

**Баранов Илья Владимирович**

студент

Научный руководитель

**Гайденко Владимир Викторович**

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»

г. Краснодар, Краснодарский край

## **МЕТОДИКА АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ**

*Аннотация:* в рамках статьи рассматривается методология аудита бухгалтерского учета материалов, выделяются цели и этапы аудита, рассмотрены источники аудита, особенности определения достоверности.

*Ключевые слова:* учет материалов, бухгалтерский учет, аудит учета материалов на предприятии, аудиторская проверка, качество бухгалтерского учета материалов.

Актуальность представленной статьи обусловлена следующими моментами. Одной из основных областей аудита является аудит запасов, которые составляют основу оборотных средств предприятия. Для точного и полного отражения в системе бухгалтерского учета операций с товарно-материальными запасами необходимо руководствоваться законодательными актами Российской Федерации. В системе учета материальных запасов предприятия, часто встречаются отклонения от существующих правил. Целью аудита является подтверждение достоверности данных отчетности о наличии и движении объектов товарно-материальных запасов и определении соответствия выполняемых хозяйственных операций действующим нормативным актам. Целью аудита операций с материальными ценностями является создание условий для обеспечения сохранности и рационального использования материалов на предприятии. Бухгалтерский учет движения материалов на предприятии осуществляется в соответствии с нормами ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Для отражения операций в бухгалтерском учете предназначен счет 10 «Материалы». К данному

счету в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета открываются соответствующие субсчета по видам сырья и материалов. Отражение операций по приобретению материалов в бухгалтерском учете на основании принятой учетной политики в связи со спецификой производства осуществляется для формирования фактической себестоимости их приобретения.

Материалы приобретаются у поставщиков. Взаимоотношения с поставщиками осуществляются на договорной основе путем заключения договора поставки или купли-продажи. При этом поставки оформляются первичными документами: товарной накладной, счетом-фактурой и счетом на оплату. Фактическая себестоимость материалов, приобретенных у поставщиков, учитывается по дебету счета 10 «Материалы» в сумме фактических затрат на их приобретение.

Аналитический и синтетический учет движения материалов отражается на счетах и оборотах счета 10 «Материалы» в учетных регистрах, таких как карточка счета, журнал-ордер и оборотно-сальдовая ведомость по счету. Итоговые данные по материалам бухгалтером предприятия сводятся в сводной оборотно-сальдовой ведомости, на основании которого формируется строка 1210 «Запасы» в бухгалтерском балансе. К счету 10 «Материалы» на предприятии могут открываться субсчета, пример представим в таблице.

Таблица 1

Субсчета, открываемые к счету 10 «Материалы»

Номер счета	Наименование счета	Тип счета	Тип сальдо	Аналитический учет
10	Материалы	Активный	Развернутое	Нет
1001	Сырье и материалы	Активный	Развернутое	Нет
10011	Сырье и материалы с НДС	Активный	Свернутое	Нет
10012	Сырье и материалы без НДС	Активный	Свернутое	Нет
10013	Вспомогательные материалы с НДС	Активный	Свернуто	Нет
10014	Вспомогательные материалы б/НДС	Активный	Свернуто	Нет
1002	Полуфабрикаты и комплектующие изделия, констр и детали	Активный	Развернутое	Нет

10021	Комплекующие изделия с НДС	Активный	Свернутое	Нет
10022	Комплекующие изделия без НДС	Активный	Свернутое	Нет
10023	Полуфабрикаты с НДС	Активный	Свернутое	Нет
10024	Полуфабрикаты б/НДС	Активный	Свернутое	Нет
1003	Топливо	Активный	Развернуто	Нет
10031	Топливо с НДС	Активный	Свернутое	Нет
10032	Топливо без НДС	Активный	Свернутое	Нет
1004	Тара и тарные материалы	Активный	Развернутое	Нет
10041	Тара и тарные материалы с НДС	Активный	Свернутое	Нет
10042	Тара и тарные материалы без НДС	Активный	Свернутое	Нет
1005	Запасные части	Активный	Развернутое	Нет
10051	Запасные части с НДС	Активный	Свернутое	Нет
10052	Запасные части без НДС	Активный	Свернутое	Нет
1006	Прочие материалы	Активный	Развернутое	Нет
10061	Прочие материалы с НДС	Активный	Свернутое	Нет
10062	Прочие материалы без НДС	Активный	Свернутое	Нет
10063	Прочие материалы (продукты) с НДС	Активный	Свернутое	Нет
10064	Прочие материалы (продукты) без НДС	Активный	Свернутое	Нет

