

АУДИТ

Тема 4 .

Аудит

материально-производственных
запасов

Аудит МПЗ

- цель аудита МПЗ;
- Оценка системы внутреннего контроля материально-производственных запасов;
- Отбор операций для проверки материально-производственных запасов;
- Программа аудита материально-производственных запасов.

Цель аудита МПЗ

- - получить необходимые доказательства для формирования обоснованного мнения о достоверности и полноты информации об МПЗ, отраженной в финансовой отчетности аудируемой организации и пояснений к ней.
- МПЗ (сырье, материалы, готовая продукция, товары), существенный показатель отчетности организаций сферы материального производства.
 - **Операции с МПЗ:**
- оприходование приобретенных сырья, материалов, товаров для перепродажи;
 - отпуск МПЗ в производство;
 - оприходование готовой продукции;
- отгрузка товаров и готовой продукции покупателям.

Оценка СВК МПЗ

- 1. Существует ли в организации должным образом оборудованные места хранения запасов: склады, кладовые, специальные площадки? Размещены ли запасы в местах хранения таким образом, чтобы обеспечить возможность их быстрой приемки, отпуска и проверки наличия? Хранятся ли МПЗ, принадлежащие организации, обособленно от запасов, принадлежащих сторонним организациям и принятых на ответ. хранение? Оснащены ли места хранения материалов необходимыми измерительными приборами?

Оценка СВК МПЗ

- Аудитор должен убедиться, что в организации созданы необходимые условия для хранения МПЗ, так как порча может привести к значительному снижению стоимости активов.
- Правильное размещение материалов, оснащение складов измерительными приборами – предпосылка надлежащего количественного учета МПЗ.

Оценка СВК МПЗ

- 2. **Определен ли в организации круг лиц, ответственных за сохранность, приемку и отпуск МПЗ, своевременное оформление этих операций в карточках складского учета, а также лиц, имеющих право подписывать документы на приемку и отпуск запасов, их вывоз за пределы организации?**

Оценка СВК МПЗ

- Наличие в организации утвержденного перечня должностных лиц, имеющих право подписывать документы на приемку и отпуск МПЗ, их вывоз за пределы организации, свидетельствуют о существовании СВК этих материальных ценностей.
 - Считается недопустимым, если лицо, ответственное за непосредственный отпуск готовой продукции и товаров, одновременно санкционирует их вывоз за пределы организации, поскольку может привести к несанкционированной отгрузке запасов, которая не будет своевременно или полностью или совсем не будет отражена в отчетности.

Оценка СВК МПЗ

- **3. Установлен ли в организации порядок нормирования МПЗ? Соблюдаются ли нормы отпуска материалов в производство и нормы запасов, необходимых для бесперебойной работы производства? Выявляются ли отклонения от норм, анализируются ли их причины, принимаются ли меры для ликвидации отклонений?**

Оценка СВК МПЗ

- Наличие сверхнормативных запасов является следствием слабого внутреннего контроля, излишнего отвлечения средств организации на закупку запасов, в которых нет необходимости.
- Выявив на складе сверхнормативные запасы, аудитору необходимо проанализировать данные об объемах производства и продаж и выяснить, не было ли сокращения производства или объемов продаж.

Оценка СВК МПЗ

- 4. Отражаются ли операции с МПЗ в регистрах бухгалтерского учета своевременно и полностью?

Проводится ли периодическая сверка данных синтетического учета МПЗ с данными карточек (книг) складского учета?

- Следует ознакомиться с системой документооборота, процедурами передачи информации из складских подразделений в бухгалтерию и процедурами ее обработки.

Оценка СВК МПЗ

- **5. Проводится ли инвентаризация МПЗ?
Установлен ли порядок проведения инвентаризации и соблюдается ли он?
Оформляются ли инвентаризационные описи должным образом?
Анализируются ли результаты инвентаризации и отражаются ли они своевременно в бухгалтерском учете и отчетности?**

Оценка СВК МПЗ

- Аудитор должен убедиться, что:
 - - в организации установлены порядок и сроки проведения инвентаризации,
 - - утвержден состав инвентаризационной комиссии,
 - - при инвентаризации используются исправные контрольно-измерительные приборы;
 - - склады, где хранятся запасы опечатываются на время отсутствия членов инвентаризационной комиссии;
 - - все имеющиеся в наличии материальные ценности внесены в инвентаризационные описи и наоборот, все внесенные в инвентаризационные описи ценности имеются в наличии;
 - - материальные ценности, принятые на ответ. хранение, вносятся в отдельные инвентаризационные описи.

