



Аудит операций с материально-производственными запасами

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в состав МПЗ входят следующие группы оборотных активов:

Сырьё, материалы и т. д., используемые при производстве продукции, оказании услуг, выполнении работ, предназначенных для продажи, а также для управленческих нужд организации;

Инвентарь и хозяйственные принадлежности, используемые в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев;

Готовая продукция;

Товары, приобретенные от других юридических и физических лиц и предназначенные для продажи или перепродажи без дополнительной обработки.

Цель и задачи аудита МПЗ



Исследование состава МПЗ



Подтверждение правильности оценки запасов



Изучение порядка отражения в бухучете операций по использованию, поступлению и реализации



Оценка качества проводимых инвентаризаций МПЗ

Нормативное регулирование аудита операций с материально-производственными запасами и их отражения в учете.

- Налоговый кодекс РФ.
- Федеральные законы №307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности», №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».
- ПБУ №5/01 «Учет МПЗ», утвержденное приказом Минфина РФ №44н от 09.06.2001 г.
- Методические указания по бухучету МПЗ, утвержденные приказом Минфина РФ №119н от 28.12.2001 г.
- Методические указания по инвентаризации имущества, утвержденные приказом Минфина РФ №49 от 13.06.1995 г.
- Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверностей показателей МПЗ в бухгалтерской отчетности, утвержденные Минфином РФ 23.04.2004 г.
- Международные правила (стандарты) аудиторской деятельности (Постановление Правительства РФ от 11 июня 2015 г. № 576)

