



ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

МОДУЛЬ 5

ТЕМА 5.

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ ЗАПАСОВ

Кафедра бухгалтерского учета

УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации»



ЗАДАЧИ МОДУЛЯ

Информационные ресурсы данного модуля позволят Вам:

- ✓ определить цель и задачи внутреннего аудита наличия и движения запасов;
- ✓ разобраться в нормативном и информационном обеспечении внутреннего аудита наличия и движения запасов;
- ✓ выработать подходы к построению оптимальной программы внутреннего аудита наличия и движения запасов;
- ✓ разобраться в системе методов, способов, процедур внутреннего аудита наличия и движения запасов;
- ✓ усвоить порядок организации и проведения инвентаризации запасов при плановом внутреннем аудите;
- ✓ изучить возможные недостатки в организации, учете и контроле запасов, выявляемые при внутреннем





СОДЕРЖАНИЕ МОДУЛЯ

Внутренний аудит наличия и движения запасов

1. Цель и задачи внутреннего аудита запасов. Нормативное и информационное обеспечение внутреннего аудита запасов.
2. Программа внутреннего аудита запасов.
3. Процедуры внутреннего аудита запасов.
4. Возможные недостатки в организации, учете и контроле запасов.
5. Организация и проведение инвентаризации товарно-материальных ценностей.



Внутренний аудит наличия и движения запасов

1. Цель и задачи внутреннего аудита запасов. Нормативное и информационное обеспечение внутреннего аудита запасов*



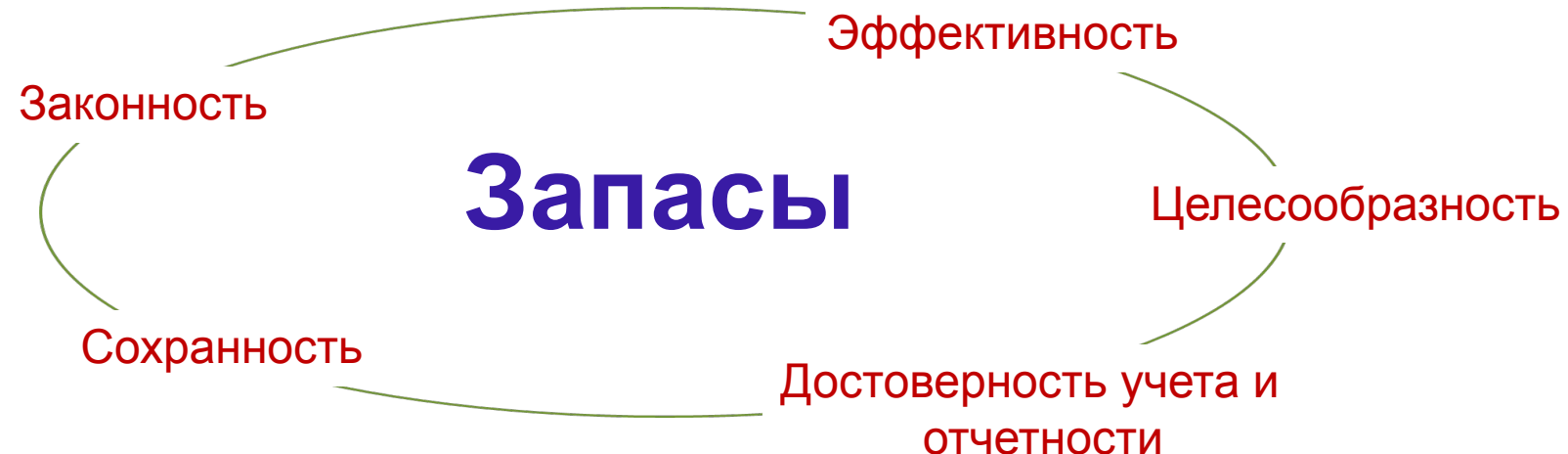
* *Примечание:*
см. источник [1, с.413-425]



Внутренний аудит наличия и движения запасов

1. Цель и задачи внутреннего аудита запасов. Нормативное и информационное обеспечение внутреннего аудита запасов

Целью аудита запасов является установление законности, целесообразности, экономической эффективности операций с запасами, обеспечение их сохранности и достоверного отражения в учете и отчетности.





