**Курсовая работа**

**Аудит материально-производственных запасов**

Ростов-на-Дону

2010 год

**Содержание:**

1. **Цель аудиторской проверки…………………………………………….3**
2. **Общий план аудиторской проверки учета материально-производственных запасов………………………………………………7**
3. **Типичные ошибки в учете МПЗ……………………………………….14**

**Приложение 1…………………………………………………………………...15**

**Приложение 2…………………………………………………………………..19**

**Список используемых источников…………………………………………..22**

1. **Цель аудиторской проверки.**

**Целью аудиторской проверки** учета операций с производственными запасами является изучение правильности организации учета поступления и использования материально-производственных запасов (МПЗ) на предприятии и формирование мнения относительно правильности классификации МПЗ, реальности их оценки и достоверности отражения в учете и отчетности.

Для достижения поставленной цели аудитор должен решить **следующие задачи:**

* изучить положения учетной политики по направлениям данного участка проверки;
* изучить состав МПЗ;
* реальность наличия и существования МПЗ;
* ознакомиться с условиями их хранения;
* подтвердить правильность оценки МПЗ;
* изучить порядок отражения в учете операций по поступлению, использованию и реализации МПЗ;
* оценить качество проводимых инвентаризаций МПЗ.

**Источниками информации** при осуществлении проверки операций с МПЗ являются: базовые документы, регламентирующие методику ведения учета операций с основными средствами; первичные документы; регистры аналитического и синтетического учета; формы бухгалтерской отчетности (Таблица 1).

Таблица 1

Источники информации при проведении аудита операций по

учету основных средств

|  |
| --- |
| **1. Базовые документы, регламентирующие методику ведения учета операций с основными средствами** |
| Приказы по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета, график документооборота, организационно-распорядительные документы, регламентирующие порядок проведения инвентаризации МПЗ, порядок санкционирования операций с ними т.д. |
| **2. Первичные документы по учету операций с основными средствами** |
| Хозяйственные договоры (договоры поставки, договоры купли-продажи и т.д.); номенклатура-ценник; договоры с материально-ответственными лицами; первичные документы по движению МПЗ (накладные, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, доверенности (ф. № М-2, № М-2а); приходные ордера (ф. № М-4), акты о приемке материалов (ф. № М-7), накладные-требования на отпуск (внутреннее перемещение) материалов (ф. № М-11), лимитно-заборные карты (ф. № М-8), накладные на отпуск материалов на сторону (ф. № М-15), карточки складского учета материалов (ф. № М-17), реестры карточек); акты об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (ф. № М-35), инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей (ф. № ИНВ-3), сличительные ведомости результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (ф. № ИНВ-19), Приказ о проведении инвентаризации (форма ИНВ-22), акты инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути (форма ИНВ-6), инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение (форма ИНВ-5), -материальных ценностей отгруженных (форма № ИНВ-4), ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией (ф. № ИНВ-26); |
| **3. Регистры аналитического и синтетического учета** |
| Учетные регистры по счетам 10, 14, 15,16, 19, 20, 23, 25, 26, 41, 44, 60, 76, 90, 91, налоговые регистры. |
| **4. Формы бухгалтерской отчетности** |
| Бухгалтерская отчетность: баланс (форма № 1), приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5), пояснительная записка, налоговые декларации. |
| **5. Прочие документы** |
| Книги покупок, книги продаж |

В ходе проверки аудитором должны быть подтверждены предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Таблица 2

Основные направления проверки учета МПЗ в разрезе предпосылок подготовки финансовой бухгалтерской отчетности

|  |  |
| --- | --- |
| Название предпосылки | Направления аудита |
| существование | Проверка наличия по состоянию на определенную дату материально-производственных запасов |
| права и обязанности | Проверка прав и обязанностей, возникающих в результате приобретения МПЗ, например, права собственности, обязанности по оплате приобретенных МПЗ и т.д.; |
| возникновение - | Проверка своевременности отражения операций с МПЗ. |
| полнота | Проверка полноты отражения всех операций по учету операций с МПЗ. |
| стоимостная оценка | Проверка правильности оценки МПЗ. |
| точное измерение | Проверка точности отражения операций, по учету МПЗ |
| представление и раскрытие | Проверка раскрытия информации об операциях с МПЗ в бухгалтерской (финансовой) отчетности.. |

Удельный вес МПЗ может составлять до 25 % текущих активов организации. Как правило, МПЗ организации достаточно неоднородны, объем операций по счетам их учета значителен, в связи с чем проверка достаточно трудоемка

При проверке операций по учету МПЗ аудитору целесообразно использовать тест внутреннего контроля**,** что позволяет оценить его надежность и скорректировать программу проведения проверки.

