

## МЕТОДИКА ОЦЕНКИ СРЕДСТВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПРИ АУДИТЕ СПИСАНИЯ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Поварова Елизавета Сергеевна<sup>1</sup>,

канд. экон. наук,

e-mail: epovarova@miiv.ru,

<sup>1</sup>Московский университет им. С.Ю. Витте, г. Москва, Россия

*При проведении аудита аудитор проверяет достоверность строки «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса не только по причине ее существенного значения для отчетности в целом, но и для оценки ее состава и определения способности организации продолжать свою деятельность непрерывно при львиной доле ее значения в составе активов отчетности, проверки списанной кредиторской задолженности. В связи с этим актуальным является не только проведение проверки в соответствии с программой проверки, но и оценка средств контроля, применяемых аудируемым лицом для выявления просроченной задолженности и кредиторской задолженности, подлежащей списанию. В статье представлен рабочий документ по оценке системы внутреннего контроля и, в частности, оценке средств контроля по своевременному выявлению кредиторской задолженности и ее списанию.*

**Ключевые слова:** кредиторская задолженность, система внутреннего контроля, средства контроля

## METHODOLOGY FOR EVALUATING INTERNAL CONTROL TOOLS DURING THE AUDIT OF WRITE-OFF OF ACCOUNTS PAYABLE OF AN ORGANIZATION

Povarova E.S.<sup>1</sup>,

candidate of economic sciences,

e-mail: epovarova@miiv.ru,

<sup>1</sup>Moscow Witte University, Moscow, Russia

*During the audit of accounts payable, the auditor may need to evaluate the internal controls applied by the audited entity to determine the ongoing work to identify, timely repay and determine the reasons for writing off the organization's accounts payable. In this regard, the assessment of the internal control of the audited entity for working with creditors is an important aspect of the audit of accounts payable and its write-off, in particular. The purpose is to present the format of a working document for testing the internal control tools of the audited entity for working with creditors. Results: The article presents the format of a working document for testing the internal control tools of the audited entity for working with creditors, which will allow the auditor to identify problematic areas in the internal control system for accounting for accounts payable of the audited entity.*

**Keywords:** accounts payable, internal control system, controls

DOI 10.21777/2587-554X-2021-3-97-105

### Введение

Проблемы учета дебиторской и кредиторской задолженности возникают на любом предприятии и в организациях различных масштабов деятельности. Каждая организация осуществляет расчеты со своими покупателями, поставщиками, персоналом, бюджетные платежи по уплате налогов и страховых взносов. Указанная область учета всегда будет актуальной для бухгалтеров и аудиторов, в особенности при изменении гражданского и налогового законодательства по рассматриваемому аспекту учета.

Расчеты подлежат отражению в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями действующего законодательства. При их осуществлении возникает либо дебиторская, либо кредиторская задолженность. Задолженность последнего типа возникает в виде задолженности организации по выполнению в адрес заказчиков работ, услуг, поставки товара или в виде оплаты работ, услуг, поставки товара, выполненной в адрес организации контрагентами; в виде погашения налогов, страховых взносов; выплаты зарплаты и др. В процессе проведения аудита аудитору непременно необходимо проверить расчеты с кредиторами организации, вне зависимости от отрасли и масштабов деятельности аудируемого лица.

Процессу анализа, аудита и отражению в учете кредиторской задолженности посвящены работы различных авторов: Г.А. Буренковой [1], К.Ф. Ибрагимова [2], Т.А. Кауновой [3], М.В. Крюковой [4], А.С. Лосевой [5; 6], Л.М. Мавлиевой [7], К.А. Пининой [8] и др. М.Н. Смагина [9] выделяет значимость анализа кредиторской задолженности при проведении аудита. Однако возникновение кредиторской задолженности, подлежащей списанию, указывает аудитору на необходимость оценки системы внутреннего контроля по учету кредиторской задолженности, а также может указывать на проблемы непрерывности деятельности аудируемого лица.

При проведении проверки внимание аудитора должно быть обращено не только на значение кредиторской задолженности или проверку ее числового значения для выражения мнения относительно достоверности строки «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Аудитору следует оценить систему внутреннего контроля аудируемого лица в целом (это требование МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»). Оценить систему и средства контроля организации возможно не только в целом по организации, но и отдельно по объекту проверки, согласно программе проверки. Это позволит аудитору выявить проблемные области аудита кредиторской задолженности и, расширив изначально запланированные аудиторские процедуры, качественно провести аудиторскую проверку.

