

КУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МЕДИЦИНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

ДИСЦИПЛИНА: «АУДИТ».

ЛЕКЦИЯ

**ТЕМА: «АУДИТ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ
ЗАПАСОВ И ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ»**

Курск – 2012

Актуальность темы

В условиях перехода к рыночной экономике и увеличения объемов производства особую актуальность приобретают вопросы улучшения качественных показателей использования производственных запасов (снижение удельных затрат материалов в себестоимости продукции, экономия ресурсов и др.). Они решаются путем устранения потерь и непроизводительных расходов, широкого вовлечения в оборот вторичных ресурсов. Улучшению ресурсоснабжения способствует упорядочение первичной документации, широкое внедрение типовых и унифицированных форм, обеспечение строгого порядка приемки, хранения и отпуска ценностей.

Цель изучения материала

Рассмотреть операции с МПЗ, которые должны быть отражены на счетах учета, действительно в них представлены; правильно ли выбраны и применялись принципы учета МПЗ.

ПЛАН:

1. Аудит учета материально-производственных запасов.
2. Аудит учета продажи готовой продукции.



I. Аудит учета материально-производственных запасов

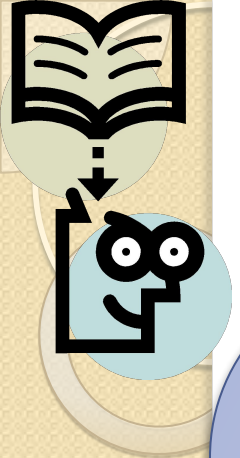


Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие учет материально-производственных запасов

- 1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации**
- 2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ № 5/01).**
- 3. Основные положения по учету тары на предприятиях**
- 4. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению**
- 5. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств**

Цель аудиторской проверки учета производственных запасов состоит в подтверждении достоверности данных по наличию и движению товарно-материальных ценностей, в установлении правильности оформления операций по производственным запасам в соответствии с действующими нормативными актами Российской Федерации.

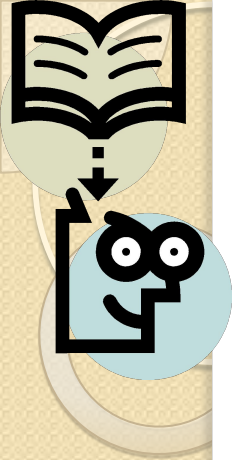
Необходимо проверить, как ведется учет на синтетических счетах 10, 11, 14, 15, 16 и 19, 41, 42, 45. Основное внимание при этом, безусловно, следует уделить счету 10 «Материалы», который подразделяется на субсчета по группам материальных ценностей.



Источники информации

Первичные документы:

- ✓ доверенность (ф. № М-2 и № М-2а);
- ✓ приходный ордер (ф. № М-4);
- ✓ акт о приемке материалов (ф. № М-7);
- ✓ лимитно-заборная карта (ф. № М-8);
- ✓ требование-накладная (ф. № М-11);
- ✓ накладная на отпуск материалов на сторону (ф. № М-15);
- ✓ карточка учета материалов (ф. № М-17);
- ✓ акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (ф. № М-35).



Бухгалтерские регистры:

- ✓ раздела II «Оборотные активы» актива баланса (ф. 1);
- ✓ Главная книга;
- ✓ журналы-ордера №№ 6, 10, 10/1.

На исследовательской стадии аудиторской экспертизы

изучают

- 1. сохранность производственных запасов на складах предприятия
- 2. учет использования материальных ценностей списания недостач, потерь, хищений
- 3. использование материальных ценностей

Аудитору необходимо спланировать следующие виды работ:

- Аудит операций по поступлению ценностей;
- Аудит аналитического учета движения ценностей;
- Аудит учета использования ценностей;
- Аудит сводного учета;
- Анализ использования материальных ценностей.

Программа аудита включает следующие разделы:

- 1) Аудит операций приобретения, передачи и прочим поступлениям ТМЦ;
- 2) Изучение организации хранения, полноты оприходования и правильности оценки ценностей;
- 3) Проверка операций по отпуску ТМЦ;
- 4) Обоснованность отражения отклонений в стоимости ТМЦ;
- 5) Проверка данных аналитического и синтетического учета;
- 6) Выявление не используемых ТМЦ и анализ затрат на их хранение.

Методика проверки:

При аудите данного раздела учета необходимо просмотреть раздел учетной политики, посвященный учету ТМЦ. Методы в учетной политике должны применяться последовательно в течение всего отчетного периода.

Должен быть отражен способ оценки материалов при приобретении, отпуске в производство, реализации, поступлении из прочих источников.

Используется метод пересчета, прослеживания, обязательно представление данных аналитического и синтетического учета, отчетности. Особое внимание на соответствие корреспонденции счетов и смысла хозяйственных операций.