Аудитор на начальном этапе проверки должен получить доказательства того, что:

* начальное сальдо по счетам учета МПЗ не содержат искажений, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность экономического субъекта за аудируемый период;
* остатки по счетам МПЗ на начало текущего периода правильно перенесены из предыдущего периода (за исключением случаев изменения начального сальдо в результате переоценки основных средств);
* учетная политика экономического субъекта в отношении оценки МПЗ последовательно от периода к периоду.

Объем выборки для проверки определяется на основе оценки аудиторских рисков. В связи с большим количеством операций с МПЗ на большинстве предприятий аудитору целесообразно использовать выборку. Всю совокупность операций с МПЗ рекомендуется стратифицировать по определенным признакам (таблица 3)

Таблица 3

Признаки, рекомендуемые для использования при осуществлении процедуры стратификации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Признак | Примеры, выделяемых групп МПЗ |
| 1 | По крупным статьям МПЗ | Сырье и материалы  Готовая продукция  Товары для перепродажи |
| 2. | По территориальному признаку | МПЗ в разрезе мест хранения |
| 3. | По стоимостному признаку | МПЗ стоимость, которых приближается к уровню существенности или превышает его |
| 4. | По операциям, совершаемым с МПЗ | Операции по приобретению МПЗ на внутреннем рынке и по импорту;  Операции с аффилированными лицами;  Операции, произошедшие в конце отчетного периода и после отчетной даты;  Операции по отпуску МПЗ в производство;  Операции по отгрузке сырья и материалов сторонним организациям и аффилированным лицам;  Операции по принятию к учету и отгрузке готовой продукции;  Операции по принятию к учету и отгрузке товаров для перепродажи  Прочие операции с МПЗ. |
| 5. | По другим признакам | МПЗ, приобретаемые за наличный расчет  МПЗ, приобретаемые за безналичный расчет  МПЗ, приобретенные с использованием неденежных расчетов |

Как показывает практика, количество операций с нематериальными активами невелико и данные операции можно проверить сплошным методом. При большом количестве операций при формировании выборки в нее следует включить следующие операции:

* + операции, стоимостная оценка которых близка к уровню существенности или превышает его;
  + операции, произошедшие в конце проверяемого периода и после отчетной даты
  + операции, отнесенные аудитором к нетипичным для данной организации
  + операции с аффилированными лицами.

Проверке предшествует составление общего плана аудита учета МПЗ. (таблица 4)

#### Таблица 4

1. **Общий план аудиторской проверки учета материально-производственных запасов**

Проверяемая организация ОАО «Кавказ»

Период аудита с. 01.01.2008 – 31.12.2008

Количество человеко-часов 340

Руководитель аудиторской группы Серебров Н.И.

Состав аудиторской группы Серебров Н.И., Розова М.Я

Планируемый аудиторский риск 4%

Планируемый уровень существенности 1) качественно – соответствие

Нормативным актам

2) количественно – 2 %

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнитель | Примечания |
| 1. | Аудит операций по поступлению материально-производственных запасов | Один раз в квартал | Серебров Н.И. | Согласно сводному общему плану аудита организации |
| 2. | Аудит аналитического учета движения материальных ценностей на складах предприятия | Один раз в квартал | Серебров Н.И. |  |
| 3. | Аудит использования материальных ценностей, списания недостач, потерь и хищений | Один раз в квартал | Розова М.Я |  |
| 4. | Аудит сводного учета материальных ценностей | Один раз в квартал | Серебров Н.И. |  |
| 5. | Проведение анализа использования материальных ценностей | Декабрь  2008 | Розова М.Я |  |

Руководитель аудиторской организации\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подпись Расшифровка

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подпись Расшифровка

Содержание программы аудита МПЗ приведено в **Приложении 1.**

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.

Для подтверждения первичной оценки систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета МПЗ аудитор на основе полученной информации заполняет заранее разработанные тесты. (Приложение 2)

По результатам тестирования устанавливается оценка надежности систем и сравнивается с первоначальной оценкой, полученной на стадии планирования аудита. Если такая оценка окажется ниже первоначальной, то необходимо скорректировать объем и порядок проведения других аудиторских процедур. Аудитор определяет объекты повышенного внимания при планировании контрольных процедур и уточняет аудиторский риск.

Аудитор определяет в результате каких операций материально-производственные ресурсы поступают на предприятие и осуществляется их расход. Все эти операции могут быть классифицированы аудитором на типичные и нетипичные. Типичные операции проверяются выборочно, а нетипичные подвергаются сплошному изучению. Контрольные процедуры в обоих случаях направлены на анализ документации, подтверждающей операции по движению МПЗ, и оценку правильности отражения этих операций на счетах бухгалтерского учета.

