

Аудиторская проверка материально-производственных запасов

ПЛАН

- *Цели и задачи аудита материально-производственных запасов*
- *Источники информации*
- *Методика аудиторской проверки МПЗ*
- *План и программа аудита МПЗ*
- *Типичные нарушения*

ЦЕЛЬ АУДИТА МПЗ

- **Цель аудита материально-производственных запасов – выражение мнения о достоверности и полноте отражения в финансовой отчетности информации об МПЗ.**

ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ АУДИТА

- Проверка наличия и обеспечение сохранности материальных ценностей в местах хранения;
- Проверка правильности документального оформления движения МПЗ;
- Проверка правильности формирования учетной стоимости МПЗ;
- Проверка полноты и своевременности оприходования материальных ценностей;
- Проверка отпуска материальных ценностей на производственный и другие цели;
- Проверка правильности оценки готовой продукции и товаров ;
- Проверка движения малоценного хозяйственного инвентаря

ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ

Наименование нормативного акта	Наименование органа, утвердившего документ	Дата документа	№ документа	Вопросы, регулируемые документом
Гражданский кодекс РФ часть 1 часть 2	Принят ГД ФС РФ - Принят ГД ФС РФ -	30.11.1994 (ред. 06.04.2011) 26.01.1996 (ред. 07.02.2011)	51-ФЗ 14-ФЗ	Устанавливает виды, условия договоров, момент возникновения права собственности. Рассматривает отдельные виды обязательств
Налоговый кодекс РФ часть 1 часть 2	Принят ГД ФС РФ 16.07.1998 Принят ГД ФС РФ 19.07.2000	31.07.1998 (ред. 28.12.2010) 05.08.2000 (ред. 07.06.2011)	146-ФЗ 117-ФЗ	Определяет объекты налогообложения, налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Устанавливает порядок исчисления и уплаты отдельных видов налогов
Федеральный закон "О бухгалтерском учете"	Принят ГД ФС 22.11.2011	06.12.2011	402-ФЗ	Обеспечивает единообразное ведение учета активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни, осуществляемых организациями; составление и предоставление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении
Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности РФ	Приказ Минфина России	29.07.1998 (ред. 24.12.2010)	34н	Определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, в том числе МПЗ, составления и предоставления бухгалтерской отчетности организациями, и их взаимоотношения с внешними потребителями бухгалтерской информации
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности с инструкцией по его применению	Приказ Минфина России	31.10.2000 (ред. 08.11.2010)	94н	Устанавливает виды бухгалтерских счетов, единые подходы к их применению для отражения финансово-хозяйственной деятельности

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств	Приказ Минфина России	13.06.1995 (ред. 08.11.2010)	49	Устанавливают правила проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей, финансовых обязательств, порядок регулирования инвентаризационных разниц и оформление результатов проверки
Методические указания по бух. учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и спецодежды	Приказ Минфина России	26.12.2002	135н	Определяют порядок ведения бухгалтерского специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды и способы погашения стоимости исходя из сроков полезного использования, устанавливают порядок ведения учета на специальных счетах
ПБУ 1/08 «Учетная политика»	Приказ Минфина России	06.10.2008 (ред. 01.01.2011)	106н	Устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ
ПБУ 3/06 • Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	Приказ Минфина России	27.11.2006 (ред. 24.12.2010)	154н	Устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте
ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»	Приказ Минфина России	09.06.2001 (ред. 25.10.2010)	44н	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации
Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов	Приказ Минфина России	28.12.2001 (ред. 24.12.2010)	119н	Определяют порядок организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов на основе ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»
ПБУ 4/99 бухгалтерская отчетность организации»	Приказ Минфина России	06.07.1999 (ред. 08.11.2010)	43н	Устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций

ИСТОЧНИКИ КОНКРЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

- Договоры поставки, купли-продажи, уступки прав требования;
- Приходные ордера;
- Регистры бухгалтерского учета по счетам: 10, 15, 16, 20-25, 41, 42, 43, 91, 44, 90 и др.;
- Регистры налогового учета;
- Накладные, товарно-транспортные накладные;
- Счета-фактуры;
- Доверенности;
- Акты о приеме-передаче материалов, товаров;
- Лимитно-заборные карты;
- Требования-накладные;