Внутренний аудит наличия и движения запасов

1. Цель и задачи внутреннего аудита запасов. Нормативное и информационное обеспечение внутреннего аудита запасов

Нормативное обеспечение

- ◆ Гражданский кодекс (№218-3 от 07.12.1998);
- ◆ Налоговый кодекс (№166-3 от 19.12.2002);
- ◆ Банковский кодекс РБ (№441-3 от 25.10.2000);
- ◆ Законы РБ и Указы Президента РБ по хозяйственным, торговым, производственным вопросам;
- ◆ Инструкция по бухгалтерскому учету запасов (пост. Минфина РБ от 12.11.2010 г. №133) ;
- ◆ Положение о приёмке товаров по количеству и качеству (пост. Совмина РБ от 03.09.2008 г. №1290) ;
- ◆ Методические рекомендации о порядке проведения инвентаризации активов и обязательств в организациях
ПК (утв. пост. Правления БКС от 18.10.2013г.№258);
- ◆ другие (см. источник 1, с. 414-423, 460-461).

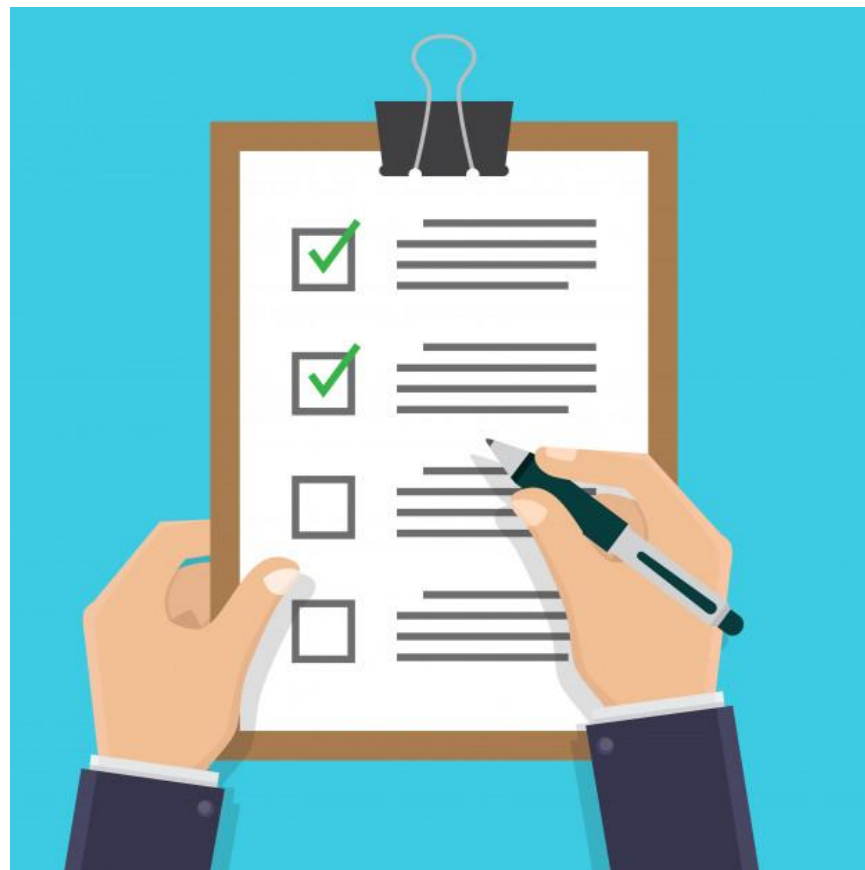
Информационное обеспечение

- ◆ учетная политика и др. внутренние документы, регулирующие товарные и другие операции с запасами;
- ◆ договора (контракты), приложения к ним;
- ◆ первичные учетные документы: накладные, заборные листы, акты, рекламации и др. товарные документы;
- ◆ инвентаризационные описи, сличительные ведомости, акты переоценки товаров;
- ◆ доверенности, журнал регистрации выданных доверенностей;
- ◆ отчетность МОЛ; карточки складского учета;
- ◆ бухгалтерские регистры по материальным счетам (10, 41, 43, 11, 07, 14, 15, 16, 94, 002, 003);
- ◆ формы бухгалтерской, статистической отчетности;
- ◆ и др.