Необходимо обратить внимание, что может использоваться 3 варианта учета ТМЦ на складах:

- Оперативно-бухгалтерский и сальдовый;
- Карточно-документационный;
- Бескарточный.

Особое внимание уделяется правильности исчисления НДС по счету 19 и при списании в корреспонденции со счетом 68.

Аудитор проверяет правильность:

- Формирования фактической себестоимости запасов
- Использования счета 42 для торговых запасов для отражения разницы между ценами продажи и покупной ценой товара
- Формирования отклонений в стоимости материалов
- Формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей
- Формирования текущей рыночной стоимости товарно-материальных ценностей
- Формирования себестоимости незавершенного производства
- Отражения в учете готовой продукции
- Отражения в учете инвентаря и специальной одежды

Аудит использования материальных ресурсов включает в себя семь направлений

Проверка правильности и своевременности проведения инвентаризаций

Проверка правильности учета отпуска материалов и контроль за их использованием

Проверка правильности учета материалов в бухгалтерской службе

Проверка правильности учета НДС по приобретенным ценностям

Проверка правильности учета тары

Проверка обоснованности оценки и учета готовой продукции

Проверка полноты и точности организации аналитического учета

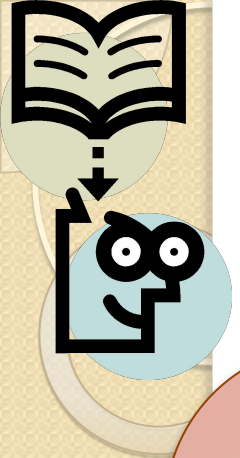
Типичные ошибки:

- не заключены договоры о материальной ответственности с кладовщиками (материально-ответственными лицами);
- неправильно оформляются документы по приходу и расходу товарно-материальных ценностей;
- не ведется аналитический учет движения ТМЦ в бухгалтерии;
- нерегулярно проводится сверка данных по движению материальных ценностей в бухгалтерии и на складах предприятия;

- не проводится ежегодная инвентаризация ТМЦ;
- на складах хранится большое количество неиспользуемых ТМЦ;
- неправильно производится списание ТМЦ по видам расходов (на основное производство, косвенные расходы и др.);
- неверно ведется учет НДС по поступившим ТМЦ.



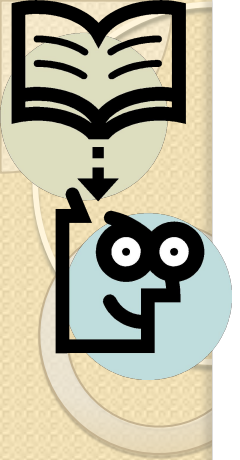
2. Аудит учета продажи готовой продукции



Источники информации

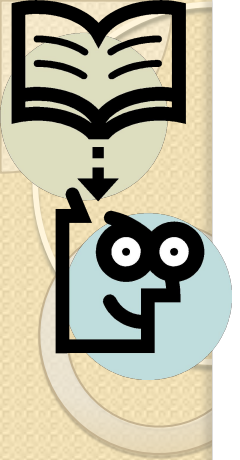
Первичные документы по учету готовой продукции:

- приемо-сдаточная накладная по сдаче на склад готовой продукции;
- акт сдачи на склад готовой продукции;
- карточка складского учета готовой продукции.



Первичные документы по отгрузке готовой продукции:

- приказ-накладная;
- счет-фактура;
- товарно-транспортная накладная;
- договор;
- счет-фактура для целей налогообложения.



Регистры аналитического и синтетического учета:

- ведомость выпуска готовой продукции;
- ведомость отгрузки и реализации готовой продукции;
- баланс (ф. № 1).

Перечень аудиторских процедур

- проверка соответствия фактической оценки готовой продукции методу оценки, установленному учетной политикой организации;
- проверка соответствия оценки отгруженной продукции методу оценки, установленному учетной политикой организации;
- проверка правильности отражения в учете продукции, выработанной из давальческого сырья;
- проверка полноты отражения в учете выпущенной продукции;
- проверка полноты и своевременности отражения в учете отгруженной и реализованной продукции;
- проверка правильности складского учета готовой продукции;
- проверка правильности отражения в учете результатов инвентаризаций готовой продукции.

Типичные ошибки:

- Неправильная оценка готовой продукции;
- Неправильная оценка продукции переданной покупателю;
- Отсутствие договоров;
- Неправильный расчет калькуляционных отклонений;
- Неполное отражение в учете готовой продукции;

- Неправильное отражение отгруженной и реализованной продукции в отчетности;
- Отражение в балансе продукции из давальческого сырья;
- Отсутствие инвентаризаций;
- Неправильное оформление и расчет себестоимости выпущенной продукции;
- Неправильное отражение в учете торговой наценки.