

УДК 657.032

ПРОБЛЕМЫ АУДИТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Хайруллина А.А.¹

магистрант

Казанский Приволжский (федеральный) университет

Казань, Россия

Аннотация

Статья раскрывает основные проблематичные аспекты, встречающиеся при проведении аудита материально-производственных ценностей организации. Автором подчеркивается важность проведения аудита конкретно данного участка бухгалтерского учета и отчетности организации, а также рассматриваются основные методы искажения, умышленно или не умышленно применяемые предприятиями. Помимо того, в статье выделены наиболее часто встречающиеся нарушения и предложены дополнительные процедуры при проведении аудита участка МПЗ.

Ключевые слова: материально-производственные запасы (МПЗ), учет МПЗ, проблемы учета МПЗ, методы выявления нарушений при аудите МПЗ.

PROBLEMS OF AUDITING INVENTORIES OF AN ORGANIZATION

Hairullina A.A.²

master student

Kazan (Volga Region) Federal University

Kazan, Russia

¹ Научный руководитель – Тухватуллин Руслан Шавкатович, к.э.н., доцент, Казанский Приволжский (федеральный) университет

² Scientific supervisor – Tukhvatullin Ruslan Shavkatovich, Candidate of Economics Sciences, Associate Professor Kazan (Volga Region) Federal University

Abstract

The article reveals the main problematic aspects encountered during the audit of the organization's production assets. The author emphasizes the importance of conducting an audit of a specific section of the organization's accounting and reporting, and also examines the main methods of distortion, intentionally or unintentionally used by enterprises. In addition, the article highlights the most common violations and proposes additional procedures for conducting an audit of the inventory section.

Keywords: inventory, inventory accounting, inventory accounting problems, methods for identifying violations during inventory audit.

Необходимо признать, что в существующей практике наиболее проблематичным является даже не столько проведение аудита участка запасов, сколько корректный и грамотный учет материально-производственных запасов, организация которого на предприятии напрямую влияет на результаты аудиторской проверки.

В целом, аудит материально-производственных запасов действительно представляет собой процесс затруднительный, поскольку на практике аудиторы сталкиваются, как и с колоссальным объемом проверяемой информации, так и попросту с недостатками или некорректностью, недостаточным аналитическим обеспечением учета МПЗ со стороны аудируемого лица. Касаемо объема следует отметить, что перечень запасов, например, на производственных предприятиях, может включать в себя десятки тысяч наименований, а объем самих по себе данных об МПЗ организации составляет в среднем треть от всего бухгалтерского учета. В связи с этими фактами, проверка использования, перемещения и сохранности всех объектов, составляющих статью «Запасы» бухгалтерского баланса, сопряжена чаще всего с трудностями, однако именно проверка этого раздела, а также проведение экономического анализа использования материалов

дает возможность выявить неиспользуемые резервы с целью повышения эффективности производства и снижения затрат.

При этом, несмотря на трудоемкость аудита этого участка, проверка материальных ценностей предприятия позволяет убедиться в следующем:

а) отраженные в отчетности остатки материальных ценностей действительно существуют;

б) организация действительно имеет право обладать и распоряжаться материально-производственными запасами;

в) операции по приобретению и расходованию МПЗ были реальными, действительно происходили в отчетном периоде;

г) все фактически существующие МПЗ организации корректно отражены в бухгалтерском учете.

Помимо вышеперечисленного перечня, суть которого направлена на получение доказательств в фактическом наличии МПЗ и права организации на них, аудит материальных ценностей также направлен на проверку корректности их стоимостной оценки. Так, аудитору необходимо убедиться, что запасы отражены в учете в верной оценке, отпускаются в производство в соответствии с установленным в учетной политике способом.

Следует отметить также, что сложность процедур проверки участка запасов также заключается в определении состава информационной базы для работы, в состав которой чаще всего будут включаться:

а) аудиторское заключение предыдущего периода;

б) договоры поставки;

в) договоры материальной ответственности сотрудников;

г) инвентаризационные описи.

Помимо этого, на наш взгляд, имеет смысл при проведении аудита данного участка запрашивать протоколы заседаний участников, в связи с тем, что на практике встречаются случаи изменения величины уставного капитала путем внесения вклада в виде, например, сырья или товаров.

Наибольший риск, связанный с некорректным учетом материальных ценностей, представляет собой занижение налогооблагаемой прибыли. В данном случае некорректный учет материально-производственных запасов может проявляться в следующем:

- а) намеренное или случайное завышение расхода материалов;
- б) занижение финансового результата путем включения в него сумм уценки МПЗ;
- в) некорректный подход к калькуляции фактической себестоимости;
- г) некорректный учет МПЗ, принятых на ответственное хранение и отраженных за балансом организации;
- д) списание материалов в производство не по их фактическому расходованию, а при отпуске с места хранения.

Кроме того, то, как отражены факты хозяйственной жизни, связанные с запасами, может повлиять на правильность отражения остатков материальных ценностей и на подсчет себестоимости продукции следующими путями:

а) искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Это может быть последствием того, что в инвентаризационную опись были включены лишние или уже утратившие свои полезные свойства активы, либо же в состав запасов включены материальные ценности, полученные на условиях комиссии. Кроме того, нередки случаи, когда искажение происходит ввиду «задвигания» в учете запасов предприятия.

б) к злоупотреблениям. Злоупотребления могут проявляться путем хищения из-за недостаточного контроля за сохранностью МПЗ. Или же, например, в отдельных случаях может иметь место получение работниками взяток от поставщиков за оприходование товаров ненадлежащего качества или в неверном количестве. Кроме того, стоит отметить, что злоупотребления могут проявляться путем фальсификации отгрузочных документов через указание несуществующих реквизитов.