Оценка СВК МПЗ

- **6. Как организован контроль за закупками МПЗ? Правильно ли распределены обязанности по заключению договоров на приобретение материальных ценностей, получению счетов от поставщиков и их оплате, бухгалтерскому учету и приемке приобретенных ценностей?**

Оценка СВК МПЗ

- Функционирование СВК закупок МПЗ охватывает процессы от составления плана закупок до оплаты счетов кредиторов. Для эффективной работы СВК полномочия по заключению договоров, оприходованию поступивших материальных ценностей, оплате полученных счетов и отражению операций в бухгалтерском учете должны быть разделены.

Оценка СВК МПЗ

- Аудитору следует убедиться, что поступившие в организацию материальные ценности регистрируются в карточках складского учета, данные об их оприходовании сопоставляются с товарно-транспортными накладными и счетами-фактурами, которые в свою очередь, должны сопоставляться с условиями заключенных договоров.
- Система документооборота по закупкам должна обеспечивать своевременную передачу в бухгалтерию первичных документов.

Отбор операций для проверки МПЗ

- Если аудитор проводит проверку организации впервые, то должен получить доказательства, что:
- 1. начальные сальдо по МПЗ не содержат искажений, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность проверяемого периода;
- 2. остатки по счетам учета МПЗ на начало текущего периода правильно перенесены из предыдущего периода;
- 3. учетная политика организации в отношении оценки МПЗ применялась последовательно от периода к периоду.

Отбор операций для проверки МПЗ

- **Объем выборки для проверки сальдо по счетам МПЗ и операций с ними определяется аудитором на основе оценки аудиторских рисков.**
- **Если у организации большое количество и номенклатура МПЗ и количество операций с ними достаточно велики, то аудитор может применять статистические методы выборки, в отношении операций с МПЗ, которых обычно не очень много, применяются нестатические методы выборки.**
- **При выборочной проверке аудитор предварительно должен провести стратификацию - разделить на подсовокупности всю совокупность МПЗ, чтобы отобранными для проверки могли быть с равной вероятностью элементы всех подсовокупностей.**

Признаки разделения совокупности МПЗ

на подсовокупности

- ОТБОР ЭЛЕМЕНТОВ ДЛЯ ПРОВЕРКИ :

- - территориальная обособленность;
- - производственные характеристики;
 - - стоимостная оценка;
 - - классификация в отчетности;

- ОТБОР ОПЕРАЦИЙ с МПЗ ДЛЯ ПРОВЕРКИ:

- - операции по приобретению МПЗ за валюту и на внутреннем рынке;
 - - операции с МПЗ с аффилированными лицами;
- - операции, произошедшие в конце отчетного периода и после отчетной даты;
 - - операции по отпуску МПЗ в производство;
- - операции по оприходованию и отгрузке готовой продукции;
- - нетипичные операции с МПЗ, без видимой логической причины.

Программа аудита МПЗ

- 1. существование, права, полнота.
 - 2. стоимостная оценка.
 - 3. возникновение.
- 4. представление и раскрытие.

полнота

- Аудитор должен убедиться, что все отраженные в отчетности МПЗ действительно существуют.
- Аудиторские процедуры:
 - - наблюдение за инвентаризацией;
 - - проверка физического наличия МПЗ от бухгалтерского учета к запасам и от фактических запасов к учету;
 - - проверка соответствия данных аналитического учета данным синтетического учета и отчетности.

полнота

- В целях подтверждения прав организации на МПЗ, отраженные в отчетности, аудитору следует выборочно проверить документы на оприходование и продажу МПЗ (договоры купли-продажи). На основе проверки договоров, следует убедиться, что права на МПЗ, отраженные в учете при поступлении, действительно перешли к организации, а права на МПЗ, которые реализованы покупателю, не отражены в учете, хотя они находятся на складе, но права на которые перешли уже к третьим лицам.

полнота

- Аудитор должен удостовериться, что активы организации на конец отчетного периода **НЕ ЗАВЫШЕНЫ**.
- Завышение МПЗ может быть вследствие отражения в отчетности МПЗ, которые фактически получены, но права на которые по условиям договора еще не перешли к организации, или данных о запасах товаров и готовой продукции, которые фактически не отгружены покупателям, но права на которые уже перешли к покупателям.
- Аудитор должен убедиться, что организация обладает правами на все МПЗ, отраженные в отчетности.