### **Законодательная основа оценки средств контроля при аудите кредиторской задолженности**

Цель исследования состоит в разработке рабочего документа по тестированию средств внутреннего контроля по работе с кредиторами, определения процедур оценки средств контроля аудируемого лица. Поставленная цель достигается применением в процессе исследования таких методов, как группировка и систематизация информации, логическое обобщение, сравнительный и факторный анализ.

При проведении оценки системы внутреннего контроля в процессе проведения проверки кредиторской задолженности и, в частности, проверки списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, аудитору следует руководствоваться требованиями МСА 315<sup>1</sup>. Цель этого стандарта состоит в том, чтобы выявить и оценить риски существенного искажения (в результате недобросовестных действий или в результате ошибки) посредством изучения организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации. Таким образом, аудитор должен получить понимание системы внутреннего контроля организации в части, значимой для проведения аудита.

При этом, в том случае, если сумма кредиторской задолженности (или значение списываемой кредиторской задолженности) окажется существенной, аудитору следует оценить контрольные действия аудируемого лица в отношении рассматриваемого аспекта учета. В соответствии с МСА 315<sup>2</sup> аудитор должен получить понимание тех контрольных действий, которые, по мнению аудитора, необходимо изучить, чтобы оценить риски существенного искажения на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности и разработать дальнейшие аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски. Таким образом, если кредиторская задолженность (или списываемая сумма кредиторской задолженности) является

<sup>1</sup> Пункт 3 МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения», введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=116583-mezhdunarodnyi\\_standart\\_audita\\_315\\_peresmotrennyi\\_vyyavlenie\\_i\\_otsenka\\_risikov\\_sushchestvennogo\\_iskazheniya\\_posredstvom\\_izucheniya\\_organizatsii\\_i\\_yee\\_okruzheniya](https://www.minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=116583-mezhdunarodnyi_standart_audita_315_peresmotrennyi_vyyavlenie_i_otsenka_risikov_sushchestvennogo_iskazheniya_posredstvom_izucheniya_organizatsii_i_yee_okruzheniya) (дата обращения: 05.09.2021).

<sup>2</sup> Пункт 20 МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения», введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=116583-mezhdunarodnyi\\_standart\\_audita\\_315\\_peresmotrennyi\\_vyyavlenie\\_i\\_otsenka\\_risikov\\_sushchestvennogo\\_iskazheniya\\_posredstvom\\_izucheniya\\_organizatsii\\_i\\_yee\\_okruzheniya](https://www.minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=116583-mezhdunarodnyi_standart_audita_315_peresmotrennyi_vyyavlenie_i_otsenka_risikov_sushchestvennogo_iskazheniya_posredstvom_izucheniya_organizatsii_i_yee_okruzheniya) (дата обращения: 05.09.2021).

значимой для аудита, то аудитору следует отдельным рабочим документом оформить результат оценки контрольных действий аудируемого лица в рамках системы внутреннего контроля аудируемого лица.

Однако, оценка системы внутреннего контроля должна быть произведена аудитором не только в силу МСА 315, но также в силу Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В соответствии со ст. 19 указанного Закона, обязанностью организации является осуществление внутреннего контроля совершаемых организацией операций. В пункте 2 указанной статьи дается уточнение для организаций, бухгалтерская отчетность которых подлежит обязательному аудиту: такие организации обязаны организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В целях выполнения требований ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», организациям необходимо руководствоваться документом, выпущенным Минфином РФ: № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

В указанном документе Министерства финансов РФ содержатся элементы внутреннего контроля экономического субъекта, которые указаны на рисунке 1.



Рисунок 1 – Элементы внутреннего контроля экономического субъекта<sup>3</sup>

В процессе аудиторской проверки аудитор оценивает систему внутреннего контроля в целом по деятельности экономического субъекта. Однако, в статье приводится формат отдельного рабочего документа по оценке средств контроля по работе с контрагентами, в целях оценки причин возникновения кредиторской задолженности, подлежащей списанию, а также в целях снижения аудиторского риска.