Внутренний аудит наличия и движения запасов

2. Программа внутреннего аудита запасов*



* *Примечание:
см. источник [2, приложение 4]*



Внутренний аудит наличия и движения запасов

2. Программа внутреннего аудита запасов

◆ Общие вопросы:

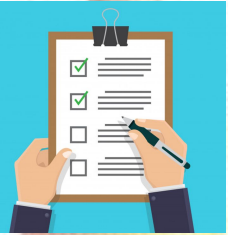
- соблюдение законодательства при осуществлении операций с товарно-материальными ценностями (ТМЦ);
- проверка фактического наличия ТМЦ, проведение инвентаризаций;
- проверка цен, оформления ярлыков, ценников, прайсов;
- наличие договоров о материальной ответственности, контроль отчетности МОЛ;
- проверка товарно-материальных ценностей, находящихся в пути, отгруженных, не оплаченных в срок покупателями, находящихся на ответственном хранении;
- оборудование складских помещений, наличие противопожарной и охранной сигнализации, выполняются ли санитарные требования по хранению товарно-материальных ценностей;
- проверка правильности документирования получения и отпуска ТМЦ (доверенности, ТН и ТТН, сертификаты и т.п.);





Внутренний аудит наличия и движения запасов

2. Программа внутреннего аудита запасов



♦ Общие вопросы:

- соблюдение порядка приема товарно-материальных ценностей по количеству и качеству;
- своевременность, полнота оприходования ТМЦ, законность отпуска ТМЦ;
- правильность оформления и отражения в учете потерь от недостач, порчи, естественной убыли и переоценки товарно-материальных ценностей;
- проверка применения норм естественной убыли и норм товарных потерь;
- соответствие данных первичных товарных документов, отчетности МОЛ и регистров учета, контроль встречных операций;
- тождественность данных складского, бухгалтерского товарного учета и отчетности;
- действенность системы внутреннего контроля за операциями с запасами, оценка постановки инвентаризационной работы;



Внутренний аудит наличия и движения запасов

2. Программа внутреннего аудита запасов

◆ Специальные вопросы:

● *в торговле, общепите:*

- наличие документов удостоверяющих качество товаров;
- проверка соблюдения нормативов товарных запасов, выявление сверхнормативных товарных запасов;
- соблюдение установленной схемы товародвижения;
- контроль правильности отражения выручки и списания товаров;
- контроль продажи товаров в кредит;
- полнота использования сырья, полуфабрикатов, продуктов, отпущенных для приготовления блюд, причины недовложений или перерасхода, проверка выхода продукции собственного производства;
- своевременность предоставления, обработки и утверждения товарных отчетов;





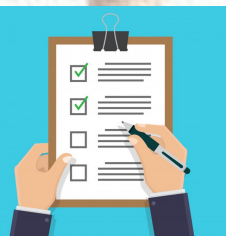
Внутренний аудит наличия и движения запасов

2. Программа внутреннего аудита запасов

◆ Специальные вопросы:

● *в заготовках:*

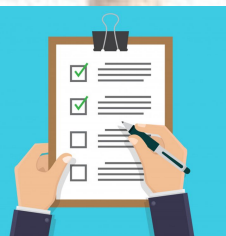
- соблюдение установленного порядка заполнения и оформления приемных квитанций, закупочных ведомостей;
- обоснованность уровня закупочных цен;
- нет ли фактов, когда вторсырье, полученное из других источников, оформляется заготовителями как заготовки у граждан;
- правильность учета операций по переработке сельхозпродуктов и дикорастущих ягод, плодов, грибов, а также своевременность и правильность оприходования готовой продукции и ценных отходов;
- соблюдение установленных норм расхода сырья, вспомогательных материалов и выхода готовой продукции при переработке сельскохозяйственной продукции и сырья; правильность составления отчетной калькуляции о себестоимости продукции;
- организация работы скотобойных пунктов, соблюдение норм выхода, естественной убыли при обработке и хранении, оприходование и последующая реализация субпродуктов;





Внутренний аудит наличия и движения запасов

2. Программа внутреннего аудита запасов



◆ Специальные вопросы:

● *в производстве:*

- рациональность системы контроля качества сырья, учет данных лаборатории при определении выхода готовой продукции;
- ритмичность поступления сырья, основных и вспомогательных материалов влияние нарушений в товароснабжении на выполнение прогноза выработки продукции;
- правильность отпуска сырья и материалов со склада в производство, соблюдение норм расхода, правомочность принятых администрацией решений по отклонениям от норм расходования сырья и материалов;
- полнота оприходования готовой продукции, ценных отходов;
- контроль фактов брака;
- контроль незавершённого производства;
- выявление фактов фиктивной производственной деятельности и необоснованного списания материалов;



Внутренний аудит наличия и движения запасов

2. Программа внутреннего аудита запасов



◆ Специальные вопросы:

● *на рынках:*

- соблюдение правил торговли на рынках;
- правильность документального оформления и ведения бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей на рынках;

● *на автотранспорте:*

- правильность постановки учета шин, аккумуляторных батарей, горюче-смазочных материалов;
- контроль движения шин;
- соблюдение условий хранения и порядка расходования горюче-смазочных материалов, проверка обоснованности применения повышающих коэффициентов к нормам расхода топлива;
- правильность ведения путевой документации;

● *в строительстве:*

- проверка определены ли места хранения материалов и круг материально ответственных лиц;
- правильность оценки материалов, полученных от разборки временных приспособлений и устройств;
- соблюдение нормативного расхода строительных материалов.



Внутренний аудит наличия и движения запасов

3. Процедуры внутреннего аудита запасов*



* *Примечание:*

см. источники [1, с.435-472; 2, приложение 5]



Внутренний аудит наличия и движения запасов

3. Процедуры внутреннего аудита запасов



- инвентаризация всех видов запасов;
- проверка (например, проверка правильности установления норм товарных потерь, проверка поступивших товаров по количеству и качеству);
- изучение (например, изучение состава запасов, их группировки по видам и соответствующей маркировки);
- анализ (например, анализ законности операций с запасами (особенно расхода ТМЦ сверх норм), анализ товарных документов на предмет их подлинности и т.п.);
- сопоставление данных (например, сопоставление данных бухгалтерского и складского учета);
- сопоставление записей (например, сопоставление записей по операциям внутреннего перемещения товаров);
- сличение (например, сличение экземпляров первичных товарных документов у поставщика с имеющимися в организации их копиями);



