

канд. экон. наук, доцент

О.Б. Бендерская,

магистрант

Т.В. Харина

Белгородский государственный

технологический университет

им. В. Г. Шухова

АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Аудит материально-производственных запасов является одним из важных разделов учета и контроля деятельности любой организации.

Финансовый результат напрямую зависит от рациональности закупок материально-производственных запасов и эффективности дальнейшего их использования [11]. Корректно сформированная налоговая база зависит от таких факторов, как:

- грамотно организованный аналитический и синтетический учет материально-производственных запасов [10];
- правильный расчет себестоимости продукции.

Цель аудита материально-производственных запасов состоит в выражении мнения о достоверности и полноте информации в данном сегменте учета.

Во время аудиторской проверки аудитор получает необходимую информацию о наличии и движении материально-производственных запасов, которая должна быть точно отражена в бухгалтерских данных и в финансовой отчетности. Если аудитор проверяет большое предприятие, то аудиторская проверка происходит выборочно, так как невозможно осуществить тотальную проверку всего документооборота.

Прежде чем составить план аудиторской проверки, аудитор изучает, в каком состоянии бухгалтерский учет, и систему внутреннего контроля. Только тогда аудитор выносит решение, как будет проходить аудиторская проверка.

При проведении аудиторской проверки аудитор руководствуется нормативно-правовыми актами по контролю наличия и движения материально-производственных запасов:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ №44н от 09.06.2001 г. (ред. от 16.05.2016 г.). Данное ПБУ определяет понятие, состав, способы оценки и отражения в бухгалтерской отчетности материально-производственных запасов [3];

- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утверждены Приказом Минфина № 119н от

28.12.2001 г. (ред. от 24.10.2016 г.). В них рассмотрен порядок учета отдельных видов материально-производственных запасов (материалов, тары, товаров, готовой продукции), в том числе вопросы документального оформления операций с этими ценностями, порядок синтетического и аналитического учета данных операций [6];

– Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждено Приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.1995 г. (ред. от 08.11.2010 г.). Они устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов [7];

– Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности, утвержденные Минфином № 25 от 23.04.2004 г. [8].

Аудитор решает основные задачи в ходе проведения аудиторской проверки. Аудитор собирает необходимые аудиторские доказательства по таким критериям, по которым проводится аудиторская проверка:

– существование. По данному критерию определяют фактическое наличие материальных запасов, которые указаны в бухгалтерской отчетности;

– права и обязанности. Аудитор проверяет документы, в которых указано, что данные материально-производственные запасы принадлежат организации, в которой на данный момент проходит аудиторская проверка;

– критерий «полнота» дает убедиться в том, что нет таких материалов, которые принадлежат организации, но документально не учтены;

– возникновение. По данному критерию выясняют, действительно ли были операции по поступлению и выбытию запасов в отчетный период;

– стоимостная оценка показывает, как формируется цена поступления, и какова стоимость списания материально-производственных запасов;

– представление и раскрытие. Аудитор в этом критерии проверяет, чтобы классификация материалов соответствовала действующему законодательству, чтобы вся необходимая информация для отчетности материально-производственных запасов была отражена без искажений данных;

– измерение. В этом критерии аудитор проверяет, правильную ли оценку имеют материально-производственные запасы, и соответствуют ли они отчетному периоду [13].

Проводя аудит материально-производственных запасов, аудитор запрашивает в организации такие документы, как:

– бухгалтерский баланс;

– приказ о проведении инвентаризации материально-производственных запасов;

– первичные документы (универсальный передаточный документ или товарные накладные и счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты приема-передачи);

– договоры и дополнительные соглашения с поставщиками на поставку любого из видов материально-производственных запасов.

Аудитор все операции с материально-производственными запасами разделяет на типичные и нетипичные. Типичные операции проверку проходят выборочно. Нетипичные операции проверяют полностью [14].

Аудит учета и движения материально-производственных запасов считается одним из самых объемных и сложных, так как номенклатура сырья и материалов исчисляется сотнями и даже тысячами единиц, а информация по их учету и движению составляет 50 и более процентов всей информации по управлению производством [16].

Эффективное проведение аудита материальных ценностей в организации зависит от аудитора, который внимательно изучит материально-производственные запасы, ознакомится с технологическим процессом, отражением всех особенностей производства в учетной политике [15].

Материально-производственные запасы играют важную роль в формировании себестоимости продукции [12]. Аудит материально-производственных запасов позволяет выявить и устранить ошибки при определении себестоимости и финансового результата [17].

Библиографический список

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. (ред. от 29.07.2018 г.) // СПС КонсультантПлюс.

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утверждено Приказом Минфина РФ №34н от 28.07.1998 г. (ред. от 11.04.2018 г.) // СПС КонсультантПлюс.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ №5/01): утверждено Приказом Министерства финансов РФ № 44н от 09.06.2001 г. (ред. от 16.05.2016 г.) // СПС КонсультантПлюс.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/08): утверждено Приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008 (ред. от 28.04.2017 г.) // СПС КонсультантПлюс.