### Процедуры оценки средств контроля аудируемого лица за кредиторской задолженностью

Исходя из приведенных процедур внутреннего контроля (изложенных в документе ПЗ-11/2013<sup>4</sup>), аудитор может оценить процедуры контроля по списанию кредиторской задолженности, представленные на рисунке 2.

<sup>3</sup> Составлено автором на основании информации Минфина РФ № ПЗ-11/2013.

<sup>4</sup> Информация Министерства финансов РФ № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=20706-pz\\_-112013\\_ob\\_organizatsii\\_i\\_osushchestvlenii\\_ekonomicheskim\\_subektom\\_vnutrennego\\_kontrolya\\_overshaemykh\\_faktov\\_khozyaistvennoi\\_zhizni\\_vedeniya\\_bukhgalterskogo\\_ucheta\\_i\\_sost](https://www.minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=20706-pz_-112013_ob_organizatsii_i_osushchestvlenii_ekonomicheskim_subektom_vnutrennego_kontrolya_overshaemykh_faktov_khozyaistvennoi_zhizni_vedeniya_bukhgalterskogo_ucheta_i_sost) (дата обращения: 04.09.2021).



Рисунок 2 – Процедуры внутреннего контроля при аудите кредиторской задолженности<sup>5</sup>

В процессе проведения аудита кредиторской задолженности и оценки средств контроля аудируемого лица аудиторю следует оценивать следующие процедуры контроля по списанию кредиторской задолженности:

1. Документальное оформление. В части списания кредиторской задолженности аудиторю следует убедиться в наличии документов, на основании которых образована кредиторская задолженность. Такими документами являются: договор, первичные документы, связанные с образованием кредиторской задолженности по конкретными сделкам (акты выполненных работ, товарные накладные, акты приемки и т.п.). Первичные документы являются основной формой совершения фактов хозяйственной жизни. Процедура документооборота, установленная в организации, как одно из средств внутреннего контроля, позволяет аудиторю убедиться в том, что осуществление бухгалтерских записей в регистрах осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ.

2. Подтверждение соответствия между формой первичных документов и соответствие их установленным требованиям. Аудитору необходимо проверить наличие утвержденных форм первичных документов, применяемых аудируемым лицом, и оформление хозяйственных операций по установленным первичным документам.

3. Санкционирование сделок и операций, в целях определения правомочности совершения сделок. В данном аспекте средств контроля аудиторю следует определить наличие правоустанавливающих документов, в которых зафиксировано право сотрудников на совершение определенных хозяйственных операций.

4. Разграничение полномочий и ротация. В указанном средстве контроля аудиторю следует установить перечень лиц, ответственных за совершение хозяйственных операций и установить перечень лиц, ответственных за отражение операций в учете. Разграничение полномочий по указанным операциям позволяет снизить риск возникновения ошибок и злоупотреблений.

5. Процедура контроля фактического наличия и состояния кредиторской задолженности. Это важный аспект не только ведения бухгалтерского учета, но и аудита указанного вида задолженности. Основанием для подтверждения наличия кредиторской задолженности и подтверждения ее суммы является регулярное проведение инвентаризации. Аудитору следует проверить результаты проведенной инвентаризации расчетов для того, чтобы сверить данные, отраженные в регистрах учета, с результатами инвентаризации. Кроме этого, аудиторю следует проверить регулярность проведения сверки расчетов с

<sup>5</sup> Составлено автором на основании информации Минфина РФ № ПЗ-11/2013.

учредителями, определить долю задолженности, подтвержденной актами сверки. Учитывая требования МСА к проведению аудита, целесообразно использовать процедуру внешнего подтверждения при проведении проверки списания кредиторской задолженности, и кредиторской задолженности в целом.

6. Применение компьютерной обработки и оценка ее эффективности. Оценка применения компьютерной обработки информации и информационной системы аудируемого лица при проведении аудита списания кредиторской задолженности имеет важное значение. Важно определить разграничение ответственности по внесению информации в систему учета, а также оценку существования регламентированного доступа к информационной системе.

В процессе проведения аудита аудитору следует оценить систему внутреннего контроля по расчетам с контрагентами, в частности, оценить работу по погашению кредиторской задолженности организации.

