

УДК 657.6

DOI: 10.34670/AR.2023.44.15.017

Аудит дебиторской задолженности в организациях телекоммуникационной отрасли

Раджабова Земфира Рамазановна

Кандидат экономических наук,
кафедры кафедры финансов, аудита и бухгалтерского учета,
Донской государственной технической университет,
344002, Российская Федерация, Ростов-на-Дону, пл. Гагарина, 1;
e-mail: djami_ramazanova@mail.ru

Темирханов Абиль Мурзаевич

Студент,
Высшая школа управления,
Финансовый университет при Правительстве РФ,
125993, Российская Федерация, Москва, Ленинградский пр., 51;
e-mail: djami_ramazanova@mail.ru

Аннотация

Данное исследование посвящено методике проведения аудиторской проверки дебиторской задолженности в организациях телекоммуникационной отрасли. Авторами исследованы основные задачи, с которыми сталкиваются при проведении аудиторской проверки дебиторской задолженности. Описано содержание аудиторских процедур в соответствии с применяемыми международными стандартами аудита. Дебиторская задолженность является существенной статьей баланса, и аудиторы должны уделять больше внимания этим статьям во время проведения аудита. Аудит телекоммуникационной отрасли обеспечения доходов является актуальной темой из-за ее важности для операторов связи и связанных с ней трудностей аудита. Принимая во внимание тот факт, что дебиторская задолженность является наиболее значимой статьей оборотных активов компаний телекоммуникационного сектора, вопрос ее управления и контроля требует тщательного изучения. Во избежание роста исковых требований в организациях телекоммуникационной отрасли в первую очередь необходимо следить за состоянием счетов. Своевременно проводить с должниками сверку взаиморасчетов. В случае раскрытия суммы долга она должна быть представлена должнику в электронном или бумажном виде (извещения, официальные письма) и должна быть предпринята попытка ее взыскания.

Для цитирования в научных исследованиях

Раджабова З.Р., Темирханов А.М. Аудит дебиторской задолженности в организациях телекоммуникационной отрасли // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2023. Том 13. № 5А. С. 427-433. DOI: 10.34670/AR.2023.44.15.017

Ключевые слова

Процедура аудита, контроль просроченной задолженности, достоверность отчетности, телекоммуникационная отрасль, аудит.

Введение

На сегодняшний день одним из показателей успеха компании телекоммуникационной отрасли является ее деятельность по продажам. Платежеспособность организаций сферы телекоммуникаций, финансовая устойчивость и инвестиционная привлекательность во многом зависят от состояния расчетов с дебиторами. Аудит дебиторской задолженности необходим, потому что он играет роль оценки эффективности торговой дебиторской задолженности, результатом которой будут рекомендации руководству компании по внесению улучшений для ее деятельности.

Основная часть

До 1939 года подтверждения дебиторской задолженности широко не использовались, за исключением брокерской и банковской отраслей. Проблемы с дебиторской задолженностью на тот момент осуществлялось в виде незаконного присвоения активов или мошенничества в сфере финансовой отчетности [Ерофеева и др., 2016]. Во второй половине 20-го века считалось, что подтверждения дебиторской задолженности предназначены для процесса аутентификации, а не для выявления мошенничества. Например, в исследованиях таких ученых говорится, что «целью этих процедур является не столько в защите от возможного мошенничества со стороны заказчика (хотя такая возможность явно подразумевается), сколько в сохранении целостности процесса подтверждения и действительного доказательство подлинности» [Малицкая, 2008].

С развитием высоких технологий 21-го века в течение последних нескольких лет телекоммуникационная отрасль России вступила в относительно стабильный период развития. В связи с обострением конкуренции операторам связи становится все более важно использовать потенциальные возможности для увеличения доходов в рамках текущего сервиса и клиентского спектра.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что финансовое состояние предприятия зависит от контроля и эффективного управления дебиторской задолженностью. Своевременный и достаточный анализ, управление и контроль дебиторской задолженности компании позволяет избежать многих проблем, связанных с финансовой устойчивостью. Дебиторская задолженность является существенной статьей баланса, и аудиторы должны уделять больше внимания этим статьям во время аудита. Аудиторы выполняют аудиторские процедуры в отношении дебиторской задолженности путем проверки различных аудиторских утверждений.

В организациях сферы телекоммуникаций при реализации товаров, работ и услуг часто возникает разрыв во времени между моментом отгрузки товара, выполнения работы, оказания услуги и поступления денег на расчетный счет от покупателей. Так образуется дебиторская задолженность, которую необходимо постоянно контролировать во избежание убытков компании.

