

д-р экон. наук, профессор

**Л.В. Усатова**

магистрант

**В.С. Огурцова**

Белгородский государственный

технологический университет

им. В.Г. Шухова

## АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Одной из наиболее значимых статей бухгалтерского учета с позиции проведения аудита производственных предприятий, представляют материально-производственные запасы. Как правило, финансовый результат деятельности всего предприятия напрямую зависит от решения вопросов по закупке и доставке материалов. Ошибки, допускаемые в учете материально-производственных запасов, приводят к несоответствующему формированию себестоимости готовой продукции, к искажению финансового результата и налогооблагаемой прибыли. Такие ошибки могут быть существенными и повлиять на достоверность аудиторского заключения.

Хозяйственные операции по учету материально-производственных запасов причисляются к операциям с повышенным уровнем риска по перечисленным причинам:

1. Допустимость разрешенного списания материально-производственных запасов под мнимые заказы и объемы выпуска в целях увеличения себестоимости выпуска и снижения налогов на имущество и прибыль.

2. Большой объем операций и конечно огромное количество первичной учетной документации, что может привести к потере некоторых оправдательных документов, запрещенное списание материально-производственных запасов (отсутствие реквизитов, придающих юридическую силу документам), а также утеря бумаг.

3. Искажение фактов списания материально-производственных запасов из-за технических ошибок при подсчете и измерении совершаемых операций на стадии сбора и регистрации информации.

4. Высокий риск хищения.

Рис. 1 Существенные ошибки по учету МПЗ

Для того чтобы рассчитать уровень перечисленных рисков, аудитор проверяет эффективность системы внутреннего контроля по организации учета в данной области на предприятии, в частности:

- наличие надлежащим образом организованного места хранения материально-производственных запасов (какую имеет защиту от доступа посторонних лиц; установлена ли пожарная сигнализация и охрана; имеется ли контроль вывоза и выдачи ценностей);

- проведение инвентаризации материальных ценностей (плановой, обязательной, внезапной), отражение ее результатов соответствующими документами;

- назначение круга лиц, отвечающих за приемку, отпуск и сохранность материально-производственных запасов; заключение с этими людьми договоров о материальной ответственности;

- применение определенных форм первичной документации, соблюдение порядка оформления первично-учетных документов, а также, составление приходных и расходных документов на каждую операцию в день ее совершения, заполнение всех обязательных реквизитов и граф;

- полное и своевременное отражение операций с материально-производственными запасами в регистрах бухгалтерского учета, применения системы нормирования расхода материалов, осуществление проверки полноты оприходования материалов;

- порядок ведения учета операций, связанных с движением материально-производственных запасов, раскрытие принципов учета материалов с помощью положений учетной политики, используемые счета, методы оценки и другие, применение учетной политики по порядку от периода к периоду;

- выполнение регулярной сверки данных ведомостей, журналов-ордеров с Главной книгой (если учет не автоматизирован);

- определение стоимости указанных материалов по рыночным ценам, реализация оприходования материалов, полученных с поступления основных средств;

- наличие нетиповых операций с материально-производственными запасами.

Составленная программа проверки любого аудита определяет ту совокупность задач, которая в дальнейшем поможет аудитору при вынесении независимого и объективного решения о состоянии бухгалтерской отчетности и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица.

При аудиторской проверке по материально-производственным запасам необходимо рассмотреть и решить задачи, которые представлены ниже на рис.2.

