

УДК 636

***ПРИКЛАДНЫЕ АСПЕКТЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА  
РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ***

***Москалюк А. С.,***

*студентка 1 курса магистратуры*

*ФГАОУ ВО «КФУ им. В. И. Вернадского»,*

*Институт экономики и управления,*

*г. Симферополь, Россия*

**Аннотация.** В статье рассмотрена сущность, цель и задачи, процедуры внутреннего аудита реализации готовой продукции. Выделены три основные методики проведения внутреннего аудита в организациях. Рассмотрены аудиторские доказательства и процедуры внутреннего аудита реализации готовой продукции. Раскрыта последовательность проведения внутреннего аудита реализации готовой продукции с учетом прикладных аспектов. Выделены основные нарушения, выявляемые при проведении внутреннего аудита готовой продукции.

**Ключевые слова:** внутренний аудит, методика, готовая продукция, реализация, контроль, аудиторские процедуры

***APPLIED ASPECTS OF INTERNAL AUDIT OF THE  
IMPLEMENTATION OF THE FINISHED PRODUCT***

***Moskaluk A. S.,***

*the student of 1 course of a magistracy*

*V.I. Vernadsky Crimean Federal University,*

*Institute of Economics and management,*

*Simferopol, Russia*

**Annotation.** The article deals with the essence, purpose and objectives, internal audit procedures for the sale of finished products. There are three main methods of internal audit in organizations. The audit evidence and internal audit procedures for the sale of finished products are considered. The sequence of the internal audit of the finished product sales taking into account the applied aspects is disclosed. The main violations detected during the internal audit of finished products are identified.

**Keywords:** internal audit, methodology, finished products, implementation, control, audit procedures

В условиях рыночных отношений в Российской Федерации повышается актуальность внутреннего аудиторского контроля в целях подтверждения достоверности финансовой отчетности и выявления внутренних резервов. Специфика внутреннего аудита реализации готовой продукции определяется, как и способами учета продажи готовой продукции, так и направлениями аудита. Актуальность исследования подчеркивает необходимость комплексного исследования внутреннего аудита реализации готовой продукции в условиях возрастающего информационного обеспечения процесса управления.

Целью исследования является выделение практических аспектов проведения внутреннего аудита реализации готовой продукции. В соответствии с целью поставлены задачи:

1. Определить сущность, цель и задачи, аудиторские доказательства и процедуры внутреннего аудита реализации готовой продукции;
2. Рассмотреть методику и последовательность проведения внутреннего аудита реализации готовой продукции;
3. Выделить типовые нарушения, выявляемые при внутреннем аудите реализации готовой продукции.

Внутренний аудит в целом предполагает исследование принятых методик и операций организации для подтверждения их соответствия задачам организации. Для оценки эффективности деятельности организации наиболее распространены для использования три методики:

- сплошная проверка – требует больших временных затрат и является трудоемким процессом;
- выборочные проверки – необходима высокая квалификация персонала, проводящего внутренний аудиторский контроль;
- использование инструментария инжиниринга для определения чистых активов и пассивов на начало и конец исследуемого периода [1, с. 42-44].

Внутренний аудит реализации готовой продукции необходим в организации для принятия управленческих решений по реализации готовой продукции. Соответственно, целью внутреннего аудита реализации готовой продукции является установление полноты оприходования готовой продукции, правильности исчисления выручки и расчета себестоимости реализованной продукции, а также разработка проектов управленческих решений, связанных с повышением эффективности реализации готовой продукции. Следует отметить, что именно от результативности процессов выпуска и продажи готовой продукции зависит эффективность деятельности коммерческих организаций. Основными задачами внутреннего аудита реализации готовой продукции являются:

1. Подтверждение обоснованности выбора и правильности применения способа оценки готовой продукции;
2. Установление полноты оприходования готовой продукции;
3. Подтверждение объемов реализованной продукции, полученной выручки и себестоимости реализованной готовой продукции [3, с. 17-19].

При внутреннем аудите реализации готовой продукции используют следующие аудиторские доказательства: первичная документация (акты, Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

накладные, счет-фактура, доверенности покупателей, платежное поручение и т.п.), регистры учета (журналы, ведомости по счетам 20, 25, 26, 40, 43, 44, 45, 50, 51, 62, 90, 99), учетная политика по учету реализации готовой продукции, отчетность (баланс, отчет о финансовых результатах) и др.