Дебиторская задолженность является наиболее значимой и важной частью оборотного капитала любой организации в сфере телекоммуникаций (табл. 1).

Таблица 1 - Соотношение дебиторской задолженности и общей суммы оборотных активов в организациях телекоммуникационного сектора

Организация	Сумма задолженности на 31.12.2020, тыс. руб.	Сумма оборотных активов на 31.12.2020, тыс. руб.	Соотношение, %
АО «МаксимаТелеком»	1 186	1 463	81
ОАО «МТТ»	2 382	2 806	85

Организация	Сумма задолженности на 31.12.2020, тыс. руб.	Сумма оборотных активов на 31.12.2020, тыс. руб.	Соотношение, %
ПАО «Ростелеком»	52 608	69 039	76
ОАО «Комкор»	16 308	17 857	91

Источник: [Информационный ресурс СПАРК, www]

Таким образом, необходимость надлежащего и эффективного управления долгом диктуется не только желанием оптимизировать денежные потоки организаций телекоммуникационного сектора, но и желанием сократить расходы, возникающие в результате того, что любое увеличение дебиторской задолженности должно быть профинансировано каким-либо иным способом: за счет роста внешних займов (собственные средства кредиторов или кредиты банков) или за счет роста собственной прибыли.

Учитывая специфику своей деятельности, организации сферы телекоммуникаций должны применять эффективные методы контроля уровня дебиторской задолженности, а именно проводить своевременно аудиторскую процедуру.

Как упоминалось выше, аудит дебиторской задолженности очень важен, поскольку он является ключевой и существенной статьёй финансовых ведомостей. Для проведения аудита дебиторской задолженности необходимо использовать комбинацию аналитических процедур и подробных проверок или тестов по существу. Как правило, мы выполняем аудит дебиторской задолженности в сочетании с аудитом продаж.

Как правило, аудит дебиторской задолженности проводится, потому что она является большой статьёй в балансе, и существует много рисков, связанных с этой дебиторской задолженностью. Ниже приведены основные риски, связанные с дебиторской задолженностью:

Организация или руководство могут намеренно учитывать или завышать дебиторскую задолженность и выручку.

Существует вероятность незарегистрированного сбора средств сотрудниками, которые должны хранить дебиторскую задолженность в бухгалтерской книге.

Надлежащий расчет резерва по сомнительному счету может оказаться неправильным, что приведет к занижению резерва или резерва, отраженного в книге.

В дополнение к риску дебиторской задолженности аудитор хочет также проверить, есть ли какие-либо недостатки контроля. Недостатки контроля приводят к возможному мошенничеству, а также к другим проблемам, которые приводят к искажению дебиторской задолженности, представленной в балансе.

Эти риски более вероятны при отсутствии связи между соответствующими подразделениями, занимающимися дебиторской задолженностью [Войко, 2007].

В Таблице 2 представлены требования к подготовке отчетности (финансовой), связанной с дебиторской задолженностью, используемой аудитором для анализа различных типов потенциальных искажений.

Таблица 2 - Необходимые требования для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности по дебиторской задолженности

Требования	Назначение
Существование (наличие)	Аудит наличия дебиторской задолженности означает проверку фактического наличия этих остатков. Аудитор анализирует разбивку дебиторской задолженности по спискам клиентов и подтвердив их, отправит клиентам прямые подтверждения.

Требования	Назначение
Полнота	Не исключено, что компания ради снижения налоговых обязательств намеренно упустила некоторые остатки дебиторской задолженности по совершенным продажам. Это ставит под угрозу утверждение о полноте. Аудитор может подтвердить эти остатки, отправив клиентам пустые подтверждения вместе с проверкой кассовых поступлений после конца года, которые могут относиться к продажам, совершенным в текущем году.
Права и обязанности	Нет большого повода беспокоиться о правах дебиторской задолженности компании. Однако в некоторых телекоммуникационных компаниях дебиторская задолженность передается фактору, чтобы взыскать ее от имени компании за дисконт. Это, таким образом, передает права компании, которая будет проверяться аудитором.
Точность	Точность - это простое утверждение, в котором аудитор выполняет процедуры пересчета для проверки точности дебиторской задолженности. Искажения могут возникать из-за человеческих ошибок из-за пропуска или суммирования лишних статей Баланса.
Представление (раскрытие)	Представление означает раскрытие основных вопросов в отчетности дебиторской задолженности, такой как большой остаток в дебиторской задолженности. При этом аудитору необходимо: проверить объем раскрытия информации, содержащейся в примечаниях к финансовой отчетности.