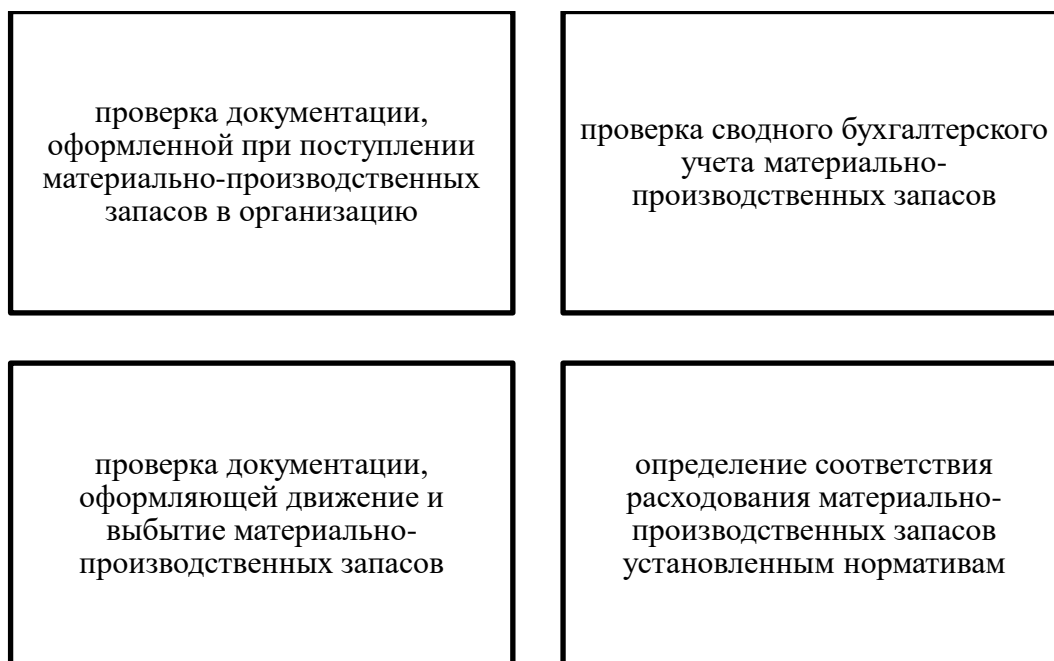


Рис. 2. Задачи аудита МПЗ

Именно данные задачи и выявляют определенные ступени самой аудиторской проверки.

Принимаясь за работу, аудитору надлежит просмотреть то, как функционирует система внутриорганизационного контроля на предприятии и как сформирована учетная политика. При этом особое значение имеют методы, осуществляемые предприятием в целях бухгалтерского учета приобретаемых материально-производственных запасов, их движения и списания. Об ошибках в учетной политике говорят такие факты, как, в частности, неведение аналитического учета движения материально-производственных запасов внутри организации, отсутствие реального подтверждения о проведении ежегодной инвентаризации, несвоевременное и нерегулярное проведение сверок такого движения в бухгалтерской документации. Недопустимой ситуацией на предприятии является нарушение финансового контроля и представляет собой отсутствие в трудовых соглашениях положения о материальной ответственности у складских сотрудников.

В период проведения проверки учета материально-производственных запасов аудитором на разных стадиях аудита, могут применяться действия, соответствующие аудиторским графикам.

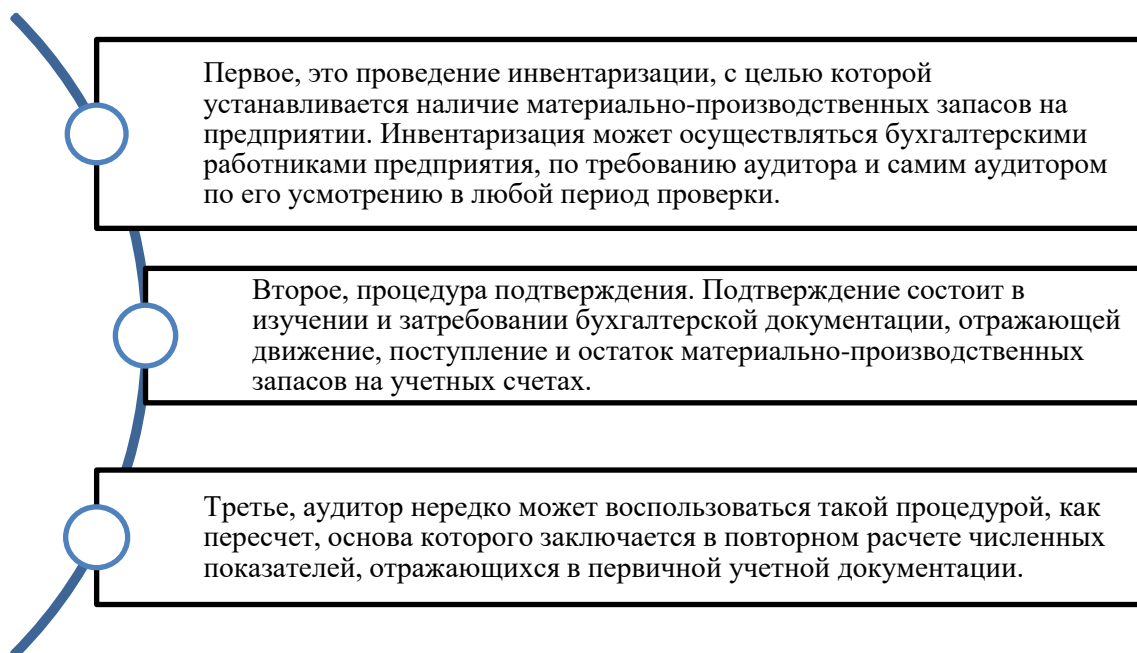


Рис. 3 Процедуры проверки МПЗ

Кроме того, в организации в самом общем виде информация о материально-производственных запасах может содержаться в регистрах бухгалтерского учета – журнале-ордере, главной книге и во втором разделе актива баланса «Оборотные активы». При этом если, у аудитора появляются сомнения в своевременности и правильности ведения учета, то он может применить инспектирование, состоящее в проведении контроля за организацией и состоянием учетного процесса. В данном случае могут быть проконтролированы своевременность и полнота отражения в регистрах бухгалтерского учета выбытия, поступления и правильность выбора оценки материально-производственных запасов.