Внутренний аудит наличия и движения запасов

3. Процедуры внутреннего аудита запасов

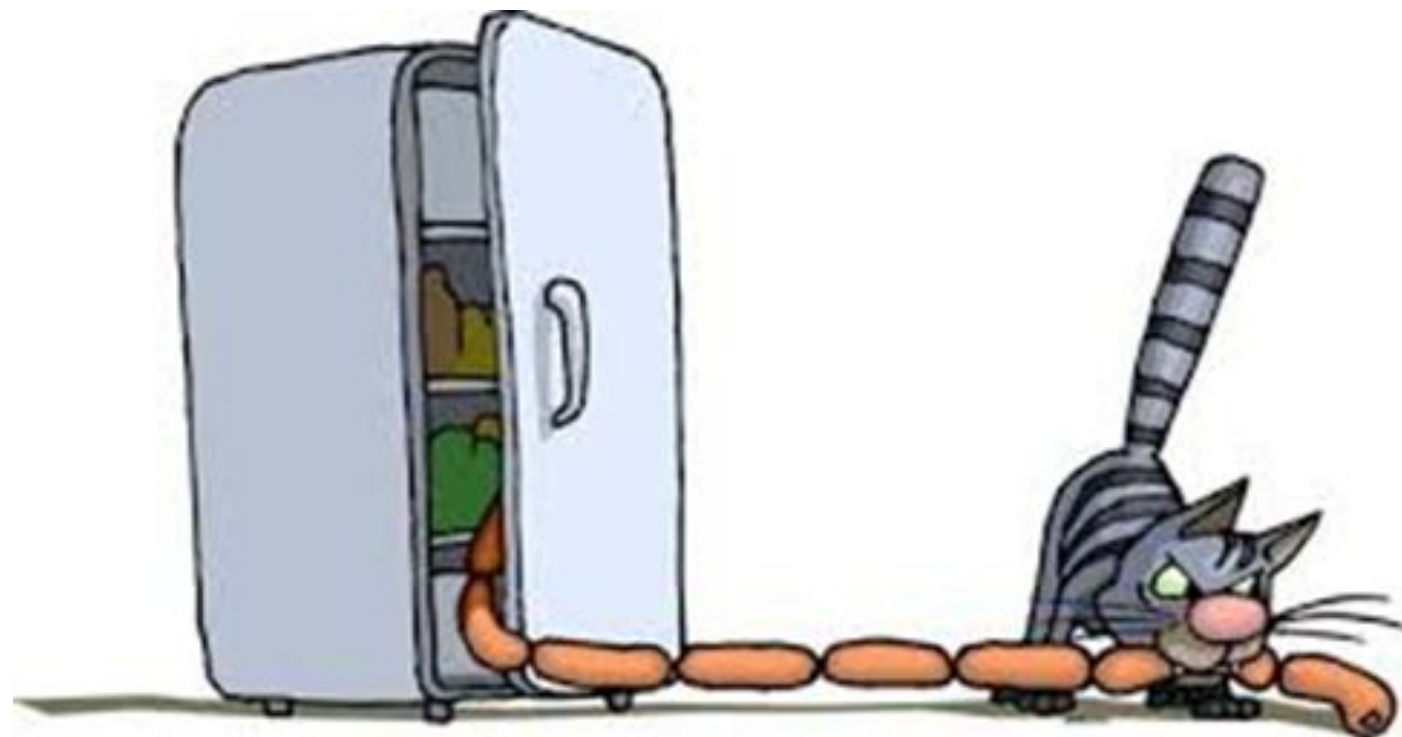


- осмотр (на предмет обеспечения сохранности, соблюдения противопожарных и санитарных требований);
- контрольный обмер объемов выполненных работ и определение соответствующего расхода запасов ресурсов по нормам;
- обратная калькуляция (обратный пересчет готовой продукции в исходное сырьё);
- контрольный запуск сырья в производство (экспериментальная проверка расхода ресурсов и уровня установленных норм);
- контроль соблюдения лицензионных требований (например, проверка лицензии на право торговли алкогольными напитками);
- тестирование (например, тест подлинности товарного документа);
- применение компьютерных технологий (например, обработка базы данных товарных операций магазина в Excel на предмет выявления необоснованного предоставления бонусов путем сортировки по графе бонусов).



Внутренний аудит наличия и движения запасов

4. Возможные недостатки в организации, учете и контроле запасов*

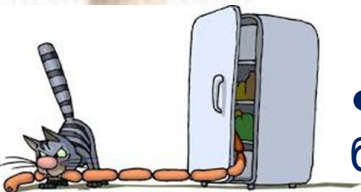


* *Примечание:*
см. источник [1, с.472]



Внутренний аудит наличия и движения запасов

4. Возможные недостатки в организации, учете и контроле запасов

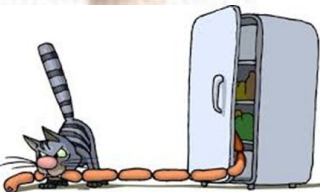


- формальное проведение инвентаризации ТМЦ (например, запись остатков со слов МОЛ без фактической проверки);
- манипулирование товарной массой при переоценке (например, фиктивное увеличение количества уценяемых товаров, что приводит к необоснованному увеличению списаний от уценки);
- формальное проведение приёмки товаров от поставщиков по количеству и качеству, что приводит к оприходованию испорченных товаров, или наоборот — неоприходованию «бонусов», т.е. подарочных экземпляров товара;
- сговор материально ответственного лица и бухгалтера с целью занижения учетных остатков товаров и образования неучтённых запасов;
- неоприходование ценных отходов от производства основной продукции (например, хлебной крошки в хлебопечении);
- проведение фиктивных хозяйственных операций (например, списание расхода строительных материалов без проведения соответствующих работ; оформление бестоварных накладных и т.п.);
- списание горюче-смазочных материалов (и др. ТМЦ) не по факту, а по завышенным нормам;
- халатное отношение МОЛ к обеспечению сохранности ТМЦ, антисанитария, незнание правил хранения товаров, что приводит к их порче;



