

*Осипова Анна Игоревна*  
*кандидат экономических наук, доцент*  
*ФГБОУ ВО «Донской государственный аграрный университет»*  
*Россия, п. Персиановский*

## ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ

*Аннотация: В данной статье рассматривается процесс документирования результатов аудиторской проверки учета материалов сельскохозяйственной организации, предложены макеты рабочих документов аудитора.*

*Ключевые слова: материально-производственные запасы, МПЗ, материалы, аудит.*

Osipova Anna Igorevna  
Candidate of economic Sciences, associate Professor  
Of the «Don state agrarian university»  
Russia, p. Persianovsky

## DOCUMENTING THE RESULTS OF AN AUDIT OF MATERIAL ACCOUNTING

*Abstract: This article discusses the process of documenting the results of an audit of accounting materials of an agricultural organization, and offers layouts of working documents of the auditor.*

*Keywords: inventory, MPZ, materials, audit.*

В начале аудиторской проверки в первую очередь выясняется состояние складского хозяйства и учёта, подбор и расстановка материально-ответственных лиц, организация пропускной системы, своевременность проведения инвентаризации и выполнение плана внезапных проверок наличия товарно-производственных запасов.

В качестве рабочего документа для проверки учёта товарно-производственных запасов были сформированы макеты рабочих документов.

Результаты выполнения процедуры отражаются в рабочем документе (табл. 1).

Таблица 1 – Сведения об остатках материалов на складе ООО «ААА»

| Материально-производственный запас | По данным складского учёта |             | По данным бухгалтерского учёта |             | Отклонения |             |
|------------------------------------|----------------------------|-------------|--------------------------------|-------------|------------|-------------|
|                                    | количество                 | сумма, руб. | количество                     | сумма, руб. | количество | сумма, руб. |
| Кран шаровый                       | 10                         | 5169,49     | 10                             | 5169,49     | -          | -           |
| Шестигранник                       | 55                         | 2399,65     | 55                             | 2399,65     | -          | -           |
| Круг d16                           | 20                         | 694,92      | 20                             | 694,92      | -          | -           |
| Кислород                           | 10                         | 2288,14     | 10                             | 2288,14     | -          | -           |

Расхождений в складском и бухгалтерском учёте не выявлено.

Далее необходимо подтвердить правильность списания товарно-производственных запасов. Анализируются первичные документы на списание товарно-производственных запасов. Данные первичного учёта сопоставляются с данными аналитического и синтетического учёта на их тождественность.

Первичные учётные документы по движению товарно-производственных запасов исследуют по форме используемых учётных документов и по существу отраженных фактов хозяйственной жизни. Осуществляется арифметическая проверка документов и сверка данных в документах, отражающих факты хозяйственной жизни с товарно-производственными запасами.

Ключевым направлением аудита товарно-производственных запасов является проверка правильности организации синтетического и аналитического учёта их движения, которая осуществляется по общей и детальной методике. Общая методика включает проверку реальности и достоверности сальдо по счету 10 «Материалы» в бухгалтерской отчетности, Главной книге и учётных регистрах по субсчетам, открытым к счету 10 «Материалы» в соответствии с рабочим планом счетов [3] (табл. 2).

Таблица 2 – Проверка синтетического и аналитического учёта субсчетов к счету 10 «Материалы» в ООО «ААА»

| Номер с/с к сч. 10 | Сумма сальдо на 01.01.19 г. по с/с, руб. | Обороты за 2019 г. по с/с, руб. |              | Сумма сальдо на 31.12.19 г. по с/с, руб. |
|--------------------|------------------------------------------|---------------------------------|--------------|------------------------------------------|
|                    |                                          | Дебет                           | Кредит       |                                          |
| 10.01              | 2861040,36                               | 141482742,37                    | 134954423,59 | 9389359,14                               |
| 10.03              | 2726266,97                               | 52518532,52                     | 49281475,72  | 5963323,77                               |
| 10.04              | --                                       | 32110,00                        | 32110,00     | -                                        |
| 10.05              | 935340,47                                | 6509458,12                      | 6107369,25   | 1337429,34                               |
| 10.06              | 21571,60                                 | 733880,50                       | 270440,81    | 485011,29                                |
| 10.08              | 18201,84                                 | 66532,50                        | 68462,23     | 16272,11                                 |
| 10.09              | 53826,40                                 | 422667,87                       | 404982,88    | 71511,39                                 |
| 10.10              | 14781,30                                 | 74413,16                        | 70130,20     | 19064,26                                 |
| 10.11              | -                                        | 32648,74                        | 32648,74     | -                                        |
| Итого              | 6631028,94                               | 201872985,78                    | 191222043,42 | 17281971,30                              |

По результатам проверки нарушения не обнаружены.

В таблице 3 сформируем рабочий документ аудитора по проверке сальдо по счету 10 «Материалы».

Таблица 3 – Сверка остатков синтетического учёта по счету 10 «Материалы» в ООО «ААА»

| Номер счета и наименование учётного регистра                     | На 01.01.2019 г. | На 31.12.2019 г. |
|------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Итого по счету 10 (по данным Анализ счета), руб.                 | 6631028,94       | 17281971,30      |
| Сальдо по счету 10 по данным Бухгалтерской отчетности, тыс. руб. | 6631             | 17282            |
| Выявленные расхождения, тыс. руб.                                | -                | -                |

В ходе проверки сальдо на начало и конец анализируемого периода по счету 10 «Материалы» расхождения не выявлены.

Результаты проверки наличия и учёта материалов должны обязательно отражаться в рабочих документах аудитора, состав и содержание которых определяется самостоятельно. Все обнаруженные в ходе проверки нарушения обобщаются, оценивается их существенность.

Таким образом, особенности методики аудиторской проверки товарно-производственных запасов обусловлены спецификой бизнес-процессов, протекающих в сельскохозяйственных организациях, и спецификой самих товарно-производственных запасов и требуют использования нормативно-правовой базы в области учёта товарно-производственных запасов, формирования выборки с использованием стратификации на основе классификаций товарно-производственных запасов и операций с ними, применения специфических аудиторских процедур, а также необходимости ориентации на типичные ошибки, выявляемые в ходе проверки.

На наш взгляд, использование классификационных признаков в организации синтетического и аналитического учёта товарно-производственных запасов позволит более полно учитывать свойства товарно-производственных запасов в технико-экономическом и складском учёте, а также позволит более детально проводить аудиторскую проверку.

#### **Использованные источники:**

1. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: от 06.12.2011 № 402-ФЗ. – Режим доступа: справ.-правовая система «Консультант Плюс»

2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» [Электронный ресурс]: от 30.12.2008 № 307-ФЗ. – Режим доступа: справ.-правовая система «Консультант Плюс»

3. Удалова, З.В. Методика аудиторской проверки учета материалов в сельскохозяйственной организации [Электронный ресурс] / З.В. Удалова, А.И. Осипова, В.В. Осипов // Научно-методический электронный журнал Концепт, 2014. – Т. 20. – С. 3261-3265