

**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.

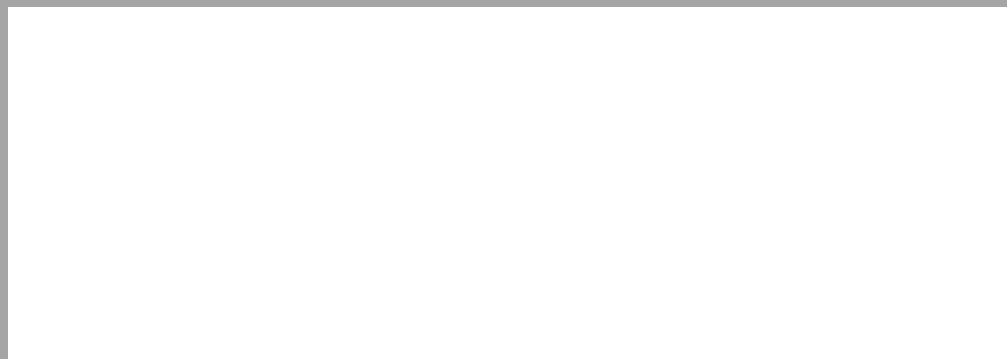


Рис.1 Взаимосвязь видов МПЗ «материалы» и «готовая продукция»

# 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).

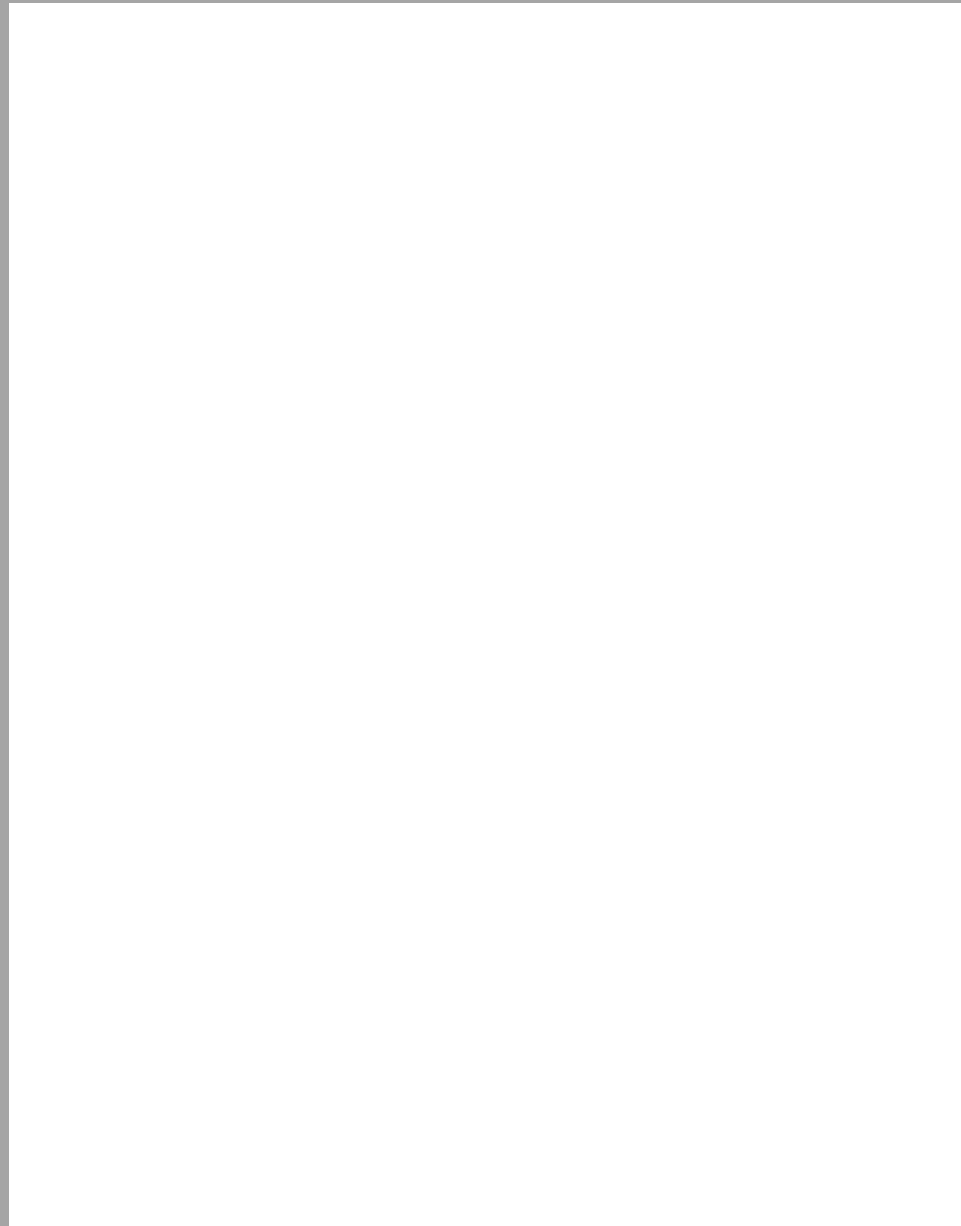


Рис. 2 Общий план аудиторской проверки учета материально-производственных запасов

# 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.