Процесс оценки системы внутреннего контроля организации по расчетам с контрагентами, в частности, с кредиторами, позволит аудитору выявить проблемные области в аудите при проверке кредиторской задолженности.

Автором разработан рабочий документ по оценке средств внутреннего контроля по работе с кредиторами, который представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Рабочий документ по оценке средств контроля по работе с кредиторами

Наименование показателя	Высокая оценка	Средняя оценка	Низкая оценка
Количество сотрудников бухгалтерии, отражающих операции по расчетам с контрагентами в учете и контроль за периодичностью погашения задолженности	<i>Субъекты малого предпринимательства</i>		
	1–2 человека	1 человек	Указанные обязанности совмещены с другими обязанностями бухгалтера
	<i>Масштаб деятельности предприятия: средний</i>		
	Более 2 человек	1–2 человека	1 человек
	<i>Крупное предприятие</i>		
	Более 4 человек	Более 2 человек	1–2 человека
Существует ли в организации подразделение бюджетирования	Да, существует отдельное подразделение	Да, обязанности бюджетирования входят в функционал одного из экономических подразделений организации	Нет, отсутствует
Существует ли в организации подразделение планирования платежей	Да, существует отдельное подразделение	Да, обязанности планирования платежей входят в функционал одного из экономических подразделений организации	Нет, отсутствует
Существует ли в организации подразделение внутреннего аудита, в функционал которого входит контроль своевременного погашения кредиторской задолженности	Да, существует отдельное подразделение	Нет, функции внутреннего аудита возложены на одно из существующих подразделений	Нет, отсутствует
Наличие утвержденной в организации системы внутреннего контроля, в которую обязательно включается оценка своевременности погашения кредиторской задолженности	Да, существует отдельное подразделение, занимающееся разработкой и оценкой эффективности системы внутреннего контроля	Отдельное подразделение отсутствует, утверждены средства контроля	Нет, отсутствует
Периодичность проведения актов сверки	1 раз в квартал	1 раз в год	Более 1 раза в год
Периодичность проведения инвентаризации расчетов	1 раз в год	Не более 1 раза в 2 года	Более 1 раза в 2 года
Наличие юридической службы предприятия для преддоговорной оценки заключаемых соглашений, в т.ч. оценка сроков исполнения договорных обязательств	Да, существует отдельное подразделение	Да, обязанности входят в функционал одного из подразделений организации	Нет, отсутствует, работа по указанному направлению не ведется
Проведение анализа состава сроков погашения кредиторской задолженности	Да, ведется работа на систематической основе	Ведется периодически одним из структурных подразделений организации	Нет, указанная работа не ведется

Периодичность проведения анализа состава и сроков погашения кредиторской задолженности	Не реже 1 раза в квартал	До 1 раза в год	Реже чем 1 раз в год
Значение списанной кредиторской задолженности в отчетном периоде	До 1 % от величины общей суммы кредиторской задолженности на конец отчетного периода	1–5 % от величины общей суммы кредиторской задолженности на конец отчетного периода	Более 5 % от величины общей суммы кредиторской задолженности на конец отчетного периода
Оценка аудитором системы внутреннего контроля специализированной организации (в случае, если ею осуществляется ведение бухгалтерского учета аудируемого лица)	Высокая оценка	Средняя оценка	Низкая оценка

Предоставляя ответы на вопросы, указанные в рабочем документе (таблица 1), аудитор сможет оценить средства контроля, выставив высокую, среднюю или низкую оценку в зависимости от предложенного одного из трех вариантов ответов.

Количество сотрудников бухгалтерской службы аудируемого лица и, в частности, число сотрудников, осуществляющих учет расчетов с контрагентами, позволит аудитору оценить загруженность бухгалтерской службы организации и оценить вероятность ошибок на основе оцененной степени загрузки в работе. Однако, в связи с тем, что по указанному показателю невозможно установить фиксированное значение, оно должно варьироваться в зависимости от масштабов деятельности аудируемого лица.

