

УДК 338

АНАЛИЗ И АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Мислимова М.М.

Студент магистратуры

Уральский государственный экономический университет,

Екатеринбург, Россия

Шарапов Ю.В.

К.э.н., доцент,

Уральский государственный экономический университет,

Екатеринбург, Россия

Шарапова В.М.

Д.э.н., профессор,

Уральский государственный экономический университет,

Екатеринбург, Россия

Аннотация В статье рассмотрены вопросы анализа и аудита материально-производственных запасов и выявления проблем и особенностей их в учете. Значение правильности ведения инвентарного учета, выявление различных неточностей, ошибок и махинаций при проведении материально-производственного аудита, представлены особенности данных процессов, проанализированы и выявлены проблемы материального и производственного учета и аудита. Предложены рекомендации по совершенствованию учета анализа и аудита материально-производственных запасов.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, внутренний аудит, отчетность, материалы, материально-производственные запасы, инвентарный учет, пользователи информации.

***SOME ASPECTS OF ANALYSIS OF THE USE OF THE WAGE
FUND***

Mislimova M.M.

master's student

Ural State University of Economics,

Yekaterinburg, Russia

Sharapov Yu.V.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,

Ural State University of Economics,

Yekaterinburg, Russia

Sharapova V.M.

Doctor of Economics, Professor,

Ural State University of Economics,

Yekaterinburg, Russia

Abstract The article discusses the issues of analysis and audit of inventories and identifying problems and their features in accounting. The importance of correct inventory accounting, identifying various inaccuracies, errors and frauds during a material and production audit, the features of these processes are presented, the problems of material and production accounting and audit are analyzed and identified. Recommendations are proposed for improving the accounting analysis and audit of inventories.

Key words: accounting, internal audit, reporting, materials, inventories, inventory control, information users.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) важен как с точки зрения расчета себестоимости изготовленной или реализованной продукции, так и с точки зрения внутреннего контроля. Поэтому в каждой организации необходимо разработать локальные нормативные акты, придерживаясь законодательных норм, регулирующих вопросы учета анализа и аудита материально-производственных запасов. В тоже время следует «максимально адаптировать локальные акты к специфике осуществляемой деятельности, особенностям действующего внутреннего контроля в организации» [6]. Важным является факт «правильной оценки закупаемых материально-производственных запасов, для достоверного учета, расчета себестоимости произведенной продукции и полученных доходов» [7], что позволит своевременно исчислить и уплатить налоги, отразить в балансе активы и имущество. «Неточности и ошибки, допущенные в ведении учета материально-производственных запасов» [5], могут иметь большие и долгосрочные последствия, поэтому крайне важно научиться правильно вести инвентарный учет, а различные неточности, ошибки и махинации можно выявить, проведя материально-производственный аудит. Все вышеизложенное актуализирует цель настоящей статьи, направленной на выявление особенностей и роли анализа и аудита материально-производственных запасов.

В процессе анализа научных публикаций выявлено несколько различных подходов как к сущности, так и к составу материально-производственных запасов. Е.А. Котова утверждает, что запасы – это материальные активы, «находящиеся во владении предприятия (краткосрочные активы), которые предназначены для продажи или для

использования в предоставлении услуг или в производстве товаров и которые однажды вовлеченные в процесс производства или оказания услуг, немедленно потребляются» [1]. Почти аналогичным образом описывают запасы Д.А. Кукарцева, И.И. Ивакина и А.В. Печенкина: запасы относятся к категории краткосрочных активов, которые характеризуются тем, что они потребляются в человеческой (производственной) деятельности не дольше, чем в течение одного производственного цикла [3].

Сравнивая определения запасов двух авторов, можно увидеть, что в определении Д.А. Кукарцевой и ее соавторов упоминается производственная деятельность, а в определении Е.А. Котовой - сбыт, потребление при оказании услуг и производстве товаров.

В Международном стандарте финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» указано, что «запасы – это активы: а) предназначенные для продажи в результате деловой активности; б) произведены для продажи; или с) сырье или материалы, которые будут потребляться в производственном процессе или при предоставлении услуг, стандарт поясняет, что запасы могут включать также незавершенное производство» [4]. Удалов А.А. считает, что «запасами являются краткосрочные активы (сырье и готовая продукция, незавершенное производство» [7], произведенная продукция и приобретенные товары для перепродажи), которые в организации используются для получения дохода за один год или за один месячный цикл деятельности.