Немаловажным процессом при аудите МПЗ является фактический осмотр складов и других мест хранения материально-производственных запасов. Осмотр проводится с целью проверки условий хранения, обеспечения оборудованием, корректностью работы измерительных приборов, охраны и безопасности. Выявление нарушений при проведении данной процедуры свидетельствует о низком уровне внутреннего контроля за сохранностью материальных ценностей.

Вместе с проверкой складских помещений осуществляется исследование должностных инструкций, табеля учета рабочего времени, работы пропускной системы в отношении материально-ответственных лиц. Кроме того, проводится проверка наличия и соблюдения внутренних регламентов, оформления первичных документов по приемке и отпуску запасов и др. Однако следует принимать во внимание, что иногда масштаб проверяемых ценностей может быть настолько большим, что даже группа аудиторов попросту физически не в состоянии присутствовать во всех местах хранения. Это же касается и наблюдения аудитора за проведением инвентаризации МПЗ.

В совокупности проверка фактического состояния складских помещений и документального оформления поступления и выбытия материальных ценностей дает возможность сделать выводы об организации внутреннего контроля и, при необходимости, разработать рекомендации по профилактическим и контрольным мероприятиям.

Наиболее часто выявляемыми на практике нарушениями при проведении аудита материально-производственных запасов являются:

- а) некорректное оформление или полное отсутствие первичной документации по приему и отпуску материалов;
- б) непроведение инвентаризации;
- в) при учете сырья не применяются аналитические счета и не оформляются карточки складского учета;

г) отсутствие договоров с поставщиками, отсутствие платежных документов по ним;

д) отсутствие резерва под снижение стоимости материальных ценностей при объективной необходимости.

В данном случае можем предложить, например, в случае невозможности наблюдения за инвентаризацией (или непроведения инвентаризации аудируемым лицом вовсе) убедиться в том, что определенные запасы действительно существовали на дату составления отчетности при помощи альтернативных процедур.

К одной из таких процедур можно отнести анализ выбытия запасов после даты, на которую составлена отчетность аудируемого лица, другими словами, например, если запасы в виде товаров были реализованы в следующем месяце - необходимо сделать запрос документов о продаже. В случае предоставления корректных первичных документов о реализации - этот факт можно будет считать подтверждением того, что запасы действительно существовали.

Одним из важнейших этапов проведения аудиторской проверки МПЗ является ознакомление с выбранной предприятием методикой учета, закрепленной в учетной политике. Важность этой процедуры обусловлена тем, что как раз выбор одного из возможных учетных подходов оказывает прямое влияние на финансовый результат. Отметим здесь же, что непоследовательное применение закрепленных в учетной политике подходов или же попросту отступление от положений учетной политики представляют собой довольно распространенное нарушение, выявляемое при проверке данного участка.

Следует уточнить, что помимо стандартных аудиторских процедур, в настоящее время на практике имеют место и более сложные процессы, которые дают возможность убедиться в правильности формирования сумм, отражаемых по статье «Запасы» в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Одной из таких процедур выделим аудит косвенных расходов предприятия, связанных с производством товаров. Важность этого аспекта Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

обусловлена тем, что грамотное распределение данных расходов позволит корректно оценить общую стоимость запасов предприятия, и, в свою очередь, поможет избежать искажения показателей как самих запасов, так и нераспределенной прибыли.

Кроме того, имеет смысл обратить внимание на то, что стоимость запасов, а впоследствии и себестоимость производимых товаров, нередко зависит от затрат на приобретение и доставку материалов. Ввиду этого одной из процедур корректности формирования стоимости запасов имеет смысл ввести анализ транспортных затрат при приобретении ТМЦ. Подобный анализ в определенных случаях может открыть потребность для переговоров по более выгодным тарифам на перевозки или выявить области, в которых логистика цепочки поставок может быть оптимизирована, что потенциально снизит затраты и улучшит сроки доставки.

Как уже было оговорено выше, объем данного участка при аудите в определенных случаях может быть весьма велик, ввиду чего целесообразно применять ABC-метод при проведении аудита запасов. ABC-метод анализа представляет собой многоуровневый подход к аудиту запасов, который сегментирует запасы на три категории в зависимости от важности и стоимости. Товары категории «А» имеют высокую стоимость и небольшое количество, товары категории «В» имеют среднюю стоимость и количество, а товары категории «С» имеют низкую стоимость, но большое количество. Подобный подход дает возможность эффективно распределять ресурсы во время аудита, а также показывает предприятиям, какие элементы требуют более строгого контроля, балансируя между эффективностью затрат и управлением рисками.

Таким образом, подводя итог, можно сказать, что аудит данного участка существенно позволяет снизить риск наличия искажений в бухгалтерской отчетности. В связи с этим представляет высокую важность определить необходимые процедуры на основании масштаба деятельности и удельного веса МПЗ в составе совокупных активов организации.

Библиографический список:

1. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: Учебное пособие. — 3-е изд., перераб. и доп. / Р.А. Алборов. — М.: Изд-во «Дело и сервис», 2004. — 442 с.
2. гоБаженова А.Т., Кеворкова Ж.А., Ерохина В.Н. Учетно-аналитическое обеспечение аудиторской проверки материально-производственных запасов: Монография. - Калуга, ИП Стрельцов И.А. (Издательство «Эйдос») 2015. - 144 с.
3. Евдокимова, А.В., Пашкина И.Н. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К». -2018, -325с.
4. Павлюшкевич, Т.В. Проблемы и успехи внешнего контроля качества работы аудиторов // Вестник Академии знаний. 2018. № 1 (4). С. 55-57.
5. Терехов А.А. Аудит: перспективы развития. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 560 с.

Оригинальность 75%