5. Положение «О документах и документообороте в бухгалтерском учете»: утверждено Приказом Минфина СССР № 105 от 29.07.1983 г. // СПС КонсультантПлюс.

6. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: утверждено Приказом Минфина РФ № 119н от 28.12.2001 (ред. от 24.10.2016) // СПС КонсультантПлюс.

7. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: утверждено Приказом Минфина РФ № 49 Минфина РФ № 49 от 13.06.1995 г. (ред. от 08.11.2010 г.) // СПС КонсультантПлюс.

8. Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности: утверждено Приказом Минфина № 25 от 23.04.2004 г. // СПС КонсультантПлюс.

9. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению. Приказ Минфина РФ №94н от 31.10.2000 г. (ред. от 08.11.2010 г.) // СПС КонсультантПлюс.

10. Атабиева Е.Л., Бендерская О.Б. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие. Белгород: Изд-во БГТУ, 2015. 286 с.

11. Бендерская О.Б. Критический анализ способов оценки характера использования экономических ресурсов // Вестник БГТУ им. В.Г. Шухова. 2013. № 4. С. 106-110.

12. Бендерская О.Б., Слабинская И.А. Методы аналитических исследований: учеб. пособие. Белгород: изд-во БГТУ, 2015. 263 с.

13. Слабинская И.А. Материальные активы: состав и оценка // Белгородский экономический вестник. 2014. № 2 (74). С. 127–136.

14. Слабинская И.А., Арская Е.В., Атабиева Е.Л., Агафонова М.В., Бендерская О.Б., Гущина Т.Н., Ковалева Т.Н., Кравченко Л.Н., Маматова Ю.В., Нефедова И.Н., Пересыпкина Н.Н., Ровенских В.А., Слабинский Д.В., Счастливенко Е.В., Счастливенко Т.В., Ткаченко Ю.А., Тупикин П.Н., Усатова Л.В., Шевченко М.В., Чикина Е.Д. Учет, анализ и аудит: перспективы развития: монография / под. общ. ред. проф. И.А. Слабинской. Белгород: Изд-во БГТУ, 2014. 245 с.

15. Слабинская И.А., Арская Е.В., Атабиева Е.Л., Агафонова М.В., Бухонова С.М., Бендерская О.Б., Брянцева Т.А., Гущина Т.Н., Киреева Ю.В., Ковалева Т.Н., Кравченко Л.Н., Слабинский Д.В., Ткаченко Ю.А., Усатова Л.В., Шевченко М.В. Современные методы учета, анализа и аудита: монография / под общ. ред. проф. И.А. Слабинской. Белгород: Изд-во БГТУ, 2015. 135 с.

16. Слабинская И.А., Арская Е.В., Атабиева Е.Л., Бендерская О.Б., Брянцева Т.А., Гущина Т.Н., Ковалева Т.Н., Кравченко Л.Н., Ровенских В.А., Рощупкина В.Н., Таничева Т.С., Ткаченко Ю.А., Усатова Л.В., Шевченко М.В. Учет, анализ и аудит: современный взгляд и подходы: монография / под общ. ред. проф. И.А. Слабинской. Белгород: Изд-во БГТУ, 2016. 140 с.

17. Слабинская И.А., Атабиева Е.Л., Слабинский Д.В., Ковалева Т.Н. Бухгалтерский учет: в 10 ч. Ч. 4. Учет труда и расчетов с персоналом организации: учебное пособие. Белгород: Изд-во БГТУ, 2013. 221 с.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ

магистрант
К.А. Карпенко
Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И АУДИТ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Как известно, в современном мире денежные средства имеют очень высокую значимость. Именно денежные средства являются самым ликвидным активом и позволяют делать вывод об уровне ликвидности предприятия.

При оценке уровня ликвидности предприятия деньги играют одну из самых важных ролей. При проведении комплексной оценки ликвидности бухгалтерского баланса предприятия, видно, что как наличные, так и безналичные денежные средства предприятия относятся к группе активов, од названием «А1», которую называют наиболее ликвидной.

На сегодняшний день, учёт как наличных, так и безналичных денежных потоков предприятия находится под контролем Центрального Банка Российской Федерации. Именно Центральный Банк осуществляет разработку и утверждение инструкций по обращению наличных денежных средств, по хранению установленного лимита и сверх лимита наличных денежных средств в кассе предприятия.

Как известно, учёт денежных средств в кассе организации в соответствии с планом счетов бухгалтерского учёта осуществляется на активном счёте 51 «Касса». По дебету данного счёта отражаются поступления денежных средств в кассу организации, а по кредиту, соответственно, отражается списание денег в кассе организации.

Таким образом, полученные по чеку денежные средства с расчётного счёта в кассу организации, которые в дальнейшем будут выданы подотчётному лицу, можно отразить так: Д-т 50 «Касса» К-т 51 «Расчётный