- Накладные на отпуск материалов на сторону;
- Карточки учета материалов;
- Акт оприходования материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений;
- Инвентаризационные описи ТМЦ;
- Сличительные ведомости результатов инвентаризации;
- Книга продаж, книга покупок;
- Договоры о полной материальной ответственности;
- Журналы-ордера № 10, 10/1

ПЛАН АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ МПЗ

№	Наименование аудиторских процедур
1	Проверка положений Учетной Политики предприятия, отражающих порядок учета материала
2	Проверка правильности документального оформления договоров и первичных документов по учету материалов
3	Аудит учета операций по приобретению материальных ценностей
4	Аудит учета использования материалов
5	Аудит сводного учета материальных ценностей
6	Анализ использования материалов
7	Аудит спецодежды и спецнастки

Перечень аудиторских процедур по разделам аудита	Источники информации	Примечания
--	----------------------	------------

1. Аудит организации учета материально-производственных запасов

1.1. Анализ положений учетной политики в части материально-производственных запасов	Устав организации, учетная политика	<p>В учетной политике должны быть отражены: учет приобретения материальных ценностей: а) с использованием счетов 10, 15, 16; б) с использованием только счета 10; способ оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии: а) по себестоимости каждой единицы; б) по средней себестоимости; в) по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО); способ оценки материалов в аналитическом учете: а) с применением учетных цен; б) без применения учетных цен; вариант учета транспортно-заготовительных расходов: а) сроки и периодичность проведения инвентаризации МПЗ; метод аналитического учета МПЗ: а) с применением оперативно-бухгалтерского (сальдового) метода; б) с применением карточно-документационного метода; в) с применением бескарточного метода</p>
1.2. Контроль правильности классификации запасов для установления номенклатурного номера	Номенклатуры-ценники	<p>В организациях, ведущих учет материалов по планово-расчетным ценам, разрабатывается номенклатура-ценник. Номенклатура-ценник составляется в разрезе субсчетов счета «Материалы», Внутри субсчетов они подразделяются по группам (видам). Наименования материальных ценностей записываются с указанием марки, сорта, размера, других отличительных признаков. Каждому такому наименованию присваивается номенклатурный номер (шифр). Далее указываются единица измерения, учетная цена и последующие изменения цен (новая цена и с какого времени она действует). Номенклатура-ценник может разрабатываться и в случаях, когда в организации применяются другие виды учетных цен</p>
1.3. Проверка правильности оформления первичных документов по поступлению и выбытию материально-производственных запасов	Накладные, ТТН, счета-фактуры, приходные ордера, акты приемки материалов, лимитно-заборные карты, акты списания материалов РД-1.3.МПЭ	<p>Формы первичных учетных документов утверждаются: а) Госкомстатом России по согласованию с Минфином России — унифицированные формы; б) министерствами и иными органами федеральной исполнительной власти — отраслевые формы; в) организациями — для оформления операций, по которым не предусмотрены унифицированные и отраслевые формы. Первичные документы должны включать в себя обязательные реквизиты, установленные ФЗ «О бухгалтерском учете». Они должны быть надлежащим образом оформлены, с заполнением всех необходимых реквизитов, и иметь соответствующие подписи. Первичные документы должны быть пронумерованы. Они могут составляться на бумажных и машинных носителях</p>
1.4. Проверка правильности создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей	Бухгалтерские справки-расчеты	<p>МПЗ, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости МПЗ отражается в бухгалтерском учете в виде</p>

