

Шпакова Ирина Владимировна

магистрант

Кривецкая Татьяна Петровна

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Российский экономический

университет им. Г.В. Плеханова»

г. Москва

DOI 10.31483/r-11203

**РАЗРАБОТКА ВНУТРИФИРМЕННОГО
СТАНДАРТА «МЕТОДИКА АУДИТА
И КОНТРОЛЯ ОПЕРАЦИЙ МАТЕРИАЛЬНО-
ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ»**

Аннотация: в работе отмечено, что развитие рыночной экономики в Российской Федерации неразрывно связано с преобразованием российских стандартов аудиторской деятельности на международные стандарты аудиторской деятельности. При этом особенно актуальным становится вопрос выработки внутрифирменных стандартов аудита и контроля материально-производственных запасов, который раскроет требования к методике проведения аудита и контроля МПЗ, повысит качество проводимых проверок и снизит риски профессиональной аудиторской деятельности.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, международные стандарты аудиторской деятельности, внутрифирменный стандарт, МСФО.

В условиях отмены российских стандартов аудиторской деятельности и перехода на малоадаптированные к нашей деятельности международные стандарты аудиторской деятельности особенно актуальными становятся вопросы выработки собственных внутренних стандартов аудита и контроля.

В области аудита и контроля материально-производственных запасов (МПЗ) особая важность разработки внутрифирменного стандарта «Методика аудита и контроля операций материально-производственных запасов» связана с

принятием в 2019 г. нового ПБУ 5/2012 «Учет запасов», который максимально приближен к МСФО 2 «Запасы». В настоящее время отсутствует методика методологической проверки указанного раздела бухгалтерского учета с позиции международной практики учета, поскольку до января 2018 г. порядок и последовательность аудиторской проверки регламентировалась федеральными стандартами аудиторской деятельности (ФСАД), учитывающими положения ПБУ «Учет материально-производственных запасов».

При аудите и контроле материально-производственных запасов (МПЗ) с 2019 г. необходимо будет учитывать понятие справедливой стоимости запасов, которое не было рассмотрено в действующем ПБУ, при этом опираясь на совокупность способов, методов и приемов, выработанных в действующей практике российского аудита.

Разработка внутрифирменного стандарта «Методика аудита и контроля операций материально-производственных запасов» является методологической основой для сближения российского и международного учета в области материально-производственных запасов (МПЗ).

В рамках данного исследования предлагается разработка внутреннего стандарта «Методика аудита и контроля операций материально-производственных запасов» включающего следующие разделы:

1. Общие положения.
2. Основные понятия и определения, используемые в стандарте.
3. Цель и задачи проверки.
4. Нормативно-правовая база, используемая при аудите учета операций с запасами и источники информации.
5. Методические подходы к тестированию системы внутреннего контроля операций с запасами.
6. Методика проведения проверки учета операций с запасами.
7. Типичные ошибки и нарушения бухгалтерского и налогового учета запасов.

Первая часть стандарта «Общие положения» регламентирует нормативно-правовую базу внутреннего стандарта, целевую ориентацию и базовые задачи, на решение которых и ориентирован стандарт. Основной целью разработки стандарта является определение системы теоретико-методологических для проведения аудита и контроля материально-производственных запасов (МПЗ).

Необходимость разработки внутрифирменного стандарта «Методика аудита и контроля операций материально-производственных запасов» и его сущность обуславливаются высокой потребностью в проведении качественной аудиторской проверки, трансформацией в системе российского бухгалтерского учета и аудита, а также необходимостью внедрения инновационных подходов в практику внутреннего контроля организации.

Вторая часть разработанного внутрифирменного стандарта «Методика аудита и контроля операций материально-производственных запасов» «Основные понятия и определения, используемые в стандарте» содержит теоретические основы и definиции, которые позволяют аудитору точнее идентифицировать сущность осуществляемых операций с материально-производственными запасами (МПЗ).

Согласно МСФО 2 «Запасы» существуют базовые критерии, по которым осуществляется отнесение активов к материально-производственным запасам (МПЗ) (представлены на рисунке 1).



Рис. 1. Основные критерии отнесения активов
к запасам согласно МСФО 2 «Запасы»

Третий раздел внутрифирменного стандарта «Методика аудита и контроля операций материально-производственных запасов» «Цели и задачи проверки» раскрывает указанные понятия. В качестве цели аудита и контроля операций материально-производственных запасов (МПЗ) можно выделить получение обоснованного и аргументированного мнения о качестве, достоверности и полноте информации о материально-производственных запасах (МПЗ), приведенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях к ней.