полнота

- Ограничение прав организации на МПЗ, отраженные в отчетности, могут быть обусловлены договором залога, наличие которых выявляется при анализе кредитных договоров и договоров займа.
- **В случае выявления несоответствия аудитор должен увеличить объем выборки, оценить масштаб ошибки и выяснить, в какой степени эта ошибка может повлиять на достоверность финансовой отчетности и аудиторское мнение.**

2. СТОИМОСТНАЯ ОЦЕНКА

- Чтобы убедиться в правильной оценки МПЗ, необходимо осуществить аудиторские процедуры в отношении разных видов запасов: сырья и материалов; готовой продукции и товаров для перепродажи.
 - Сырье и материалы должны быть оценены по фактическим затратам на их приобретение.
- Аудитор должен удостовериться, что состав и величина фактических расходов на приобретение МПЗ соответствуют действующим нормативным актам, регулирующим определение стоимости МПЗ, учетной политике и первичным документам на приобретение.
- Товары должны оцениваться по фактическим затратам на их приобретение. В организациях торговли товары могут отражаться в учете и отчетности с торговыми наценками (скидками).

2. СТОИМОСТНАЯ ОЦЕНКА

- Готовую продукцию, материалы собственного производства оценивают по фактической себестоимости.
- При проверки правильности отражения в отчетности остатков готовой продукции, аудитор может выполнить ряд аналитических процедур:
 - - сопоставить данные товарного баланса, характеризующего выпуск и продажу готовой продукции, с данными складского и бухгалтерского учета. Все обнаруженные расхождения должны быть объяснены.
 - - сопоставить данные отдела сбыта о продажах готовой продукции (товаров) и данные складского и бухгалтерского учета о списании этой продукции и товаров.

2. СТОИМОСТНАЯ ОЦЕНКА

- Проверяя правильность стоимостной оценки МПЗ в отчетности, аудитор должен убедиться, что все испорченные и устаревшие МПЗ отражены в отчетности с учетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей, или, если их продажа или дальнейшее использование невозможны, списаны с баланса организации.
- В случае, если по мнению аудитора, стоимость МПЗ существенно ниже их фактической себестоимости, отраженной в отчетности, то следует обсудить с руководством клиента вопрос о создании резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Если такой резерв создан, то аудитору следует проверить правильность его исчисления.

2. СТОИМОСТНАЯ ОЦЕНКА

- Аудитор должен убедиться, что оценка МПЗ при их списании в производство или на продажу соответствует методу, принятому учетной политикой, так как это влияет на стоимость остатка МПЗ на конец отчетного периода.
- Аудитор должен проверить расчеты стоимости МПЗ, списанных в производство или на продажу методом арифметического пересчета и убедиться в их правильности.
- Следует проверить, что организация применяет учетную политику в части оценки МПЗ последовательно от периода к периоду, а в случае изменения в отчетном периоде методов оценки МПЗ – в том, что факт этих изменений и их влияние на показатели отчетности правильно отражены в финансовой отчетности и пояснениях к ней.

3. ВОЗНИКНОВЕНИЕ

- Аудитор должен выяснить:
 - - действительно ли операции с МПЗ относятся к проверяемому периоду;
 - - соответствует ли отраженная в учете стоимость приобретения МПЗ данным первичных документов;
 - - соответствует ли балансовая стоимость МПЗ данным аналитического учета.
- Аудитор может проверить часть операций с МПЗ от бухгалтерского учета к первичным документам, а часть – от первичных документов к данным бухгалтерского учета.

4. представление и раскрытие

- После завершения процедур проверки МПЗ аудитор должен убедиться в том, что вся необходимая существенная информация об МПЗ раскрыта в финансовой отчетности.
 - Подлежит раскрытию в отчетности данные об МПЗ:
 - - учетная политика в отношении оценки МПЗ (по группам);
 - - стоимость МПЗ (по группам) на начало и конец отчетного периода;
 - - величина и движение резерва под снижение стоимости МПЗ;
 - - стоимость МПЗ, переданных в залог и права организации на которые ограничены иным образом;
 - - другая информация о МПЗ, существенная для финансовой отчетности организации, и информация, раскрытие которой в отчетности необходимо согласно действующим документам.

4. представление и раскрытие

- Если аудитор установит, что какие-то существенные сведения об МПЗ не раскрыты в отчетности, то следует обсудить этот вопрос с руководством организации и оценить его на достоверность финансовой отчетности и аудиторское заключение.