Внутренний аудит наличия и движения запасов

4. Возможные недостатки в организации, учете и контроле запасов



- несоблюдение положений учетной политики, отсутствие в учетной политике четкой регламентации товарных операций (например, порядка определения и оприходования ценных отходов и вторичных материалов);
- некачественное, несвоевременное оформление первичных документов по движению ТМЦ;
- необоснованное отнесение объектов к запасам (например, включение основных средств в краткосрочные запасы);
- необоснованное списание ТМЦ на затраты, вместо оприходования их под отчет МОЛ как запасов;
- ошибки в оценке запасов, неверное определение фактической себестоимости поступающих ТМЦ, неверное применение товарных наценок и скидок;
- неправильная корреспонденция счетов по операциям с запасами, сокрытие в массовых проводках товарных потерь (например, с использованием счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»: Д79/К41, Д44/К79);
- несоответствие данных аналитического товарного учета (в т.ч. складского) с синтетическим;
- несоответствие данных учетных регистров показателям отчетности;
- несоблюдение лимитов товарных запасов, особенно, наличие сверхнормативных запасов.



Внутренний аудит наличия и движения запасов

5. Организация и проведение инвентаризации товарно-материальных ценностей*



* *Примечание:*
см. источник [4]

Внутренний аудит наличия и движения запасов



5. Организация и проведение инвентаризации товарно-материальных ценностей

<p>Подготовительный этап</p>	<p>Создание инвентаризационной комиссии.</p> <p>Предварительная работа комиссии в местах хранения</p>	<p>Определение состава инвентаризационной комиссии с назначением председателя.</p> <p>Получение у материально ответственного лица всех документов, подтверждающих движение имущества, проверка весоизмерительных приборов, опломбирование входов.</p>	<p>Приказ руководителя.</p> <p>Расписка материально ответственного лица.</p>
-------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------



<p>Основной этап</p>	<p>Снятие остатков.</p> <p>Бухгалтерская проверка.</p>	<p>Подсчет, измерение активов. Выведение итоговых данных и визирование их ответственными лицами.</p> <p>Проверка описи, сверка с данными учета, выведение результата инвентаризации.</p>	<p>Инвентаризационная опись.</p> <p>Сличительная ведомость.</p>
-----------------------------	---------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------

Рассмотрение результатов инвентаризации комиссией. Изучение каждого случая недостатч и излишков, установление причин и виновников их возникновения, определение мер по устранению причин расхождений. **Предложения по регулированию расхождений.**

Заключительный этап

Рассмотрение результатов инвентаризации руководителем. Изучение всей документации по проведенной инвентаризации и принятие решения о регулировании расхождений. **Приказ руководителя.**

Бухгалтерская обработка. Отражение результатов инвентаризации (пересортицы, излишков, недостатч) после принятия решения руководителем на счетах бухгалтерского учета. **Бухгалтерские проводки.**





ЛИТЕРАТУРА

1. Данилкова, С.А. Аудит: учебное пособие / С.А. Данилкова. – Минск: Новое знание, 2016. – 685 с.
2. Положение о порядке проведения внутреннего аудита в организациях потребительской кооперации: утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 28.02.2018 г., №52 / Минск : Белкоопсоюз, 2018. – 80 с.
3. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов : пост. М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 нояб. 2010 г., № 133 (в ред. постановления от 30 апр. 2012 г., № 26) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2019.
4. Методические рекомендации о порядке проведения инвентаризации активов и обязательств в организациях потребительской кооперации : утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 18 окт. 2013г., № 258 / Минск : Белкоопсоюз, 2013. – 128 с.
5. О бухгалтерском учете и отчетности : закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013г., № 57-3 (в ред. Закона от 17 июля 2017 г., № 52-3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2019.
6. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь : указ Президента Респ. Беларусь от 16 окт. 2009 г., № 510 (в ред. Указа от 16 окт. 2017 г., № 376) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2019.





Спасибо за внимание!



Преподаватель: **Кончаков Олег Васильевич** – старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета учреждения образования "Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации"

e-mail: aky191@mail.ru