Редько, А. Ф. Вещунова, Р. А. Слав'юк, П(С)БО 10);
- ❖ це борги (Л.Е. Алексєєва, І.О. Бланк, Е.П. Козлова, М.Я. Коробов, Е.М. Причепій, А.М. Черній, В.Д. Гвоздецький, М.С. Мочерний, О.М. Кияшко та ін.);
- ❖ це боргові вимоги (Г. Г. Кірейцев, І. Бернар, Л.О. Лігоненко та ін.);
- ❖ права на повернення боргу (М.В. Кужельний, В.Г. Лінник, Н.Ю. Зудіна, Л.В. Черненко та ін.);
- ❖ кошти у розрахунках (Н.В. Дембінський, І.А. Єфремов, Ю.С. Ігумнов);
- ❖ вкладення в обігові кошти (В.Ф. Палій, Т.М. Мараховська, О.С. Любенко, О.С. Іванілов та ін.);
- ❖ відкритий кредит (О.П. Крайник, З.В. Клепнікова, Т.В. Момот та ін.).

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Дебіторську заборгованість регламентують чинні в Україні нормативні документи:

1. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність».
2. Закон України «Про податок на додану вартість» №168/97-ВР від 3.04.97 р.
3. План рахунків бухгалтерського обліку підприємств, організацій та установ.
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість».
5. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку.
6. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку.



ТОВ «А-МУССОН»

Товариство з обмеженою відповідальністю «А-Муссон» займається вивозом сміття в м. Суми, продажем та орендою контейнерів для сміття, вивозом будівельного сміття, листя, твердих побутових відходів.

ТОВ «А-Муссон» є: платником податку на прибуток на загальних підставах; платником ПДВ; платником збору за забруднення навколишнього середовища – за розміщення на полігоні твердих побутових відходів (ТПВ) 4-го класу небезпеки на підставі дозволу, виданого Держуправлінням охорони навколишнього середовища в межах затверджених лімітів.

Згідно з Класифікацією видів економічної діяльності (КВЕД) предметом діяльності товариства є послуги зазначені у секції О, коди 90.02.0; 90, а саме санітарні послуги, прибирання сміття та знищення відходів.



СТРУКТУРА ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ ТОВ «А-МУССОН» ЗА 2016-2018 РОКИ

Дебіторська заборгованість	Рік						Середній темп росту, %
	2016		2017		2018		
	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%	
За товари, роботи, послуги.	557	70,0	667	71,7	874	96,7	125,3
За розрахунками з підзвітними особами	98	12,0	107	11,5	30	3,3	55,3
Інша поточна	146	18,0	156	16,8	143	15,8	99,0
Усього	801	100,0	930	100,0	904	100,0	106,2

ЕТАПИ ПЛАНУВАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПІДПРИЄМСТВА

На першому етапі внутрішній аудитор вивчає договори з покупцями, при цьому аудитор звертає увагу не тільки на умови договорів, але й на економічну доцільність такого виду договірних відносин.

На другому етапі внутрішній аудитор здійснює взаємну перевірку видаткових накладних, податкових накладних, рахунків, виписок банку і договорів поставки: підсумкові та проміжні суми у видаткових накладних, рахунках та договорах повинні бути тотожні.

На третьому етапі проводиться інвентаризація розрахунків з покупцями і замовниками, в якій безпосередню участь бере аудитор.

На наступному етапі проводиться перевірка правильності і обґрунтованості розрахунку резерву сумнівних боргів підприємства, правильність відображення його у фінансовій звітності.

На п'ятому етапі аудитор здійснює перевірку повноти і достовірності відображення у фінансовій звітності дебіторської заборгованості за розрахунками за надані товариством послуги.

На заключному етапі внутрішнього аудиту аудитор досліджує ефективність управління дебіторською заборгованістю підприємства, пропонує рекомендації щодо посилення платіжної дисципліни клієнтів, готує письмовий звіт для керівництва за результатами аудиту.

ПРОГРАМА АУДИТУ ТОВ «А-МУССОН»

№	Найменування аудиторських процедур	Кінцевий термін перевірки	Індекс робочих документів аудитора	П.І.Б. аудитора
1	Розрахунки з покупцями і замовниками	6.05.19	ДЗ-1	Огурцов В.В.
2	Розрахунки за виданими авансами	11.05.19	ДЗ-2	Приходько Ж.Ж.
3	Розрахунки з підзвітними особами	14.05.19	ДЗ-3	Огурцов Ж.Ж.
4	Розрахунки за нарахованими доходами	18.05.19	ДЗ-4	Ахбаш Ю.С.
5	Розрахунки за відшкодування завданих збитків	21.05.19	ДЗ-5	Ахбаш Ю.С.
6	Розрахунки за позиками членам кредитних спілок	25.05.19	ДЗ-6	Приходько Ж.Ж.
7	Розрахунки з іншими дебіторами	28.05.19	ДЗ-7	Корнійчук М.Г.