Подразделение бюджетирования существует не на каждом предприятии. Однако, с точки зрения рассматриваемого вопроса учета кредиторской задолженности, бюджетирование позволяет организации произвести планирование поступлений и расходования денежных средств и сопоставление производимых расходов с поступлением денежных средств, т.е. сократить период погашения кредиторской задолженности организации. В иных случаях или совместно с существованием подразделения, занимающегося процессом бюджетирования, в организации может создаваться подразделение, осуществляющее процесс планирования платежей, в целях своевременного погашения необходимых платежей. Это способствует своевременному выполнению обязательств в части оплаты контрагентам за поставленные товары, материалы, оказанные услуги или выполненные работы.

При этом важное значение приобретает не только своевременная оплата, но и своевременное выполнение договорных обязательств, связанных с поставками товаров, выполнением работ или оказанием услуг для покупателей или заказчиков аудируемого лица. При наличии в организации службы внутреннего аудита указанный аспект непременно анализируется данной службой в качестве проверки исполнения договоров с покупателями или заказчиками. Однако, в случае отсутствия подразделения внутреннего аудита или внутреннего аудитора, анализу оценки кредиторской задолженности может не уделяться должного внимания.

Наличие в организации юридической службы или юриста (в одном лице) способствует тому, что заключаемые договоры с покупателями или поставщиками проходят экспертизу на стадии их подписания. Следовательно, нивелируется риск включения в договор условий, которые организация не сможет выполнить.

Своевременное проведение сверки расчетов с контрагентами, а также регулярное проведение инвентаризации расчетов с контрагентами позволит выявлять точную сумму кредиторской задолженности, выявлять искажения, подлежащие исправлению в целях предоставления достоверных данных в отчетности.

При этом эффективное воздействие имеет задействование экономической службы предприятия для отслеживания сроков погашения кредиторской задолженности и оценки числовых значений списанной (или подлежащей списанию) суммы кредиторской задолженности. Анализ числовых значений указанных сумм позволит определять влияние на экономические показатели организации в целом. Рекомендации в результате проведенного анализа и оценки позволят выявить недочеты в системе средств контроля и предложить мероприятия по их устранению и недопущения в будущем.

В соответствии с МСА 402 «Особенности аудита организаций, пользующихся услугами обслуживающей организации», установлена обязанность аудитора по сбору достаточных надлежащих аудиторских доказательств для понимания характера и значимости услуг, предоставляемых обслуживающей

организацией, и их воздействия на систему внутреннего контроля аудируемого лица для выявления и оценки рисков существенного искажения.

В соответствии с указанным стандартом, аудитор должен оценить структуру и способ реализации соответствующих средств контроля аудируемого лица, которые относятся к услугам, предоставляемым обслуживающей организацией. Если аудитор не может получить достаточное понимание всех вопросов (в соответствии с МСА 402<sup>6</sup>) от аудируемого лица, то аудитор обязан получить такое понимание путем проведения одной или нескольких процедур из перечисленных ниже:

- получение отчетов (если они имеются);
- взаимодействие с обслуживающей организацией через аудируемое лицо для получения конкретной информации;
- посещение обслуживающей организации и выполнение процедур, которые позволят получить необходимую информацию о соответствующих средствах контроля в обслуживающей организации;
- привлечение другого аудитора для выполнения процедур, которые позволят получить необходимую информацию о соответствующих средствах контроля в обслуживающей организации.

Получение понимания о характере деятельности обслуживающей организации необходимо сопровождать следующей информацией. В случае ведения бухгалтерского учета аудируемого лица обслуживающей организацией аудитору следует определить, предоставляется ли информация в адрес компетентного сотрудника аудируемого лица: о составе, периодичности погашения кредиторской задолженности, наличии просроченной задолженности, подлежащей списанию и т.п. Кроме этого, предоставляется целесообразным определить, каким образом осуществляется обмен информацией при проведении инвентаризации расчетов.

### Заключение

В статье представлены процедуры оценки средств контроля аудируемого лица за состоянием и списанием кредиторской задолженности. Данные процедуры позволят аудитору определять риски средств контроля при аудите кредиторской задолженности.

Приведенный формат тестирования средств контроля аудируемого лица по работе с кредиторами способствует выявлению проблемных областей аудита. Включенные в рабочий документ показатели оценки являются значимыми для оценки средств контроля аудируемого лица по работе с кредиторами. С помощью представленного в статье рабочего документа по оценке системы внутреннего контроля аудируемого лица по работе с кредиторами возможно выявить недостатки в системе контроля и подобрать необходимые аудиторские процедуры проверки кредиторской задолженности, определить состав дополнительных аудиторских процедур. Представленная в статье методика оценки средств контроля аудируемого лица может применяться в практической деятельности аудиторами.

