

Vizirenko S.V.,
candidate of economic sciences,
associate professor of accounting and auditing department,
Zaporizhia National Technical University

IMPROVING THE AUDIT OF PAYMENTS WITH SUPPLIERS AND CONTRACTORS

The necessity for further study of issues on the organization of the audit of payments with suppliers and contractors has been substantiated in the article.

It has been determined the main objectives of the audit of payments for goods, works and services. The methodology of the audit in accordance with ISA has been considered and described. The analytical procedures and methods of the audit of payments with suppliers and contractors have been clearly singled out.

It has been proved that the analytical procedures are used by the auditor to analyze the impact of debts on the financial state of enterprise, its solvency and financial stability. The program of audit of payments with suppliers and contractors has been developed. A number of working papers intended for displaying the results of the audit of payments with suppliers and contractors have been proposed.

The purpose of the audit of payments with suppliers and contractors in accordance with ISA 200 is to express by the auditor an independent professional opinion on the regularity of payments to suppliers and contractors for the received material assets, works and rendered services.

The main objectives of the audit of payments with suppliers and contractors are: the check of availability and validity of source documents; legitimacy of origin and timely repayment of debt; the correctness of recognition liabilities in accounting; compliance with financial settlement discipline and its impact on the solvency of the company; checking the correctness of information display in the accounting records and financial statements.

The auditor should clearly define audit procedures and methods to ensure the quality of the audit of payments with suppliers and contractors.

The choice of method or procedure is the result of empirical professional judgment of the auditor directly, which is based on the purpose and circumstances of the actual order for audit services, on the one hand, and on personal experience and qualifications – on the other.

The procedures consist of a specific sequence of applied methods. However, it does not mean that any method of control “fixed” for a specific audit procedures.

Various methods may include to the part of the audit procedures depending on the circumstances of the order.

The quality of audit service depends on the selection of optimum and appropriate number and type of a methodological procedure.

The list of audit procedures should be planned in accordance with ISA 500 “Audit evidence”.

It has been substantiated that the audit of transactions with suppliers and contractors should be made in the following order:

- 1) checking the status of accounting, financial reporting and internal control;
- 2) assessment of the main indicators of enterprises;
- 3) analysis of inventory data of calculations;
- 4) checking the reality of accounts payable;
- 5) checking the correctness of displaying obligations in the accounting;
- 6) checking the correctness of capitalization of received CMA from suppliers by the enterprise;
- 7) checking the correctness of displaying in accounting the value of performed works and rendered services;
- 8) checking the compliance with prices and tariffs.

References

1. Audytorska Palata Ukrainy (2012), MSA 200 the «General aims of independent public accountant and leadthroughs of audit in accordance with the International standards of audit», available at: <http://apu.com.ua/index.php?option=com>
2. Audytorska Palata Ukrainy (2012), MSA 230 the public «Accountant document», available at: <http://apu.com.ua/index.php?option=com>
3. Audytorska Palata Ukrainy (2012), MSA of a 300 «Planning of audit of the financial reporting», available at: <http://apu.com.ua/index.php?option=com>
4. Audytorska Palata Ukrainy (2012), MSA 500 public «Accountant proofs», available at: <http://apu.com.ua/index.php?option=com>

5. Audytorska Palata Ukrainy (2012), MSA 520 «Analytical procedures», available at: <http://apu.com.ua/index.php?option=com>

6. Klimov A., Mironova O., Panteleiev V, Utenkova K. (2011), *Praktychnyi audyt: anfAS ta PROFIL* [Practical audit: full face and Profile], Faktor, Kharkov, 720 p.

7. Redko O., Redko K. (2011), «Methods of audit practice», available at: <http://library.univ.kiev.ua/ukr/.../detail.php3>

8. Redko O., Redko K. (2011), «Audit procedures as the basis for the professional practice», available at: <http://liber.onu.edu.ua/opacunicode/index.php>

Візіренко С.В. УДОСКОНАЛЕННЯ АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ

Метою статті є удосконалення документального забезпечення аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками.

Методика дослідження. Для досягнення поставленої мети в статті використано: аналітико-монографічний – при вивченні літературних джерел; системно-аналітичний метод – при дослідженні законодавчих чи інших нормативно-правових актів; табличний – для проведення систематизації і наочного подання програми аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками; системного підходу – при розгляді програми аудиту як взаємопов'язаної системи процедур аудиторської перевірки; евристичний метод – при розробці форм робочих документів аудитора під час перевірки розрахунків з постачальниками та підрядниками; абстрактно-логічний метод – для узагальнення теоретичних положень, формування висновків та пропозицій.