2. Аудит операций по поступлению материальных ценностей

<p>2.1. Проверка правильности оценки МПЗ при их приобретении за плату у поставщиков</p>	<p>Договоры, ТТН, счета-фактуры, приходные ордера, акты приемки материалов РД-2.1. МПЗ</p>	<p>Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает: стоимость материалов по договорным ценам; транспортно-заготовительные расходы; расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях</p>
<p>2.2. Проверка правильности оценки МПЗ при их поступлении из собственного производства</p>	<p>Приходные ордера, карточки учета материалов, калькуляционные расчеты</p>	<p>Фактическая себестоимость материалов при их изготовлении силами организации определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных материалов</p>
<p>2.3. Проверка правильности оценки МПЗ при их поступлении в качестве вклада в уставный капитал</p>	<p>Учредительный договор, протоколы собраний учредителей, акты приемки материалов</p>	<p>Фактическая себестоимость материалов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ</p>
<p>2.4. Проверка правильности оценки МПЗ при их поступлении по договору дарения или безвозмездно</p>	<p>Договоры дарения, ТТН, приходные ордера, акты приемки материалов, ведомость № 10</p>	<p>Фактическая себестоимость материалов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету</p>
<p>2.5. Проверка правильности оценки МПЗ при их поступлении по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами</p>	<p>Договоры, ТТН, счета-фактуры, приходные ордера, акты приемки материалов, ведомость № 10</p>	<p>Фактической себестоимостью материалов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов</p>

2.6. Контроль правильности формирования транспортных подготовительных расходов (ТЗР) по поступившим материалам	Накладные, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, приходные ордера,	ТЗР — это затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовки и доставки материалов в организацию. В состав ТЗР входят: расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору; расходы по содержанию заготовитель-складского аппарата организации,
2.7. Проверка правильности учета НДС по поступившим материалам	Накладные, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, книга покупок РД-2.7.МПЗ	НДС, начисленный при приобретении материалов, учитывается на счете «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» одновременно с оприходованием поступивших материалов.
2.8. Проверка правильности принятия НДС к зачету	Счета-фактуры, книга покупок, налоговая декларация по НДС	Списание налога со счета «НДС по приобретенным ценностям» производится в момент поступления материалов в дебет счета 68 по соответствующим субсчетам.
2.9. Проверка учета недостач и порчи, обнаруженных при приемке материалов	Акт приемки материалов, расчет естественной убыли, учетные регистры по счету 94	Недостачи и порча, выявленные при приемке поступивших в организацию материалов, учитываются в следующем порядке: а) сумма недостач и порчи в пределах норм естественной убыли определяется путем умножения количества недостающих и (или) испорченных материалов на договорную (продажную) цену поставщика. Сумма недостач и порчи списывается с кредита счета расчетов в корреспонденции с дебетом счета 94. Одновременно не достающие и (или) испорченные материалы списываются со счета 94 и относятся на ТЗР или на счета отклонений в стоимости материальных запасов.
2.10 Контроль учета неотфактурованных Поставок	Договоры, накладные, ТТН, счета-фактуры, приходные ордера, акты приемки материалов, ведомость № 10	Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета материальных запасов (в зависимости от назначения принимаемых материальных запасов). При этом материальные запасы приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по принятым в организации учетным ценам. В случаях, если организация использует в качестве учетных цен фактическую себестоимость материалов, то указанные материальные запасы приходятся по рыночным ценам.

3. Аудит аналитического учета движения товарно-материальных ценностей на складах предприятия