Таким образом, запасы являются достаточно ликвидными активами по сравнению с долгосрочными активами, но по сравнению с другими краткосрочными активами они наименее ликвидны. Одним из наиболее существенных преимуществ материалов и производства является то, что эти активы, как и все краткосрочные активы, можно сравнительно быстро превратить в деньги после их продажи, по этой причине краткосрочные

активы считаются более ликвидными, чем долгосрочные [2]. Помимо производственных запасов предприятия обычно имеют значительный запас многих других материальных ценностей, необходимых в хозяйственной и производственной деятельности, небольшой стоимости с ограниченным сроком службы - до одного года, которые являются необходимым условием бесперебойного производственного процесса, а их использование увеличивает затраты на производство. Это обусловлено тем, что себестоимость продукции, произведенной за отчетный период, состоит из прямых и косвенных производственных затрат, рисунок 1.

Прямые производственные затраты – затраты, которые могут быть непосредственно отнесены на произведенную продукцию без какой-либо наценки. К прямым производственным затратам обычно относят основное сырье (материалы), готовую продукцию и прямые затраты на оплату труда.

Косвенные производственные затраты – затраты, косвенно связанные с производством продукции. Это вспомогательное сырье (материалы), косвенная заработная плата, амортизация и другие затраты производства, которые не считаются отнесенными к конкретной продукции или ее группам.

Рис. 1 – Состав затрат в себестоимости продукции, произведенной за отчетный период

составлено авторами на основе собственных исследований

Из этого следует, что каждая организация, имеющая остатки материально-производственных запасов на конец финансового года, должна уделять повышенное внимание их анализу, учету и оценке. Даже случайные ошибки, задержки выполнения некоторых действий или их несвоевременность могут оказать неизбежное влияние на бухгалтерский учет. По мнению автора данной статьи для того, чтобы в финансовой отчетности была представлена реальная информация о материально-производственных запасах, недостаточно предусмотреть наиболее

подходящие методы калькуляции этих активов, методы учета в учетной политике и иметь возможность применить все это на практике. Для того чтобы указанная информация была достоверной, необходимо проводить их аудит, который может помочь выявить различные непреднамеренные или намеренные ошибки и мошенничества.

Нами были выделены следующие основные причины важности аудита материально-производственных запасов [1, 3, 6]:

- 1) запасы составляют наибольшую часть оборотных активов;
- 2) применяемые методы оценки могут оказать существенное влияние на финансовые результаты;
- 3) стоимость приобретения запасов оказывает существенное влияние на годовой доход от продаж;
- 4) качество и состояние запаса определяют его стоимость;
- 5) данные о материально-производственных запасах определяют многие другие данные для составления финансовой и налоговой отчетности.

Основываясь на требованиях Международного стандарта финансовой отчетности об утверждении данных аудита для всех видов активов, выделим те, которые относятся к запасам и незавершенному производству [4, 5]: 1) Выявляются цены и определяется их уместность; 2) Определяется, правильно ли хранится товар на складе; 3) Проверяется, точно ли определены и правильно оценены количества, имеющиеся в складе; 4) Определяется, является ли запас качественным и пригоден ли он для продажи; 5) определяется наличие претензий по договорам и претензий, вытекающих из финансовой деятельности; 6) Определяется, отражены ли в отчетности запасы и незавершенное производство в соответствии с требованиями специальных нормативных актов и стандартов бухгалтерского учета, возможно предоставление справедливого и беспристрастного заключения.