Проверка аудитором материально-производственных запасов начинается с разбора бухгалтерского учета поступления этих запасов на предприятие. С данной целью проверяются все операции, совершенные организацией, что касается производственных ценностей. Могут быть операции трех видов – по безвозмездной передаче производственных запасов (передаче и дарения ценности в уставной капитал предприятия в качестве взноса), по передаче ценностей организации в порядке бартера (делового обмена), по возмездной передаче материальных ценностей. Одновременно со счетом 10, бухгалтер может применять счета 15 и 16 при учете поступления на предприятие материально-производственных запасов.

Главными источниками информации для аудита здесь выступают накладные, приходные ордера, доверенности, акты об оприходовании ма-

териально-производственных ценностей, а также накладные на отпуск материалов на сторону, в том числе: лимитно-заборные карты, предназначенные для документально отражения отпуска материалов, постоянно применяемых в производственном процессе. Аудитором должна быть проверена вся эта документация с целью подтверждения учетных данных о движении и оприходовании производственных запасов, а также факты выявления несоответствия требованиям, установленным законодательством Российской Федерации.

Все перечисленные выше действия помогают собрать аудитору необходимую аналитическую информацию о стоимости, составе и движении материально-производственных запасов, которые комплексно с данными, полученными в ходе аудита всех остальных статей финансовой отчетности, позволит проверяющему принять решение о достоверности полученных сведений.

Следовательно, преимущества проведения аудиторской проверки по финансово-хозяйственной деятельности предприятия без сомнения понятны. Не считая официального решения в форме аудиторского заключения о финансовой (бухгалтерской) отчетности, составленной аудитором по завершению проверки, а также сведения о состоянии учета материально-производственных запасов, необходимы для снижения налоговых рисков, обеспечения контроля за их сохранностью, для принятия соответствующих управленческих решений. Поэтому можно сказать, что аудит необходим для каждого предприятия, занимающегося финансовой, бухгалтерской, экономической деятельностью, чтобы выявить и предотвратить подделку документов и фиктивных операций.

#### Библиографический список

1. Арская Е.В., Серебренникова И.В., Басова К.С. Анализ основных принципов и методов проведения аудиторских проверок. / Белгородский экономический вестник. 2019. № 2 (94). С. 197–201.
2. Арская Е.В., Усатова Л.В., Тимченко А.И. Роль информационных технологий в аудиторской деятельности. / Белгородский экономический вестник. 2019. № 2 (94). С. 213–217.
3. Баханькова Е.Н. Аудит. Учебник. М.: РИОР, Инфра-М, 2018. 208 с.
4. Дегальцева Ж.В., Галчанская К.Н. Организация системы внутреннего контроля материально-производственных запасов в условиях турбулентной экономики. ЭКОНОМИКА, СОЦИОЛОГИЯ И ПРАВО. 2015. № 3 С. 23–27.

5. Казакова Н.Е. Аудит. Теория и практика. Учебник. М.: Юрайт, 2019. 400 с.

6. Макарова Л.Ю., Штефан М.И., Ковина А.М. Основы аудита. Самоучитель. Учебник. М.: Издательский дом Высшей школы экономики, 2018. 408 с.

7. Парушина Н.Б., Кыштымова Е.С. Аудит. Основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок. Учебное пособие. М.: Инфра-М, Форум, 2018. 560 с.

8. Северина В.О., Бортникова И.М. Методика аудиторской проверки учета материалов. / Интеграционные процессы в современной науке. Сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции. НИЦ «Иннова». 2019. С. 36–39

9. Учёт, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики. Монография под общей редакцией профессора И. А. Слабинской. Белгород: Изд-во БГТУ, 2020. 164с.

Рекомендовано кафедрой  
бухгалтерского учета  
и аудита БГТУ

канд. экон. наук, доцент

*Ю.А. Ткаченко,*

*Е.Р. Франковская,*

*А.П. Шматко*

Белгородский государственный  
технологический университет  
им. В.Г. Шухова

## **ОБ ОСОБЕННОСТЯХ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТАХ**

Надзор за состоянием экономики и формированием социально-экономических отношений является значимой сферой деятельности управления. Одним из аспектов такой системы является внутренний контроль.

В настоящее время важно создать такую систему внутреннего контроля (СВК), которая сможет своевременно определить возможные риски и обеспечить сбалансированное функционирование экономического субъекта [1].