Главные задачи аудита операций с материально-производственными запасами (МПЗ) сгруппированы по направлениям проводимого аудита и контроля:

- анализ и оценка состояния бухгалтерского (финансового) учета материально-производственных запасов (МПЗ);
- соответствие фактического наличия материально-производственных запасов (МПЗ) данным бухгалтерского (финансового) учета проверяемого предприятия;
- оценка правильности бухгалтерского (финансового) учета стоимостной оценки материально-производственных запасов (МПЗ);

- изучение правильности проведения инвентаризаций отражения ее итогов в бухгалтерском (финансовом) учете материально-производственных запасов (МПЗ);
- оценка эффективности системы внутреннего контроля операций материально-производственных запасов (МПЗ).

Важнейшей задачей стандарта «Методика аудита и контроля операций материально-производственных запасов» является информирование проверяющего о методах оценки и учета материально-производственных запасов (МПЗ).

При осуществлении аудита и контроля материально-производственных запасов (МПЗ) учитывается, что учет запасов в международных стандартах финансовой отчетности регулируется стандартом 2 «Запасы» (Inventory) (рисунок 2).



Рис. 2. Оценка запасов в финансовой отчетности согласно МСФО

Методика аудита и контроля операций материально-производственных запасов базируется на том, что в международных стандартах описывается два метода учета запасов – периодический и непрерывный, каждый из которых имеет определенные недостатки и преимущества.

Периодический учет материально-производственных запасов (МПЗ) является достаточно легким для бухгалтерского учета, его применяют на малых организациях, однако при его применении нет возможности получить сведения о МПЗ в рамках номенклатурных позиций.

Непрерывный учет материально-производственных запасов (МПЗ) базируется на детальном отражении на счетах всей номенклатуры и весьма трудоемок.

В четвертом разделе стандарта «Методика аудита и контроля операций материально-производственных запасов» «Нормативно-правовая база, используемая при аудите учета операций с запасами и источники информации» перечисляются законодательные основы проводимого аудита, нормативные источники, подзаконные акты и действующие бухгалтерские и аудиторские стандарты в проверяемой области.

Методические подходы к тестированию системы внутреннего контроля операций с запасами подробно излагаются в пятом разделе.

Пятая часть посвящена методической технологии осуществления проверки учета операций с материально-производственными запасами (МПЗ).

Завершает стандарт «Методика аудита и контроля операций материально-производственных запасов» шестой раздел с указанием базовых ошибок в бухгалтерском (финансовом) учете операций с МПЗ.

Предложенный внутрифирменный стандарт «Методика аудита и контроля операций материально-производственных запасов» является документом, способствующим на переходном этапе детализировать требования к методике проведения аудита и контроля МПЗ, повысить качество проводимых проверок и снизить риски профессиональной аудиторской деятельности.

Список литературы

1. Приказ Минфина России от 09.06.2001 №44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01».
2. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
3. Казакова Н.А. Аудит для магистров. Актуальные вопросы аудиторской проверки: Учебник [Текст] / Н.А. Казакова [и др.]. – М.: Инфа-М, 2017. – 388 с.
4. Дергунова Е.О. Оценка эффективности системы внутреннего контроля затрат в организации [Текст] / Е.О. Дергунова, Т.П. Кривецкая // Учетно-аналитическое обеспечение – информационная основа экономической безопасности

хозяйствующих субъектов // Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов: В 2-х ч. – М.: Аудитор, 2017. – С. 79–86.

5. Стерлигова А.Н. Управление запасами в цепях поставок: Учебник / А.Н. Стерлигова. – М.: Инфра-М, 2016. – 432 с.

6. Чучайцева А.Л., Порядок разработки плана по устранению выявленных проверкой нарушений и недостатков. Его структура, содержание [Текст] / А.Л. Чучайцева, Е.А. Федченко // Цифровое будущее инновационной экономики России: Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов. – М.: Аудитор, 2018. – С. 347–352.

7. Официальный сайт РИЦ консультант плюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cons-plus.ru/>

8. Официальный сайт федерального центра информационно-образовательных ресурсов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://fcior.edu.ru>