

**АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА
МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ
ЗАПАСОВ**



Материально-производственные запасы (МПЗ) представляют собой материальное имущество, подлежащее продаже после прохождения необходимых стадий обработки (переработки). К МПЗ относят готовую продукцию, товары для перепродажи, сырье и материалы.

Готовая продукция представляет собой законченные изделия, прошедшие все стадии технологической обработки, необходимый технический и иной контроль и принятая на склад готовой продукции.

Товары для перепродажи, в отличие от готовой продукции, технологической обработки, как правило, не проходят, а поступают на склад уже готовыми к продаже.

Материалы представляют собой основу для производства новых видов (рис. 1) продукции (готовых изделий), при этом материалы могут существенно менять свои свойства на различных стадиях технологической обработки, что в конечном итоге зачастую не позволяет без наличия специальных знаний и проведения экспертиз установить, из каких материалов изготовлено то или иное готовое изделие.

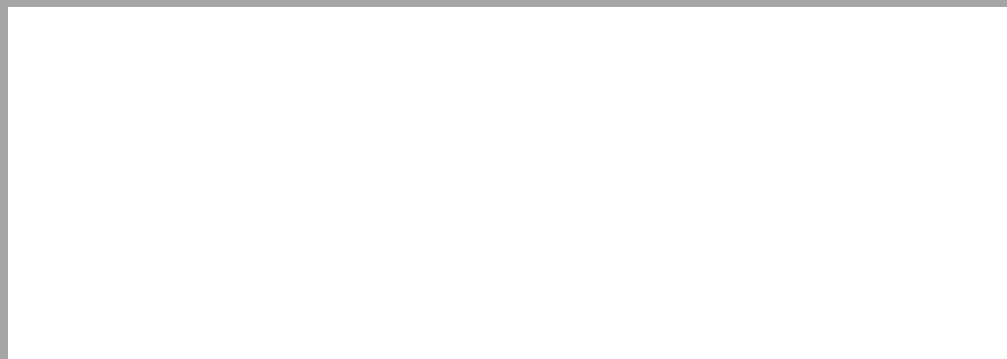


Рис.1 Взаимосвязь видов МПЗ «материалы» и «готовая продукция»

1. Цели, задачи, источники информации аудита МПЗ

Целью аудита МПЗ является подтверждение достоверности данных отчетности по наличию и движению товарно-материальных ценностей и установление соответствия оформленных хозяйственных операций действующим нормативным актам.

Аудитор в процессе проверки операций с материально-производственными запасами решает следующие **задачи**:

- изучает состав материально-производственных запасов, знакомится с условиями их хранения;
- оценивает систему внутреннего контроля за использованием сырья и материалов в производстве;
- подтверждает правильность оценки запасов и отражения операций по их движению в учете;
- оценивает качество проводимых инвентаризаций материально-производственных запасов.

Источниками информации при проверке МПЗ являются:

- ведомость № 10;
- сальдовая книга (ведомость учета остатков материалов);
- акты о приемке материалов (товаров);
- карточки складского учета;
 - накладные (формы ТОРГ-12, М-15), товарно-транспортные накладные, счета-фактуры;
- приходные ордера;
- лимитно-заборные карты;
- журналы-ордера, ведомости и другие учетные регистры по соответствующим счетам (10, 15, 16, 41);
 - материалы проведенных инвентаризаций, договора с материально-ответственными лицами;
- Приказ по учетной политике и иные документы.

2. Нормативная база

Основными нормативными актами, используемыми аудитором при проверке учета операций с материально-производственными запасами являются:

- ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н;
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утверждение приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н;
- приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- приказ Минфина России от 25 февраля 2000 г. № 20н «Об утверждении бланков строгой отчетности»;
- методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н.

При проверке операций по учету МПЗ аудитор целесообразно использовать тест внутреннего контроля, что позволяет оценить его надежность и скорректировать программу проведения проверки.

Объем выборки для проверки определяется на основе оценки аудиторских рисков. В связи с большим количеством операций с МПЗ на большинстве предприятий аудитор целесообразно использовать выборку. Всю совокупность операций с МПЗ рекомендуется стратифицировать по определенным признакам. Как показывает практика, количество операций с МПЗ невелико и данные операции можно проверить сплошным методом.

Проверке предшествует составление общего плана аудита учета МПЗ (рис. 2).



Рис. 2 Общий план аудиторской проверки учета материально-производственных запасов

3. Методика аудита материально-производственных запасов

В соответствии с Методическими рекомендациями по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей МПЗ в бухгалтерской отчетности (одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине России) , аудит осуществляется в 3 этапа (рис. 3).

Рис. 3 Основные этапы аудиторской проверки материально-производственных запасов

Проверка сохранности и использования товарно-материальных ценностей на предприятии начинается с ознакомления с работой материального отдела бухгалтерии.

Объектами внимания аудитора являются:

- состав, подчиненность и квалификация учетных кадров;
- перечень используемых нормативных документов;
- наличие графика (схемы) документооборота;
- обоснованность выбора в учетной политике организационных, методических и технических аспектов по данному участку учета; наличие схем отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций с МПЗ;

используемые методы внутреннего контроля (инвентаризация, документирование, партионный раскрой и др.) для проверки отклонений фактического расхода материалов от норм;

соблюдение сроков проведения инвентаризаций товарно-материальных ценностей и порядок оформления их результатов.

Аудитору следует убедиться в наличии оформленных договоров с материально-ответственными лицами, журналов регистрации приходно-расходных документов, приказов об утверждении состава инвентаризационных комиссий и порядке проведения инвентаризаций.

Сохранность сырья и материалов зависит от условий хранения.

Поэтому на следующем этапе аудитор проводит проверку состояния складского хозяйства на предприятии. Аудитор выясняет число и размещение складских помещений, их емкость, наличие условий для хранения ценностей, обеспеченность пожарно-охранной сигнализацией, весо измерительным оборудованием, тарой и т.д. Проверяя организацию бухгалтерского учета материальных ресурсов на предприятии, аудитор на основе изучения и сопоставления данных первичных расчетно-платежных документов (счетов-фактур, накладных и т.д.) и учетных регистров (карточек складского учета, отчетов о движении ценностей и др.) устанавливает полноту оприходования производственных запасов, правильность их классификации и оценки, обоснованность списания в расход, а также определяется все ли необходимые реквизиты указаны в документации, правильно ли выполнены арифметические расчеты, соответствуют ли действующему законодательству хозяйственные операции.

Аудитору следует убедиться в соблюдении принятого на предприятии варианта учета (с использованием счетов 15, 16 или без их использования), закрепленного в учетной политике.

Обязательному контролю подлежит обоснованность применения налоговых вычетов по НДС по приобретенным материальным ценностям.

4. Приблизительный план аудиторской проверки ОАО «ОЗСК»

ОАО ОЗСК зарегистрировано 12.03.93 года. Основным видом деятельности является производство силикатного кирпича.

Бухгалтерский учет ОАО ОЗСК ведется по журнально-ордерной форме учета. Обработка информации производится вручную, с применением персональных компьютеров согласно Учетной политики .

В организации применяются первичные учетные документы, составленные по форме, содержащейся в альбомах типовых унифицированных форм, утвержденных Госкомстатом РФ, и альбомах первичной бухгалтерской документации для организаций потребительской кооперации.

Порядок и сроки представления в бухгалтерию, бухгалтерской обработки первичных документов, отчетов, регистров учета определен графиком документооборота.

Учет на предприятии осуществляется в соответствии с Учетной политикой на 2016 г. , которая сформирована в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и другими нормативными документами.