Составлено автором по материалам исследования

На основании требований аудитор собирает доказательства для формирования мнения о достоверности счетов (финансовой отчетности). В целях выявления рисков существенного искажения как на уровне учета (финансовой отчетности) в целом, так и на уровне допущений аудитор проводит процедуры по оценке этих рисков. Однако процедуры оценки риска сами по себе не представляют собой достаточных надлежащих аудиторских доказательств, на основе которых может быть сформировано аудиторское мнение. Поэтому проводятся дополнительные аудиторские процедуры – проверки средств контроля и процедуры, связанные с предпосылками [Ерофеева и др., 2016].

Для проведения эффективного и результативного рассмотрения задолженности в организации телекоммуникационной отрасли необходимы следующие рекомендации:

- Сопоставление начальных остатков дебиторской задолженности с остатками на конец прошлого года.
- Применение аналитических процедур для поиска любых необычных различий и причин их возникновения.
- Получение отчета о сроках погашения дебиторской задолженности от клиента и сопоставление цифр с главной книгой дебиторской задолженности.
- Пересчет показателей дебиторской задолженности главной книгой для подтверждения достоверности.
- Сверка счетов-фактур с сопроводительной документацией для проверки правильности проводки в главной книге.
- Проверка периода продаж путем проверки отгрузочных документов этих продаж.
- Проверка комплектности и существования путем отправки прямых подтверждений должникам.
- Пересмотр политики компании в отношении резерва по сомнительным долгам и применение ее к остаткам дебиторской задолженности.
- Сравнение остатков главной книги с фактическими списками дебиторской задолженности

и проверка их точности.

- Применение процедур отсечения для проверки того, что суммы, учтенные в текущем году, не относятся к другим периодам.

Итак, отметим, что применение данных рекомендаций, которые необходимо внедрить, повысит эффективность бизнеса по управлению дебиторской задолженностью и сделает его более эффективным и экономичным.

Заключение

Итак, на основании проведенного исследования необходимо отметить, что во избежание роста исковых требований в организациях телекоммуникационной отрасли в первую очередь необходимо следить за состоянием счетов. Своевременно проводить с должниками сверку взаиморасчетов. В случае раскрытия суммы долга она должна быть представлена должнику в электронном или бумажном виде (извещения, официальные письма) и должна быть предпринята попытка ее взыскания.

Библиография

1. Войко А.В. Аудиторская проверка учета дебиторской задолженности организации // Аудиторские ведомости. 2007. № 7. С. 52-65.
2. Ерофеева В.А. и др. Аудит. М.: Юрайт, 2016. 638 с.
3. Информационный ресурс СПАРК. URL: <http://www.spark-interfax.ru/>
4. Малицкая В.Б. К вопросу об аудите дебиторской задолженности // Вестник ТГУ. 2008. № 1. С. 118-124.
5. Международный стандарт аудита 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»: приказ Минфина России от 09.11.2016 г. № 207н.
6. Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»: приказ Минфина России от 24.10.2016 г. № 192н.
7. Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства»: приказ Минфина России от 24.10.2016 г. № 192н.
8. Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»: приказ Минфина России от 09.11.2016 г. № 207н.
9. Постановление Правительства РФ от 11.06.2015 г. № 576 «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации» (ред. от 31.07.2017 г.).
10. Сафонова М.Ф. Техника и технология аудита дебиторской задолженности // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 7. С. 26-37.
11. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018 г.).
12. Шпилева А.А. Аудит дебиторской задолженности // Молодой ученый. 2017. № 9. С. 462-464.

Audit of accounts receivable in organizations in the telecommunications industry

Zemfira R. Radzhabova

PhD in Economics,
Associate Professor of the Department of Finance, Audit and Accounting,
Don State Technical University,
344002, 1, Gagarina square, Rostov-on-Don, Russian Federation;
e-mail: djami_ramazanova@mail.ru

Abil' M. Temirkhanov

Student,
Higher School of Management,
Financial University under the Government of the Russian Federation
125993, 51, Leningradski ave., Moscow, Russian Federation;
e-mail: djami_ramazanova@mail.ru

Abstract

This study is devoted to the methodology for conducting an audit of accounts receivable in organizations in the telecommunications industry. The authors have studied the main tasks faced during the audit of receivables. The content of audit procedures is described in accordance with applicable international auditing standards. Accounts receivable is a significant balance sheet item and auditors should pay more attention to these items during the audit. Auditing the telecom revenue assurance industry is a hot topic because of its importance to telecom operators and the audit difficulties it entails. Taking into account the fact that accounts receivable is the most significant item of current assets of companies in the telecommunications sector, the issue of its management and control requires careful study. The authors of this research in economics conclude that, in order to avoid the growth of claims in the organizations of the telecommunications industry, first of all, it is necessary to monitor the state of the accounts. Timely conduct reconciliation of mutual settlements with debtors. If the amount of the debt is disclosed, it must be presented to the debtor in electronic or paper form (i.e. notifications, official letters) and an attempt must be made to collect it.