При внутреннем аудите применяются аудиторские процедуры в целях получения аудиторских доказательств. Так, при проведении внутреннего аудита реализации готовой продукции применяются следующие аудиторские процедуры:

- изучение положений учетной политики в части оприходования и реализации готовой продукции;
- инвентаризация – установления наличия готовой продукции (проверка количества и стоимостная оценка);
- контроль хозяйственных операций и документов, учетных записей – может проводиться сплошным и выборочным методом в зависимости от квалификации работников и поставленных задач;
- арифметический контроль – повторный расчёт численных показателей, содержащихся в первичной учётной документации;
- подтверждение соответствия нормативному законодательству РФ (первичная документация, способ оценки и т.п.);
- аналитические процедуры – рассмотрение финансовой и прочей аналитической информации в сравнении с сопоставимой информацией за предыдущие периоды либо с прогнозными данными;
- проверки документации по формальным признакам (реквизиты и др.);
- сверка данных первичных документов с регистрами синтетического и аналитического учета [2, с. 325-328].

Внутренние аудиторские процедуры направлены на выполнение цели внутреннего аудита реализации готовой продукции, в частности на проверку полноты отражения в учете выпущенной, отгруженной и реализованной продукции, правильности складского учета. Следует отметить, что Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

внутренний аудит может проводиться с различной периодичностью в зависимости от размеров организации, объема выпуска и реализации готовой продукции, а также целей руководства организации: ежемесячно, ежеквартально, выборочно регулярно и выборочно нерегулярно.

Внутренний аудитор самостоятельно определяет этапы проведения аудиторской проверки, так как законодательством РФ не уставлено нормативов по проведению внутреннего аудита с четким определением этапов проверки. На практике при проведении аудита реализации готовой продукции преимущественно выделяют три этапа: ознакомительный, основной и заключительный (рис. 1).

Методика внутреннего аудита способствует формированию у внутреннего аудитора результат аудита – информацию о деятельности организации и подтверждение правильности и достоверности финансовой отчётности и бухгалтерского учета [4, с. 66-69].



Рис. 1 – Этапы проведения внутреннего аудита реализации готовой продукции. Источник: составлено автором на материалах [1,2]

Основные виды нарушений, которые могут быть выявлены в результате внутреннего аудита готовой продукции и ее реализации:

1. Неправильное исчисление фактической себестоимости реализованной продукции;
2. Некорректная корреспонденция счетов (синтетический и аналитический учет) при отражении операций по реализации готовой продукции;
3. Несоответствие оценки готовой продукции способу, установленному в учетной политике организации;
4. Неполное отражение в учете выпущенной продукции, неверное ведение складского учета в организации;
5. Несвоевременное отражение в учете отгруженной и реализованной продукции;
6. Непроведение инвентаризации готовой продукции;
7. Неверное документальное оформление договоров на поставку и прочей первичной документации по учету реализации готовой продукции [1, с. 43-45].

Рекомендации внутреннего аудитора разделяются на оперативные, тактические и стратегические решения в зависимости от результатов аудита. Обобщенно на практике рекомендации направлены на усиление и модернизацию системы внутреннего контроля в организации, которая будет направлена на своевременное устранение ошибок учета и хранения готовой продукции, недопущения новых, а также формирования рекомендаций по повышению эффективности деятельности организации в части реализации готовой продукции. Кроме того, внутренний аудитор может указать на

необходимость проведения внешнего финансового аудита или управленческого аудита эффективности.

Таким образом, необходимость внутреннего аудита реализации готовой продукции обусловлена требованиями внутренних и внешних пользователей к информационному обеспечению процесса управления, а также ролью данного информационного обеспечения для создания эффективной системы принятия управленческих решений. Методика внутреннего аудита реализации готовой продукции ориентирована на организацию промежуточного и итогового контроля за использованием ресурсов в процессе выпуска и продажи готовой продукции. По окончании проверки внутренний аудитор формирует мнение по результатам проверки данного участка учета, и готовит рекомендации по устранению нарушений и ошибок учета. Типичные нарушения по реализации готовой продукции можно обобщенно представить, как несоответствие оценки готовой продукции и некорректное ведение бухгалтерского учета по участку учета реализации готовой продукции. Рекомендации внутреннего аудитора направлены на повышения качества системы внутреннего контроля и предоставляет достоверную информацию для принятия управленческих решений и проектов для руководителей и управляющих организации.

### **Библиографический список**

1. Багдасарян Д.Г. Методика внутреннего аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции / Д.Г. Багдасарян // Учет и статистика. – 2011. – №3 (23). – С. 40-46.
2. Граб В. П. Проведение внутреннего аудита на предприятии / В.П. Граб // НиКа. – 2008. – №1. – С. 324-330;
3. Богданович И. С., Соболева О. А. Совершенствование методики аудита выпуска и продажи продукции (работ, услуг) / И.С. Богданович, О.А.

Соболева // Вестник Псковского государственного университета. Серия: Экономика. Право. Управление. - 2015. - №2. - С. 17-29.

4. Лавров И.М. Современные подходы к оценке эффективности работы подразделений внутреннего контроля и аудита / И.М. Лавров // ЭТАП. 2016. – №2. – С. 63-73.

*Оригинальность 89%*