Рассмотрим подробнее этапы аудиторской проверки материально-производственных запасов. Аудит материально-производственных запасов, как правило, проводится в два этапа. На первом из них аудитор дает оценку системе внутреннего контроля расчетов хозяйствующего субъекта. На втором этапе аудиторской проверки осуществляется фактический контроль над формированием достоверной информации в отношении материально-производственных запасов. Осуществляя контрольные процедуры в целях подтверждения достоверности данных, аудитор должен убедиться в полноте отражения в системе бухгалтерского учета всех обязательств перед ними, которые возникают в соответствии с нормативно-правовыми актами государственного, ведомственного уровней, уровня предприятия, а также в своевременности отражения данных расчетных операций и правильности их оценки. Основными источниками аудита являются первичные документы по движению товарно-материальных ценностей, данные

регистров аналитического и синтетического учета, инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей, данные бухгалтерской и статистической отчетности.

Полнота, своевременность, достоверность отражения учета материалов является одним из оценочных показателей, определяющих качество работы предприятия, чем также обусловлена значимость проведения аудиторской проверки состояния данного участка бухгалтерского учета предприятия.

Достоверность информации о данных расчетах является одним из объектов как внешнего, так и внутреннего аудита. Учитывая огромное значение и распространенность учета материалов, необходимость грамотного проведения аудиторской проверки данного участка работы бухгалтера в современных условиях сложно переоценить.

Международный стандарт аудита (МСА) 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» устанавливает ответственность аудитора за предоставление надлежащего заключения в обстоятельствах, когда при формировании мнения в соответствии с МСА 700 аудитор приходит к выводу о необходимости выражения модифицированного мнения о финансовой отчетности [2].

Аудиторская проверка бухгалтерского учета материалов проводится сплошным или выборочным способом, использование которых зависит от объема хозяйственных операций и количества контрагентов, относящихся к данной категории. На практике обычно применяется выборочный способ проверки [4]. Аудит бухгалтерского учета материалов включает в себя различные аудиторские процедуры, в частности, приемы фактического и документального контроля, элементы анализа, опросы работников и руководителей предприятия по интересующим аудитора вопросам, связанным с дебиторской задолженности и др [3]. Во время проведения аудиторской проверки нужно обеспечивать рациональное соотношение между расходами на сбор аудиторских доказательств и полезностью от получаемых сведений, но, конечно, сложность и трудоемкость осуществления аудиторской процедуры не могут являться причиной для несогласия от нее, если надобность в проведении.

Итоги аналитических процедур могут быть: убеждающими (если аудитор способен разумно оценить правильность остатка по счету после выполнения анализа, то ему не надо осуществлять иные процедуры); подтверждающими (если анализ обязан лишь утвердить информацию, которую получил от клиента, или выводы, которые сделал аудитор, то перед аналитической процедурой ему нужно реализовать добавочные проверки); неприменимыми (если результаты анализа не смогут предназначаться доказательством выводов аудитора, то ему надо составить иные процедуры проверки).

Для повышения качества бухгалтерского учета материалов, на предприятии должен быть организован внутренний контроль данных операций.

Внутренние контрольные процедуры предполагают, в первую очередь, тщательную проверку сделок на предмет снижения рисков подозрительных в обналичивании платежей неблагонадежных партнеров.

Методика внутреннего контроля предполагает следующее: присвоение группы риска поставщикам и покупателям; формирование базы материально-производственных запасов; усиление контроля над злоупотреблениями ответственных лиц при заключении сделок с поставщиками и покупателями; разработка корпоративной программы предотвращения несанкционированного доступа к адресным файлам; внедрение новых информационных технологий в учетно-контрольную и аналитическую работу; вести оценку поставщиков с целью определения наиболее выгодных условий поставки материалов; регулярное ежеквартальное проведение инвентаризаций материально-производственных запасов; разработать и внедрить структуру номенклатурных номеров; четкая координация действий внутренних контролеров; сплошной способ контроля бухгалтерского учета материалов; приоритетность предварительной аудиторской оценки. Предложенные рекомендации позволят повысить эффективность системы бухгалтерского учета материалов.

### ***Список литературы***

1. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ (ред. от 26.11.2019, с изм. от 01.04.2020) «Об аудиторской деятельности» // Собрание законодательства РФ. – 05.01.2009. – №1. – Ст. 15.

2. Международный стандарт аудита 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 №2н) // Официальный сайт Минфина России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/> (дата обращения: 01.02.2019).

3. Кравцова Е.В. Внутренний контроль в организации: сущность и необходимость // Сибирская финансовая школа – Учет и внутренний контроль. – 2016. – №2 (115). – С. 140–143.

4. Шлапунова Н.И. Совершенствование учета товарно-материальных ценностей // Научно-образовательный потенциал молодежи в решении актуальных проблем XXI века. – 2019. – №6. – С. 111–114.