Нами были выделены на рисунке 2 следующие основные этапы последовательности инвентаризационного аудита:

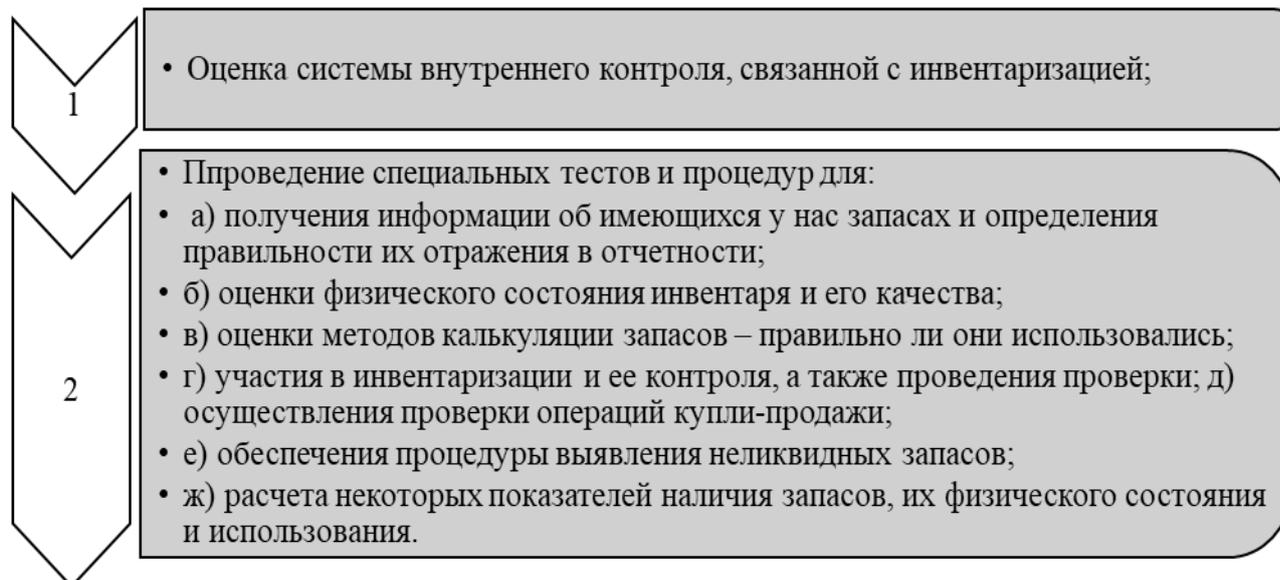


Рис. 2 – Основные этапы последовательности инвентаризационного аудита.

составлено авторами на основе собственных исследований

Выводы и предложения: для оценки системы внутреннего контроля материально-производственных запасов и прогнозирования конкретных мероприятий и процедур, следует обеспечить контроль качества МПЗ, установить кем и с какой периодичностью выполняется контроль за их учетом и использованием, выяснить, имеются ли какие-либо трудности у топ - менеджеров, осуществляющих предупредительный функциональный и институциональный контроль. Постоянно совершенствовать планирование и организацию проведения инвентаризаций МПЗ, отражение их результатов в соответствии с законодательством РФ в учете.

Библиографический список:

1. Котова Е.А. Совершенствование аудиторской проверки материальных запасов // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. 2021. № 4 (39). С. 94-98.
2. Кубатиева Л.М. Учетно-аналитическое обеспечение и контроль в системе риск-ориентированного управления организацией / Л.М. Кубатиева // Вестник экономической безопасности. 2023. № 1. С. 231-234.
3. Кукарцева, Д. А. Сквозное тестирование системы учетно-аналитического обеспечения материалов / Д. А. Кукарцева, И. И. Ивакина, А. В. Печенкина // Baikal Research Journal. – 2024. – Т. 15, № 1. – С. 25-35. – DOI 10.17150/2411-6262.2024.15(1).25-35. – EDN CAPZDM.
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 "Запасы" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193531/
5. Попов, А. Ю. Оценка запасов в бухгалтерском учете: особенности и реформирование / А. Ю. Попов, Т. И. Буянова, Л. И. Маслова // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 7(84). – С. 962-967. – EDN ZBODXD.
6. Суравикина, Е. В. Направления повышения эффективности внутреннего аудита материально-производственных запасов в сфере логистики: на примере нефтегазового предприятия / Е. В. Суравикина, Е. Г. Осташенко // Финансовые рынки и банки. – 2022. – № 12. – С. 127-132. – EDN FWIAVC.
7. Удалов, А. А. Развитие методики анализа и аудита материально-производственных запасов в коммерческих организациях: специальность 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика": диссертация на соискание

ученой степени кандидата экономических наук / Удалов Андрей Андреевич. – Ростов-на-Дону, 2014. – 243 с. – EDN SVAYNX.

Оригинальность 83%