<p>3.1. Проверка организации хранения МПЗ</p>	<p>Договоры охраны, регистры складского учета материалов, договоры о материальной ответственности, должностные инструкции, список лиц, имеющих право подписи первичных документов</p>	<p>Согласно п. 9 МУ по бух. учету МПЗ необходимыми предпосылками действенного контроля за сохранностью запасов являются: наличие должным образом оборудованных складов и кладовых или специально приспособленных площадок (для запасов открытого хранения); размещение запасов по секциям складов, а внутри них — по отдельным группам и типо-сорто-размерам таким образом, чтобы обеспечить их быструю приемку, отпуск и</p>
<p>3.2. Изучение организации пропускной системы при ввозе и вывозе МПЗ с территории организации</p>	<p>Журнал учета ввоза и вывоза товарно-материальных ценностей с предприятия</p>	<p>Необходимо проконтролировать организацию контрольно-пропускной системы. Важно ознакомиться с должностной инструкцией на работников контрольно-пропускной системы, наличием весоизмерительного оборудования, проверить правильность ведения журнала ввоза и вывоза товарно-материальных ценностей с территории организации. Также аудитор может провести процедуру наблюдения за процессом работы контрольно-пропускной системы</p>
<p>3.3. Контроль полноты и своевременности оприходования МПЗ</p>	<p>ТТН, приходные ордера, акты приемки материалов, карточки и ведомости учета материалов РД-3.3.МПЗ</p>	<p>Контроль осуществляется путем взаимной сверки договоров, первичных документов и регистров складского и бухгалтерского учета</p>
<p>3.4 Установление соответствия данных складского и бухгалтерского учета по складам</p>	<p>Оборотные ведомости, карточки складского учета, регистры синтетического учета по счету 10 РД-3.4.МПЭ</p>	<p>Контроль осуществляется путем составления оборотной ведомости по регистрам складского аналитического учета и ее сверки с данными синтетического учета материалов в бухгалтерии</p>
<p>3.5. Проверка полноты и качества инвентаризации материально-производственных запасов</p>	<p>Приказ о проведении инвентаризации, приказ об учетной политике, инвентаризационные описи, сличительные ведомости РД-3.5.МПЗ</p>	<p>Аудитор устанавливает: соблюдение сроков проведения инвентаризации; наличие постоянно действующей инвентаризационной комиссии; своевременность и полноту проведения инвентаризации; документальное оформление инвентаризации; правильность выведения результатов инвентаризации и отражение их в учете</p>

4. Аудит учета использования материальных ценностей, списание недостач, потерь и хищений

4.1. Проверка операций по отпуску МПЗ в производство	Лимитно-заборные карты, карточки аналитического учета материалов, требования-накладные	Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд организации. Отпуск материалов на склады (в кладовые) подразделений организации и на площадки строительства рассматривается как внутреннее перемещение. Стоимость материалов, отпускаемых со складов (кладовых) организации в подразделения и из подразделений на участки, в бригады, рабочие места, в аналитическом учете, как правило, определяется по учетным ценам
4.2. Проверка операций по отпуску материалов на сторону	Договоры, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры	При продаже материалов цена продажи определяется по соглашению сторон. Материалы, как правило, должны продаваться по рыночным ценам с учетом их физического состояния. Продажа материалов оформляется путем выписки накладной договоров и разрешения руководителя организации или лиц, им на то уполномоченных. При перевозке грузов автотранспортом оформляется ТТН. Порядок вывоза и выноса с территории организации материальных запасов, оформления пропусков на вывоз и вынос, организация контроля за вывозом материальных запасов устанавливаются организацией (п. 119,120 МУ по бух. учету МПЗ). Стоимость проданных материалов списывается в дебет счета 91
4.3. Контроль соблюдения установленных лимитов	Приказы, расчеты, лимитно-заборные карты РД-4.Э.МПЗ	Отпуск материалов со складов организации на производство, как правило, должен осуществляться на основе предварительно установленных лимитов. Лимиты отпуска материалов на производство устанавливаются отделом снабжения или другими подразделениям по решению руководителя организации. Лимиты на отпуск материалов устанавливаются на основе разработанных соответствующими службами организации норм расхода материалов, производственных программ подразделений организации, с учетом остатков материалов на начало и конец планируемого периода. Внесение изменений в лимиты производится с разрешения тех же лиц, которым предоставлено право их утверждения (п. 99 МУ по бух. учету МПЗ)