### Список литературы

1. Буренкова Г.А. Аудит кредиторской задолженности сельскохозяйственных предприятий // Наука и инновации в XXI веке: актуальные вопросы, открытия и достижения: материалы XXIII Международной научно-практической конференции (г. Пенза, 12 февраля 2021 г.). – Пенза: Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г.Ю.), 2021. – С. 122–125.
2. Ибрагимов К.Ф., Оруджева Л.Ш. Аудит организации системы внутреннего контроля по учету кредиторской задолженности // Образование, наука, инновационный бизнес – сельскому хозяйству регионов: материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 75-летию Дагестанской государственной сельскохозяйственной академии (г. Махачкала, 23–24 ноября 2007 г.). – Махачкала: Дагестанский государственный аграрный университет им. М.М. Джамбулатова, 2007. – С. 41, 42.

<sup>6</sup> Пункт 12 МСА 402 «Особенности аудита организаций, пользующихся услугами обслуживающей организации», введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=116586-mezhdunarodnyi\\_standart\\_audita\\_402\\_osobennosti\\_audita\\_organizatsii\\_polzuyushchiesya\\_uslugami\\_obslyuzhivayushchei\\_organizatsii](https://www.minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=116586-mezhdunarodnyi_standart_audita_402_osobennosti_audita_organizatsii_polzuyushchiesya_uslugami_obslyuzhivayushchei_organizatsii) (дата обращения: 05.09.2021).

3. Каунова Т.А., Власова И.Е., Сергиенко А.Н. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: современное состояние и перспективы развития: материалы IX Международной научно-практической конференции (г. Екатеринбург, 16 апреля 2018 г.) / отв. за выпуск Н.С. Нечухина, Т.И. Буянова. – Екатеринбург: Уральский государственный экономический университет, 2018. – С. 54–58.
4. Крюкова М.В., Смагина М.Н., Кочукова С.А. Основные этапы аудиторской проверки кредиторской задолженности организации // Российская экономика: взгляд в будущее: материалы VII Международной научно-практической конференции (г. Тамбов, 26 февраля 2021 г.) / отв. ред. Я.Ю. Радюкова. – Тамбов: Тамбовский государственный университет им. Г.Р. Державина, 2021. – С. 198–205.
5. Лосева А.С., Попова В.Б., Фецович И.В. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности в коммерческих организациях АПК // Современные стратегические аспекты развития бухгалтерского учета, аудита, статистики и налогообложения: монография. – Тамбов: ИД «Державинский», 2020. – С. 147–157.
6. Лосева А.С., Фецович И.В. Бухгалтерский учет и аудит дебиторской и кредиторской задолженности в организациях агропромышленного комплекса // Современная экономика: актуальные проблемы, задачи и траектории развития: материалы Всероссийской (национальной) научно-практической конференции (г. Курск, 10 июня 2020 г.). – Курск: Курская государственная сельскохозяйственная академия им. профессора И.И. Иванова, 2020. – С. 334–340.
7. Мавлеева Л.М., Сафина М.Г. Учет и аудит кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова (г. Казань, 28 октября 2014 г.). – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 63–66.
8. Пинина К.А., Вуколова О.В. Аудит кредиторской задолженности // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: материалы Международной научно-практической конференции (г. Казань, 28–29 мая 2019 г.). – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 251–255.
9. Смагина М.Н., Крюкова М.В. Роль анализа кредиторской задолженности в аудите бухгалтерской отчетности организации // Российская экономика: взгляд в будущее: материалы VII Международной научно-практической конференции (г. Тамбов, 26 февраля 2021 г.) / отв. ред. Я.Ю. Радюкова. – Тамбов: Тамбовский государственный университет им. Г.Р. Державина, 2021. – С. 318–324.

