



С.В. КАЛЕДИН

**Аудит
ДОГОВОРНЫХ
ОТНОШЕНИЙ**

**Учебно-методическое
пособие**

Сергей Каледин

Аудит договорных отношений

http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=73143818

SelfPub; 2026

Аннотация

Вниманию читателя представлен материал (лекции) для специальности «Экономика и финансы» дисциплины «Аудит». Предложенная информация, несомненно, поможет преподавателю качественно изложить заявленную тему, а на семинарских занятиях и контрольных мероприятиях проверять остаточные знания, оценивать знания у аудитории по изученному предмету и проводить аттестацию. Для слушателей и студентов – закрепить освоенный материал, подготовиться к тестовым испытаниям, промежуточным и итоговым мероприятиям. Работа будет интересна профессорско-преподавательскому составу высших учебных заведений, студентам, специалистам, широкому кругу читателей.

Содержание

1. Договоры купли-продажи	5
2. Договоры строительного подряда	9
3. Договоры дарения	12
Конец ознакомительного фрагмента.	13

Сергей Каледин

Аудит договорных отношений

При аудите договорных отношений аудитор проверяет не только юридические аспекты действия договоров, но и их влияние на порядок отражения связанных с ними операций в бухгалтерском учете. Для проведения проверки может использоваться эксперт-юрист.

1. Договоры купли-продажи

Данный вид договоров наиболее распространен в предпринимательской практике и способствует, с одной стороны, обеспечению производственного процесса, а с другой – реализации основной цели создания и функционирования коммерческих предприятий – получению прибыли.

Аудиторская проверка может быть проведена выборочно (при наличии большого количества контрагентов) или сплошным порядком. И в том и в другом случае необходимо выявить и подвергнуть более тщательной проверке договоры (контракты) на крупные (для данного предприятия) суммы и договоры с особыми условиями поставок или перехода права собственности.

По договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (п. 1 ст. 454 ГК). В частности, обязанность по передаче товара считается исполненной в момент передачи товара покупателю или в момент сдачи товара перевозчику (ст. 458 ГК). Покупатель обязан оплатить товар в порядке и в сроки, установленные в договоре купли-продажи (ст. 486 ГК).

Обязанность продавца передать товар покупателю считается исполненной в момент предоставления товара в рас-

поряжение покупателя. Товар считается предоставленным в распоряжение покупателя, когда к сроку, предусмотренному договором, товар готов к передаче в надлежащем месте и покупатель в соответствии с условиями договора осведомлен о готовности товара к передаче. Товар не признается готовым к передаче, если он не идентифицирован для целей договора путем маркировки или иным образом (п. 1 ст. 458 ГК). С момента, когда в соответствии с законом или договором продавец считается исполнившим свою обязанность по передаче товара покупателю, на покупателя переходит риск случайной гибели товара (п. 1 ст. 459 ГК).

Последствия нарушения условия об ассортименте товаров указаны в ст. 468 ГК, правила которой применяются, если иное не предусмотрено договором купли-продажи (п. 6 ст. 468 ГК).

Договор поставки – разновидность договора купли-продажи (п. 5 ст. 454 ГК), которым может быть предусмотрено сохранение права собственности на отгруженный товар за продавцом до поступления оплаты от покупателя (ст. 491 ГК).

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров являются внереализационными доходами, которые принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником, в том отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником (п. 8, 10.2, 16 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Министерства финан-

сов РФ от 06.05.1999 № 32н).

Порядок налогового учета внереализационных доходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств определен ст. 317 НК, согласно которой налогоплательщики, определяющие доходы по методу начисления, отражают причитающиеся суммы указанных доходов в соответствии с условиями договора. Если условиями договоров предусмотрены все обстоятельства, при которых возникает ответственность контрагентов в виде штрафных санкций или возмещения убытков, то доходы признаются полученными налогоплательщиком при возникновении этих обстоятельств, с которыми условия договора связывают возникновение штрафных санкций или возмещение убытков, вне зависимости от претензий, предъявленных налогоплательщиком контрагенту, но при отсутствии возражений должника.

Согласно Международным правилам толкования торговых терминов «ИНКОТЕРМС» (публикация Международной торговой палаты 1990 г., № 460) определяются условия поставки и выполнения обязательств при торговле с иностранными контрагентами.

Договоры на выполнение работ (оказание услуг) отличаются от договоров поставок отсутствием материальной базы.

В данном случае организация-заказчик несет определенные расходы, связанные с ее производственно-хозяйственной деятельностью или обеспечивающие эту деятельность.

Поступления товарно-материальных ценностей в данном случае нет, но аудитор должен контролировать обоснованность отнесения данных затрат на соответствующие счета бухгалтерского учета.

2. Договоры строительного подряда

Правоотношения сторон по договору строительного подряда регулируются параграфом 3 гл. 37 ГК. Согласно ст. 740 ГК по договору строительного подряда подрядчик обязуется в установленный договором срок построить по заданию заказчика определенный объект либо выполнить иные строительные работы, а заказчик обязуется создать подрядчику необходимые условия для выполнения работ, принять их результат и уплатить обусловленную цену.

Выручка от выполнения строительных работ служит для строительных организаций доходом по обычным видам деятельности на основании п. 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н. При этом согласно п. 13 ПБУ 9/99 организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ по мере готовности работы (т. е. поэтапно) или по завершении выполнения работы в целом.

Аналогичный порядок признания выручки строительными организациями (подрядчиками) предусмотрен ПБУ 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 20.12.1994 № 167. Согласно п. 16 ПБУ 2/94 подрядчик

может применять два метода определения финансового результата в зависимости от принятых форм определения дохода. При определении дохода по мере выполнения отдельных работ по конструктивным элементам или этапам может применяться метод «Доход по стоимости работ по мере их готовности».

При применении метода «Доход по стоимости работ по мере их готовности» финансовый результат у подрядчика выявляется за определенный отчетный период времени после полного завершения отдельных работ по конструктивным элементам или этапам, предусмотренным проектом, как разница между объемом выполненных работ и приходящихся на них затрат (п. 17 ПБУ 2/94).

Для обобщения информации о законченных в соответствии с заключенными договорами этапах работ, имеющих самостоятельное значение, Планом счетов предназначен счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам». По дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» учитывается стоимость оплаченных заказчиком законченных организацией этапов работ, принятых в установленном порядке, в корреспонденции со счетом 90 «Продажи», субсчет 90-1 «Выручка». Одновременно сумма затрат по законченным и принятым этапам работ списывается с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж».

Суммы поступивших от заказчиков средств в оплату за-

конченных и принятых этапов отражаются по дебету счетов учета денежных средств в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Указанные суммы считаются для организации авансовыми платежами и также учитываются на счете 62 обособленно. По окончании всей работы в целом оплаченная заказчиком стоимость этапов, учтенная на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», списывается в дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», т. е. счет 46 закрывается после сдачи законченного строительством объекта заказчику.

При признании выручки от выполнения работ по этапам сдача отдельного этапа выполненных работ для целей налогообложения рассматривается как реализация этих работ с начислением и уплатой установленных законодательством налогов с такой реализации.

В соответствии с подп. 1 п. 1 ст. 146 НК сдача результатов выполненных строительных работ признается объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Налоговая база при сдаче результатов выполненных строительных работ определяется как стоимость этих работ, исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК (п. 1 ст. 154 НК). При этом налоговая база определяется с учетом авансовых и иных платежей, полученных в счет предстоящего выполнения работ (п. 1 ст. 162 НК).

3. Договоры дарения

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «Литрес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на Литрес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.