<p>4.4. Контроль сверхлимитного отпуска материалов в производство</p>	<p>Требования- накладные, акты (извещения) о браке, требования на замену</p>	<p>В случае отпуска материалов сверх лимита в первичных учетных документах (лимитно-заборных картах, требованиях-накладных) проставляется штамп (надпись) «Сверх лимита». Отпуск материалов сверх лимита производится при наличии разрешения руководителя или лиц, им на то уполномоченных. На документах указываются причины сверхлимитного отпуска материалов.</p> <p>К сверхлимитному отпуску материалов относится дополнительный отпуск, связанный с исправлением или возмещением брака (на производство изделий, продукции взамен забракованной) и покрытием перерасходов материалов (т. е. расходов сверх норм).</p> <p>При получении материалов для производства изделий взамен забракованной и для исправления брака к лимитно-заборной карте или требованию-накладной прилагаются акты о браке с указанием шифра изделия, детали или номера заказа, по которому изготовлена забракованная продукция. При замене материала, предусмотренного установленной для данного изделия технологией, другим материалом оформляется требование на замену (п. 101 МУ по бух. учету МПЗ)</p>
<p>4.5. Проверка обоснованности списания хищений, недостач, потерь материальных ценностей</p>	<p>Акты на списание хищений, недостач, потерь</p>	<p>Выявленные при инвентаризации расхождения отражаются в следующем порядке:</p> <p>а) излишки запасов приходятся по рыночным ценам, с одновременным отнесением их стоимости на финансовые результаты;</p> <p>б) суммы недостач и порчи запасов списываются со счетов учета по их фактической себестоимости. В бух. учете данная операция отражается по дебету счета 94 и кредиту счетов учета запасов — в части договорной (учетной) цены запаса и дебету счета 94 и кредиту счета 16.</p>
<p>4.6. Проверка полноты и своевременности списания материалов</p>	<p>Акты на списание РД-4.6.МПЗ</p>	<p>Контроль осуществляется путем взаимной сверки договоров, первичных документов и регистров складского учета</p>
<p>4.7. Анализ правильности оценки материалов при отпуске их в производство и ином выбытии</p>	<p>Учетная политика, карточки учета материалов, счета- фактуры, накладные</p>	<p>При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией одним из следующих способов:</p> <p>а) по себестоимости каждой единицы;</p> <p>б) по средней себестоимости;</p> <p>в) по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов);</p> <p>Применение какого-либо из перечисленных способов по группе (виду) материалов должно производиться в течение отчетного года и отражается в учетной политике организации исходя из допущения последовательности применения учетной политики (п. 73 МУ по бух. учету МПЗ)</p>
<p>4.8. Проверка правильности списания материалов по учетным ценам</p>	<p>Номенклатурно-ценники, бухгалтерские справки-расчеты, ведомость № 10</p>	<p>Разрешается в аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения материалов применять учетные цены. В качестве учетных цен на материалы применяются:</p> <p>а) договорные цены;</p> <p>б) фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года);</p> <p>в) планово-расчетные цены;</p> <p>г) средняя цена группы (п. 80 МУ по учету МПЗ)</p>
<p>4.9. Контроль</p>	<p>Номенклатуры-ценники,</p>	<p>ТЗР или отклонения в стоимости материалов, относящиеся к материалам,</p>

5. Аудит сводного учета материальных ценностей		
5.1. Проверка организации аналитического и синтетического учета МПЗ в бухгалтерии	Ведомость № 10, журнал-ордер № 10	Аналитический учет материалов (количественный и суммовой) ведется на основе использования оборотных ведомостей или сальдовым методом. Применяются два варианта учета материалов с использованием оборотных ведомостей:
5.2. Контроль корреспонденции счетов по движению МПЗ	Журналы-ордера № 6, 7, 10, Главная книга по счетам 10, 14	<ol style="list-style-type: none"> 1. Заготовление и приобретение материалов: Д 10, 15 К 60, 71, 20, 23. 2. ТЗР: Д 10 К 60, 71. 3. НДС выделенный: Д 19-3 К 60, 71. 4. Оплата поставщику: Д 160 К 51. 5. Возмещение НДС: Д 68 К 19-3. 6. Оприходованы материалы по учетным ценам: Д 10 К 15. 7. Отклонения в стоимости материалов: <ul style="list-style-type: none"> — положительный Д 15 К 16; — отрицательный Д 16 К 15. 8. Списание материалов на расход: Д 20, 23, 25, 26 и др. К 10. 9. Списание отклонений <i>от</i> учетных цен: ! <ul style="list-style-type: none"> а) при учете отклонений на счете 10: Д 20, 23, 25, 26 и др. К 10; б) при учете отклонений на счете 16: <ul style="list-style-type: none"> — отрицательных Д 20, 23, 25, 26 и др. К 16; 1 — положительных (метод сторно) Д 20, 23, 25, 26 и др. К 16
5.3. Сверка регистров синтетического учета по взаимокорреспондирующим счетам	Журналы-ордера № 6, 7, 10	Проводится взаимная сверка регистров синтетического учета, в которых отражается движение материалов
5.4. Сверка данных бухгалтерских регистров и Главной книги	Журналы-ордера № 6, 7, 10, ведомость № 10, Главная книга по счетам 10, 14 РД-5.4.МПЗ	Сверяются данные журналов-ордеров № 6, 7, 10, ведомости № 10 с данными Главной книги по счетам 10, 14
5.5. Сверка данных Главной книги и бухгалтерского баланса	Бухгалтерский баланс, Главная книга по счетам 10, 14	<i>Взаимной сверкой бухгалтерского баланса с Главной книгой подтверждается реальность сальдо по счету 10</i>
5.6. Проверка правильности переоценки товарно-материальных ценностей	Акты переоценки, учетные регистры по счету 14, Главная книга по счету 14	МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.
5.7. Контроль правильности учета материальных ценностей,	Договоры хранения, переработки, комиссии, накладные,	Материалы, принятые организацией на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002. На ответственное хранение принимаются материальные ценности:

6. Анализ использования материальных ценностей

<p>6.1. Выявление неиспользуемых материалов в течение отчетного года</p>	<p>Карточки складского учета, оборотные ведомости, инвентаризационные ведомости, договоры купли-продажи</p>	<p>Аудитор контролирует соответствие запасов установленным нормам, дает рекомендации по использованию указанных материалов</p>
<p>6.2. Выявление неиспользуемых материалов свыше одного и более лет</p>		
<p>6.3 .Анализ использования материальных ресурсов</p>	<p>Лимитно-заборные карты, требования-накладные, приказы, карточки складского учета, ГОСТы, технические условия</p>	<p>Устанавливается расход материалов (в натуре или на 1 рубль изготовленной продукции). В результате завышения норм сырья и материалов при выпуске готовой продукции создаются неучтенные излишки, так как отпуск их осуществляется не по фактическому расходу, а по норме. Поэтому аудитор должен проверить нормы и их пересмотр в связи с совершенствованием технологического процесса производства, с действующими нормами в других аналогичных организациях</p>

МЕТОДИКА АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

№ п/п	Данные счетов-фактур				Данные Книги покупок				Отк л
	№ документа	дата	Стоимость без НДС, руб.	Сумма НДС, руб.	№ документа	дата	Стоимость без НДС, руб.	Сумма НДС, руб.	
1	50	01.12.11	5932,2	1067,8	50	01.12.11	5932,2	1067,8	-
2	91	01.12.11	700	0	91	01.12.11	700	0	-

Рабочий документ №5 «Проверка соответствия переноса данных счетов-фактур в Книгу покупок»

РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ №6 «ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ ЗАНЕСЕННЫХ ДАННЫХ СЧЕТОВ-ФАКТУР В КНИГУ ПРОДАЖ»

№ п/п	Данные счетов-фактур				Данные Книги продаж				От кл
	№ документа	дата	Стоим. без НДС, руб.	Сумма НДС, руб.	№ док- та	дата	Стоимость без НДС, руб.	Сумма НДС, руб.	
1	900	22.12.11	10 640,68	1915,32	900	22.12.11	10 640,68	1915,32	-
2	903	25.12.11	18,30	3,30	903	25.12.11	18,30	3,30	-

РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ №7 «АУДИТ ТОЖДЕСТВЕННОСТИ АНАЛИТИЧЕСКОГО И СИНТЕТИЧЕСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ»

счет	Данные анализа счета		Данные оборотно-сальдовой ведомости		Откл.
	дебет	кредит	дебет	кредит	
10	2005287,67	3397207,61	2005287,67	3397207,61	-
10/1	1529636,25	2591394,73	1529636,25	2591394,73	-
10/3	1137,60	1927,24	1137,60	1927,24	-
10/4	6280,64	10640,18	6280,64	10640,18	-
10/7	141583,06	239859,37	141583,06	239859,37	-
10/9	326650,13	553386,10	326650,13	553386,10	-

РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ №8 «АУДИТ ОФОРМЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И ПРАВИЛЬНОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ ПРОВОДOK»

АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА МАТЕРИАЛЬНО - для слияния [Режим ограниченной функциональности] - Microsoft Word