АУДИТ В КОМП'ЮТЕРНОМУ ОБЛІКУ

Застосування аудиту в умовах сучасних комп'ютерних технологій дозволяє:

- використати сучасні методики аналізу для виявлення слабких ланок в обліку і аудиті;
- підвищити якість контролю і зменшити витрати часу аудитора при здійсненні аудиторських процедур;
- усунути недоліки внутрішнього контролю, виявлені при дослідженні.

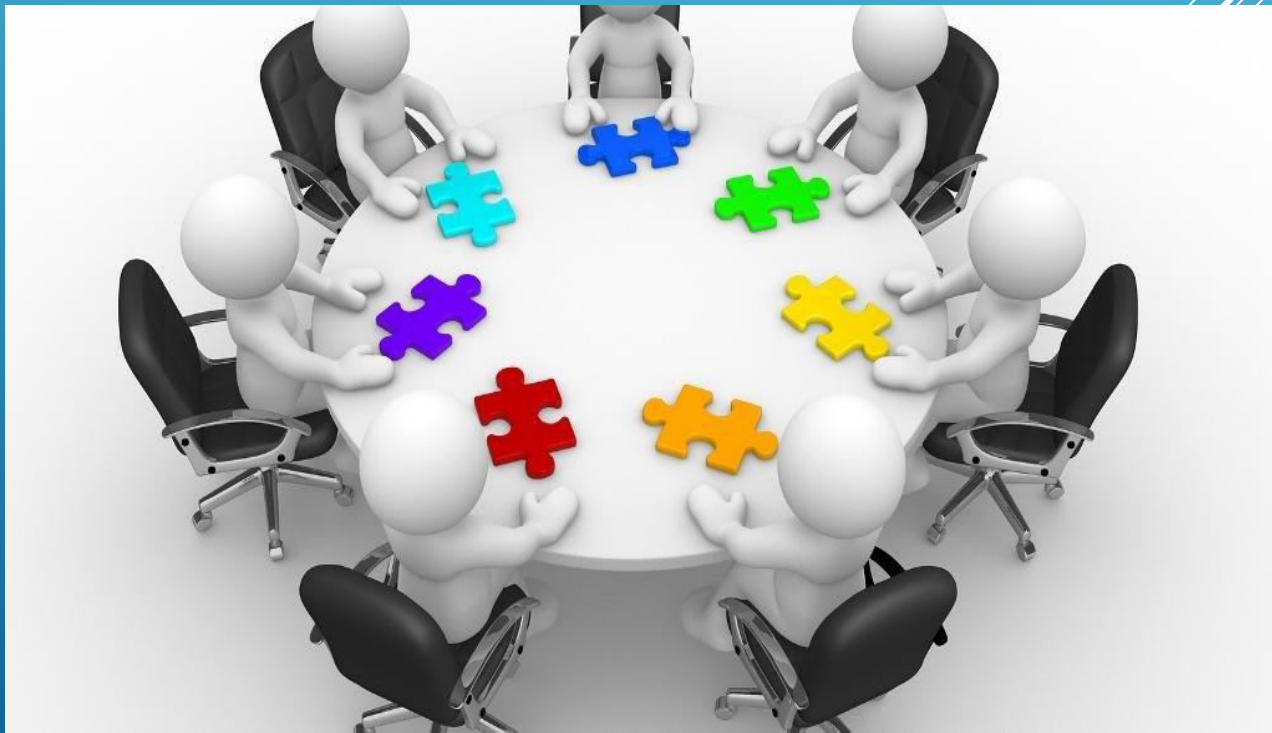
АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК



Перевіркою встановлено, що дебіторська заборгованість ТОВ «А-Муссон» ведеться з порушенням бухгалтерського законодавства.

НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ДЕБІТОРСЬКОЮ ЗАБОРГОВАНІСТЮ В УКРАЇНІ

- ✓ Створювати резерв сумнівних боргів та виробити порядок його визначення в обліковій політиці підприємства.
- ✓ Своєчасно здійснювати контроль за співвідношенням дебіторської і кредиторської заборгованості.
- ✓ Систематично проводити інвентаризацію заборгованості, враховуючи її важливість і вплив на ліквідність підприємства.



СПАСИБІ ЗА УВАГУ!

