

УДК 657. 6 (476)

РАЗВИТИЕ МЕТОДИК АУДИТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Луцкая Т. С.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В современных рыночных условиях успех аудитора во многом предопределяется уровнем профессионализма, правильностью применения методологии и методики аудита, знанием последних изменений в законодательстве. Поскольку аудиторская проверка ограничена во времени, важно правильно определить цели и направления проверки, определить особо значимые участки учета, применить эффективные аудиторские процедуры и собрать необходимые доказательства для формулирования объективного заключения.

В свою очередь, аудит производственных запасов предопределен большим объемом проверяемой информации. Поэтому риск не обнаружения ошибок при проведении аудиторской проверки достаточно высок. В настоящее время в научной литературе предлагаются основные типичные ошибки, выявляемые при проведении проверок:

- отсутствие договоров о материальной ответственности с материально ответственными лицами;
- отсутствие или неправильное оформление документов по движению производственных запасов;
- отсутствие должного аналитического учета производственных запасов в бухгалтерии;
- списание в расход не оприходованных материальных ценностей;
- неправильное списание товарно-материальных ценностей по направлениям затрат;
- отсутствие норм расхода материалов;

- несоблюдение закрепленного в учетной политике варианта учета материальных ценностей;
- отсутствие графика инвентаризации производственных запасов;
- несоблюдение сроков проведения инвентаризации производственных запасов;
- несвоевременное отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете;
- отсутствие объяснительных записок материально-ответственных лиц по выявленным в результате инвентаризации отклонениям [1, с. 217].

В процессе выборочной проверки в КСУП «Березина-Агропродукт» из данного перечня типичных ошибок обнаружены неправильное оформление документов по движению производственных запасов, отсутствие должного аналитического учета производственных запасов в бухгалтерии, отсутствие закрепленного в учетной политике варианта учета материальных ценностей. Также следует отметить, что аудитор обязан не только проверить бухгалтерский учет, но и пояснить бухгалтеру выявленные в ходе аудита нарушения, а также определить рекомендации по исправлению ошибок.

Поэтому руководствуясь наиболее часто встречающимися нарушениями целесообразно, на наш взгляд, их обобщить посредством систематизации нарушений методических положений учета и контроля производственных запасов. В данном документе определены наиболее часто встречающиеся нарушения бухгалтерского учета производственных запасов, приведен перечень нормативно-правовых документов, связанных с характером нарушений, а также возможные причины и последствия данных нарушений.

Применение данного систематизированного документа на практике позволит усовершенствовать процесс проведения аудиторской проверки, а также упростить работу аудитора.

ЛИТЕРАТУРА

1. Лемеш, В. Н. Ревизия и аудит: учеб. пособ. / В. Н. Лемеш. – Минск: Изд-во Гревцова, 2010. – Ч. 2. – 424 с.