For citation

Radzhabova Z.R., Temirkhanov A.M. (2023) Audit debitorskoi zadolzhennosti v organizatsiyakh telekommunikatsionnoi otrasli [Audit of accounts receivable in organizations in the telecommunications industry]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 13 (5A), pp. 427-433. DOI: 10.34670/AR.2023.44.15.017

Keywords

Audit procedure, overdue debt control, reporting reliability, telecommunications industry, audit.

References

1. Erofeeva V.A. et al. (2016) *Audit* [Audit]. Moscow: Yurait Publ.
2. *Federal'nyi zakon «Ob auditorskoi deyatelnosti» ot 30.12.2008 g. № 307-FZ (red. ot 23.04.2018 g.)* [Federal Law No. 307-FZ dated December 30, 2008 "On Auditing Activities" (as amended on April 23, 2018)].
3. *Informatsionnyi resurs SPARK* [SPARK – Information resource]. Available at: <http://www.spark-interfax.ru/> [Accessed 03/03/2023]
4. Malitskaya V.B. (2008) K voprosu ob audite debitorskoi zadolzhennosti [On the issue of auditing accounts receivable]. *Vestnik TGU* [Bulletin of TSU], 1, pp. 118-124.
5. *Mezhdunarodnyi standart audita 260 (peresmotrennyi) «Informatsionnoe vzaimodeistvie s litsami, otvechayushchimi za korporativnoe upravlenie»: prikaz Minfina Rossii ot 09.11.2016 g. № 207n* [International Auditing Standard 260 (revised) "Information Interaction with Persons Responsible for Corporate Governance": Order of the Ministry of Finance of Russia dated 09.11.2016 No. 207n].
6. *Mezhdunarodnyi standart audita 315 (peresmotrennyi) «Vyyavlenie i otsenka riskov sushchestvennogo iskazheniya posredstvom izucheniya organizatsii i ee okruzheniya»: prikaz Minfina Rossii ot 24.10.2016 g. № 192n* [International Auditing Standard 315 (revised) "Identification and assessment of the risks of material misstatement by studying the organization and its environment": Order of the Ministry of Finance of Russia dated October 24, 2016 No. 192n].
7. *Mezhdunarodnyi standart audita 500 «Auditorskie dokazatel'stva»: prikaz Minfina Rossii ot 24.10.2016 g. № 192n*

-
- [International Auditing Standard 500 "Audit Evidence": Order of the Ministry of Finance of Russia dated October 24, 2016 No. 192n].
8. *Mezhdunarodnyi standart audita 700 (peresmotrennyi) «Formirovanie mneniya i sostavlenie zaklyucheniya o finansovoi otchetnosti»: prikaz Minfina Rossii ot 09.11.2016 g. № 207n* [International Auditing Standard 700 (revised) "Formation of an Opinion and Formation of an Opinion on Financial Statements": Order of the Ministry of Finance of Russia dated 09.11.2016 No. 207n].
 9. *Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 11.06.2015 g. № 576 «Ob utverzhdenii Polozheniya o priznanii mezhdunarodnykh standartov audita podlehashchimi primeniyu na territorii Rossiiskoi Federatsii» (red. ot 31.07.2017 g.)* [Decree of the Government of the Russian Federation dated June 11, 2015 No. 576 "On approval of the Regulation on the recognition of international auditing standards to be applied on the territory of the Russian Federation" (as amended on July 31, 2017)].
 10. Safonova M.F. (2012) Tekhnika i tekhnologiya audita debitorskoi zadolzhennosti [Technique and technology of audit of receivables]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet* [International accounting], 7, pp. 26-37.
 11. Shpileva A.A. (2017) Audit debitorskoi zadolzhennosti [Audit of receivables]. *Molodoi uchenyi* [Young scientist], 9, pp. 462-464.
 12. Voiko A.V. (2007) Auditorskaya proverka ucheta debitorskoi zadolzhennosti organizatsii [Auditor's check of accounts receivable of the organization]. *Auditorskie vedomosti* [Auditor's sheets], 7, pp. 52-65.