Результати. Обґрунтовано необхідність подальшого вивчення питань з організації аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками. Визначено основні завдання аудиту розрахунків за товари, роботи та послуги. Розглянуто та охарактеризовано методику проведення аудиту у відповідності до вимог МСА. Чітко виокремлено аналітичні процедури та методи аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками. Доведено, що аналітичні процедури застосовуються аудитором для аналізу впливу заборгованостей на фінансовий стан підприємства, його платоспроможність та фінансову стійкість. Розроблено програму аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками. Запропоновано низку робочих документів призначених для відображення результатів аудиторської перевірки розрахунків з постачальниками та підрядниками.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в удосконаленні організації аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками шляхом розробки робочих документів аудитора, що сприятиме забезпеченню досягнення поставленої мети аудиту, підвищенню його якості та скороченню витрати часу на його проведення.

Практична значущість полягає в тому, що основні положення даного дослідження у формі пропозицій та методичних рекомендацій можуть бути використані аудиторськими компаніями під час проведення аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками за отримані товари, виконані роботи та надані послуги.

Ключові слова: аудит розрахунків з постачальниками та підрядниками; етапи аудиторської перевірки; програма аудиту; аудиторські докази; аудиторська документація

Візіренко С.В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Целью статьи является усовершенствование документального обеспечения аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Методика исследования. Для достижения поставленной цели в статье использованы: аналитико-монографический - при изучении литературных источников; системно-аналитический метод - при исследовании законодательных или иных нормативно-правовых актов; табличный - для проведения систематизации и наглядного представления программы аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками; системного подхода - при рассмотрении программы аудита как взаимосвязанной системы процедур аудиторской проверки; эвристический метод - при разработке форм рабочих документов аудитора при проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками; абстрактно-логический метод - для обобщения теоретических положений, формирование выводов и предложений.

Результаты. Обоснована необходимость дальнейшего изучения вопросов по организации аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками. Определены основные задачи аудита расчетов за товары, работы и услуги. Рассмотрена и охарактеризована методика проведения аудита в соответствии с требованиями МСА. Четко выделены аналитические процедуры и методы аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками. Доказано, что аналитические процедуры применяются аудитором для анализа влияния задолженности на финансовое состояние предприятия, его платежеспособность и финансовую устойчивость. Разработана программа аудита расчетов с

поставщиками и подрядчиками. Предложен ряд рабочих документов предназначенных для отображения результатов аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Научная новизна исследования состоит в совершенствовании организации аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками путем разработки рабочих документов аудитора, что в свою очередь обеспечит достижение поставленной цели аудита, повышение его качества и послужит основанием сокращения времени его проведение.

Практическая значимость состоит в том, что основные положения данного исследования в форме предложений и методических рекомендаций могут быть использованы аудиторскими компаниями при проведении аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками за полученные товары, выполненные работы и оказанные услуги.

Ключевые слова: аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками; этапы аудиторской проверки; программа аудита; аудит доказательства; аудиторская документация

Vizirenko S.V. IMPROVING THE AUDIT OF PAYMENTS WITH SUPPLIERS AND CONTRACTORS

Purpose. The aim of the article is to improve the documentary maintenance of audit of payments with suppliers and contractors.

Methodology of research. The following methods were used for achievement of purpose in the article: analytical and monographic – in the study of literary sources; systematic and analytical method – in research legislative and other normative legal acts; tabular – for systematization and visualizing audit program of payments with suppliers and contractors; systematic approach – in considering audit program as an interconnected system of audit procedures; a heuristic method – in the development of forms of working papers of the auditor during the audit of payments with suppliers and contractors; abstract and logical method – for generalization of theoretical positions, forming conclusions and proposals.

Findings. The necessity for further study of issues on the organization of the audit of payments with suppliers and contractors has been substantiated in the article.

It has been determined the main objectives of the audit of payments for goods, works and services. The methodology of the audit in accordance with ISA has been considered and described. The analytical procedures and methods of the audit of payments with suppliers and contractors have been clearly singled out. The analytical procedures and methods of the audit of payments with suppliers and contractors have been clearly singled out. It has been proved that the analytical procedures are used by the auditor to analyze the impact of debts on the financial state of enterprise, its solvency and financial stability. The program of audit of payments with suppliers and contractors has been developed. A number of working papers intended for displaying the results of the audit of payments with suppliers and contractors have been proposed.

Originality. Scientific novelty of the obtained results consists in the improvement of the audit of payments with suppliers and contractors through the development of audit working papers that contribute to the achievement of audit objectives, improving its quality and reducing time spent on its implementation.

Practical value. The practical significance consists in the fact that the main provisions of this study in the form of proposals and methodical recommendations can be used by audit firms during the audit of payments with suppliers and contractors for obtained goods, performed works and rendered services.

Key words: audit of payments with suppliers and contractors, stages of the audit, audit program, audit evidence, audit documentation.