#### References

1. Burenkova G.A. Audit kreditorskoj zadolzhennosti sel'skohozyajstvennyh predpriyatij // Nauka i innovacii v XXI veke: aktual'nye voprosy, otkrytiya i dostizheniya: materialy XXIII Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii (g. Penza, 12 fevralya 2021 g.). – Penza: Nauka i Prosveshchenie (IP Gulyaev G.Yu.), 2021. – S. 122–125.
2. Ibragimov K.F., Orudzheva L.Sh. Audit organizacii sistemy vnutrennego kontrolya po uchetu kreditorskoj zadolzhennosti // Obrazovanie, nauka, innovacionnyj biznes – sel'skomu hozyajstvu regionov: materialy Vserossijskoj nauchno-prakticheskoy konferencii, posvyashchennoj 75-letiyu Dagestanskoj gosudarstvennoj sel'skohozyajstvennoj akademii (g. Mahachkala, 23–24 noyabrya 2007 g.). – Mahachkala: Dagestanskij gosudarstvennyj agrarnyj universitet im. M.M. Dzhambulatova, 2007. – S. 41, 42.
3. Kaunova T.A., Vlasova I.E., Sergienko A.N. Audit debitorskoj i kreditorskoj zadolzhennosti // Buhgalterskij uchet, analiz i audit: sovremennoe sostoyanie i perspektivy razvitiya: materialy IX Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii (g. Ekaterinburg, 16 aprelya 2018 g.) / отв. za vypusk N.S. Necheuhina, T.I. Buyanova. – Ekaterinburg: Ural'skij gosudarstvennyj ekonomicheskij universitet, 2018. – S. 54–58.
4. Kryukova M.V., Smagina M.N., Kochukova S.A. Osnovnye etapy auditorskoj proverki kreditorskoj zadolzhennosti organizacii // Rossijskaya ekonomika: vzglyad v budushchee: materialy VII Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii (g. Tambov, 26 fevralya 2021 g.) / отв. red. Ya.Yu. Radyukova. – Tambov: Tambovskij gosudarstvennyj universitet im. G.R. Derzhavina, 2021. – S. 198–205.
5. Loseva A.S., Popova V.B., Feckovich I.V. Audit debitorskoj i kreditorskoj zadolzhennosti v kommercheskih organizacijah APK // Sovremennye strategicheskie aspekty razvitiya buhgalterskogo ucheta, audita, statistiki i nalogooblozheniya: monografiya. – Tambov: ID «Derzhavinskij», 2020. – S. 147–157.



6. *Loseva A.S., Feckovich I.V.* Buhgalterskij uchet i audit debitorskoj i kreditorskoj zadolzhennosti v organizacijah agropromyshlennogo kompleksa // *Sovremennaya ekonomika: aktual'nye problemy, zadachi i traektorii razvitiya: materialy Vserossijskoj (nacional'noj) nauchno-prakticheskoj konferencii (g. Kursk, 10 iyunya 2020 g.)*. – Kursk: Kurskaya gosudarstvennaya sel'skohozyajstvennaya akademiya im. professora I.I. Ivanova, 2020. – S. 334–340.
7. *Mavlieva L.M., Safina M.G.* Uchet i audit kreditorskoj zadolzhennosti postavshchikov i podryadchikov // *Professiya buhaltera – vazhnejshij instrument effektivnogo upravleniya sel'skohozyajstvennym proizvodstvom: materialy III Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii, posvyashchennoj pamyati professora V.P. Petrova (g. Kazan', 28 oktyabrya 2014 g.)*. – Kazan': Kazanskij gosudarstvennyj agrarnyj universitet, 2015. – S. 63–66.
8. *Pinina K.A., Vukolova O.V.* Audit kreditorskoj zadolzhennosti // *Razvitie buhgalterskogo ucheta i audita v usloviyah cifrovoj ekonomiki: materialy Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii (g. Kazan', 28–29 maya 2019 g.)*. – Kazan': Kazanskij gosudarstvennyj agrarnyj universitet, 2019. – S. 251–255.
9. *Smagina M.N., Kryukova M.V.* Rol' analiza kreditorskoj zadolzhennosti v audite buhgalterskoj otchetnosti organizacii // *Rossijskaya ekonomika: vzglyad v budushchee: materialy VII Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii (g. Tambov, 26 fevralya 2021 g.) / otv. red. Ya.Yu. Radyukova*. – Tambov: Tambovskij gosudarstvennyj universitet im. G.R. Derzhavina, 2021. – S. 318–324.