Источники информации для аудиторской проверки МПЗ

Положение об
учетной политике
предприятия

Номенклатура-
ценник

Договоры поставки

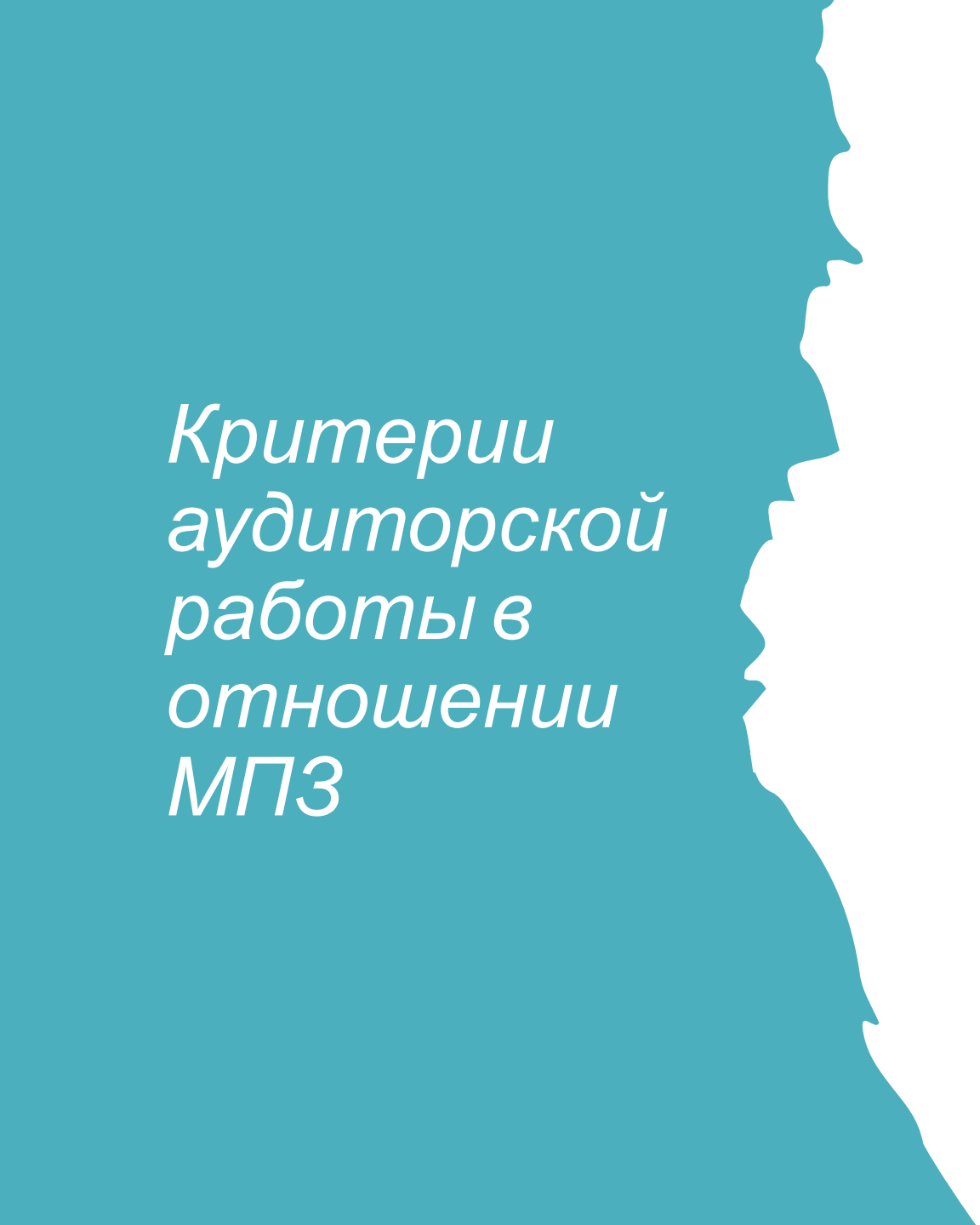
Первичные
документы по
движению МПЗ

Учетные регистры
по счетам 19, 15,
10, 41, 26, 25, 60, 91,
76

Главная книга

Инвентаризационн
ые описи

Книга покупок и
книга продаж



Критерии аудиторской работы в отношении МПЗ

Права и обязательства – проверка наличия документации, которая подтверждает факт принадлежности компании проверяемых МПЗ

Существование – определение фактического наличия позиций, указанных в бланках отчетности

Полнота – выявление всех принадлежащих фирме запасов, но не показанных в отчетах

Возникновение – установление факта действительного проведения операций по поступлению и выбытию МПЗ

Измерение – проверка правильности установленной стоимости

Стоимостная оценка – определение путей формирования цены поступления и стоимости списания сырья и материалов для производства

Представление и раскрытие – контроль классификации материалов отражения операций на соответствие положениям нормативных актов

Критерии системы оценки внутреннего контроля при аудите МПЗ

защита складских помещений от доступа посторонних лиц – есть ли охрана и пожарная сигнализация

инвентаризация материальных ценностей – осуществляется ли, в каком режиме

как выполняется оформление результатов инвентаризации – посредством сличительных или инвентаризационных описей

привлечение к ответственности лиц, виновных в хищениях и кражах

наличие должностных инструкций, которые разграничивают ответственность работников, имеющих дело с материальными ценностями

используются ли унифицированные формы первичной документации

прикладывается ли первичная документация к отчетам материально ответственных лиц

применяется ли программа автоматизации бухучета материалов

оперативность внесения в бухгалтерский учет изменений по результатам деятельности органов внутреннего контроля

Ранжирование МПЗ для целей аудита.

по территориальному признаку

- Для проверки отбираются запасы, которые хранятся на разных складах предприятия. Кроме этого, собираются МПЗ, находящиеся в собственности компании, но хранящиеся за ее пределами

по крупным статьям

- Выборка осуществляется по принципу отбора запасов, которые входят в крупные статьи отчетности, например, готовые товары, материалы и сырье, продукция для перепродажи. В рамках статей МПЗ также классифицируют по нескольким группам в зависимости от вида сырья или готовой продукции

по стоимостному признаку

- При существенной для фирмы цене материально-производственных запасов, элементы таких статей должны в обязательном порядке быть включены в выборку

Методы проведения аудита МПЗ

Инвентаризация

- Подтверждает фактическое наличие МПЗ. Аудитор имеет право сам провести инвентаризацию или выступить в роли контролирующего лица.

Пересчет

- Подтверждает достоверность арифметических расчетов, соответствие полученных величин показателям, которые отражены в первичной документации и бухгалтерских регистрах

Подтверждение

- Дает возможность получить информацию об объективности фиксации в бухучете проведенных хозяйственных операций и реальности остатков на счетах учета материально-производственных средств

Устный опрос

- Применяется для получения ответов на вопросник аудитора по предварительной оценке состояния запасов

Прослеживание

- Доказывает правильность отражения данных в первичном учете, ведомостях, Главной книге, корреспондентских счетах и других документах

Типичные ошибки учета МПЗ

отсутствие договоров о материальной ответственности с работниками, которые непосредственно работают с МПЗ;

неполное заполнение первичной документации на поступление материалов после приобретения или отпуск сырья в производство;

отсутствие аналитических счетов для учета материалов;

отсутствие доверенностей на сотрудников, получающих МПЗ;

неправильный учет НДС при поступлении и выбытии товаров;

нарушение сроков проведения обязательной инвентаризации (инвентаризация не проводится вообще);

отсутствие резерва под снижение стоимости МЦ;

отсутствие договоров с поставщиками на поставку товаров;

отсутствие условий для соблюдения необходимых правил складского хранения