Главная Вставка Разметка страницы Ссылки Рассылки Рецензирование Вид

Вырезать Вставить Буфер обмена Копировать Формат по образцу

Times New Roman 14 Шрифт

Абзац

Стили

Обычный Без инте... Заголово... Заголово... Название

Изменить стили

Найти Заменить Выделить Редактирование

Рабочий документ №8 «Аудит оформления хозяйственных операций и правильности составления бухгалтерских проводок»

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов на предприятии		Сумма, руб.	Корреспонденция счетов у аудитора		Сумма, руб.	Откл.
		Дебет	Кредит		Дебет	Кредит		
4	Поступили материалы от поставщиков	10/1	60	5932,20	10/1	60	5932,20	-
2	Учтен НДС	19	60	1067,80	19	60	1067,80	-
3	Отпущены материалы на производство продукции	20	10/1	1000,00	20	10/1	1000,00	-
4	Отпущены материалы во вспомогательное производство	23	10/1	2000,00	23	10/1	2000,00	-
5	Отпущены материалы на хозяйственные нужды	26	10/1	257,70	26	10/1	257,70	-
6	Проданы материальные ценности на сторону: стоимость материалов	91/2	10/1	80466,94	91/2	10/1	80466,94	-
7	Начислен НДС	91/3	68	7689,97	91/3	68	7689,97	-
8	Приобретены материалы через подотчетных лиц	10/1	71	5000	10/1	71	5000	-

При проверке оформления хозяйственных операций и правильности составления бухгалтерских проводок нарушений не выявлено.

Страница: 17 из 21 Число слов: 3 300 Русский (Россия) 91%

18:40 20.12.2012

АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛОВ

показатели	2010г.	2011 г.	Откл. 2011г. от 2010г.
Выпуск продукции, тыс. руб.	24 549	11 353	-13 196
Себестоимость продукции, тыс. руб.	20107	11412	-8695
Материальные ресурсы по финплану, тыс. руб.	8015	3243	-4772
Материальные ресурсы по форме №5 (факт), тыс. руб.	7912	3033	-4879
Материалоотдача, руб.	3,1	3,74	0,64
Материалоемкость, коп.	0,32	0,28	-0,04
Удельный вес в себестоимости продукции, %	39,35	26,58	-12,77
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	-237	-2191	-2428
Рентабельность материальных ресурсов, руб.	-0,299	-0,722	-0,423

Рабочий документ №9 «Данные анализа показателей использования материальных ресурсов»

ТИПИЧНЫЕ НАРУШЕНИЯ

Перечень ошибок

1. Не заключены договоры о материальной ответственности с работниками складов
2. Некорректно оформляются первичные документы по приходу и расходу товарно-материальных ценностей
3. Не соблюдаются принятые в учетной политике способы списания материально-производственных запасов на производство продукции
4. Не соответствуют данные о материально-производственных запасах на складе данным бухгалтерского учета (излишки, недостача)
5. Необоснованно списываются материальные ценности на потери
6. Не соответствуют условиям договора порядок отражения передачи материалов в переработку на сторону
7. Допускаются отрицательные переходящие остатки по видам материальных ценностей
8. Не проводится ежегодная инвентаризация товарно-материальных ценностей
9. Отсутствует аналитический учет движения материально-производственных запасов в бухгалтерии
10. Неправильно производится списание материальных ценностей по направлениям затрат
11. Нерегулярно сверяются данные по движению материальных ценностей на складах и в бухгалтерии
12. Допускаются арифметические ошибки в первичных документах и в бухгалтерском учете
13. Материалы, зарегистрированные в учете, отсутствуют на складе и в производственных подразделениях
14. Аудируемым лицом не соблюдаются периодичность и сроки проведения инвентаризации и порядок ее оформления
15. В сумму производственных запасов в бухгалтерской отчетности включены материалы, не принадлежащие организации
16. Порядок выполнения хозяйственных операций не соответствует условиям договоров или требованиям иных нормативных документов
17. Неверно формируется фактическая себестоимость материалов
18. Неверно отражается НДС по поступившим материально-производственным запасам
19. Затоваривание складов