Аудитор проверяет неотфактурованные поставки. Они должны быть отражены в регистре по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по цене последней партии поступления по каждой поставке отдельно, причем вместо номера должна ставиться буква "Н" (неотфактурованные). Аудитор уточняет, какие были сделаны в учете записи по оприходованию таких материальных ценностей, поскольку в следующем месяце, по мере поступления документов поставщиков, эти записи должны быть сторнированы с одновременным оприходованием материалов по фактической стоимости приобретения на основании расчетных документов поставщиков.

При наличии неотфактурованных поставок аудитор должен проверить: соблюдение порядка составления приемных актов; правильность и полноту оприходования ценностей, поступивших без документов; правильность установления цен; правильность корректировок при поступлении встречных документов поставщика (для этого аудитору необходимо сверить записи в акте приемки с данными поступивших позже документов поставщиков).

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 счета 15, 16 или без их использования), закрепленного в учетной политике.

Обязательному контролю подлежит обоснованность применения налоговых вычетов по НДС по приобретенным материальным ценностям.

Обоснованность списания материальных ресурсов в расход выясняется по данным соответствующих первичных документов (накладных, требований на отпуск, лимитно-заборных карт и др.). Аудитору необходимо установить правильность оценки материальных ресурсов по таким операциям. Оценка должна производиться в соответствии с методом, закрепленным в учетной политике предприятия (ФИФО, метод себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости). Допускается применение одного из методов по конкретному наименованию запасов в течение отчетного года.

Правильность списания материальных ресурсов на производственные нужды по количеству и стоимости аудитор может проверить путем сопоставления балансовых расчетов. Для этого сравнивается количество отпущенных сырья и материалов по нормам с выходом готовой продукции в натуральном выражении (с учетом технологических отходов по нормам).

Проверку правильности списания стоимости материальных ценностей на издержки производства аудитор может осуществить по формуле товарного баланса:

Р = Н + П - К,

где Р - стоимость материальных ценностей, израсходованных в отчетном периоде;

Н, К - стоимость остатка материальных ценностей на начало и конец отчетного периода на счетах учета производственных запасов;

П - стоимость материальных ценностей, поступивших за отчетный период.

При ошибочном или умышленном завышении фактической себестоимости материалов искусственно увеличиваются расходы организации для целей налогообложения и снижается прибыль от реализации продукции.

Чтобы провести проверку использования материальных ценностей на производственные и другие цели, аудитор должен детально ознакомиться с особенностями технологического процесса, а также с порядком передачи ценностей со склада в производство, поскольку при их нарушении возникают многие недостатки и злоупотребления.

Если в отчетном периоде производилась уценка отдельных производственных запасов, то в наличии должны быть акты (ведомости) инвентаризации, протоколы инвентаризационной комиссии, сведения о рыночных ценах, приказы руководителя, подтверждающие обоснованность такой операции.

Правильность применяемых схем корреспонденции счетов по списанию МПЗ со склада устанавливается аудитором, как правило, выборочно путем контроля записей в учетных регистрах по счетам 20,25,26,44 и др. и сопоставления их с данными первичных расходных документов.

Если предприятием в отчетном периоде осуществлялась розничная продажа товаров, учтенных на счете 41, аудитор должен выяснить правильность принятия товаров к учету, расчета торговой наценки и пропорциональности ее списания по реализованным товарам, полноты исчисления налогов. Объектом контроля являются приходно-расходные документы и учетные регистры по счетам 41,42, 90, 50,51,62,68 и др.

Если в ходе проверки у аудитора сложилось мнение о неудовлетворительном состоянии хранения ценностей на складах, он может порекомендовать руководству провести выборочную инвентаризацию некоторых групп материалов (дефицитных, дорогостоящих), закрепленных за конкретными материально-ответственными лицами.

Таблица 5

Укрупненный перечень факторов влияющих на правильность отражения остатков МПЗ и подсчета себестоимости реализованной продукции

|  |  |
| --- | --- |
| Фактор | Возможные варианты |
| Искажения бухгалтерской отчетности: | в данные инвентаризации включены излишние, а также частично или полностью потерявшие свои свойства ценности, которые были списаны в предшествующие периоды;  двойной учет товаров в пути или уже реализованных товаров;  завышены остатки производственных запасов, находящихся на складах третьих лиц;  товарно-материальные ценности, полученные на условиях комиссии, включены в данные инвентаризации;  неполное или неправильное отражение операций с МПЗ в течение отчетного периода (например занижение или завышение закупок)  неправильная классификация операций с МПЗ |
| злоупотребления | хищение ценностей в результате действий ряда сотрудников организации или недостаточного контроля за их сохранностью;  получение сотрудниками организации взяток (денежных или в виде подарков) от поставщиков за оприходование товаров не в том количестве или худшего качества, чем указано в предъявленных счетах;  фальсификация отгрузочных документов путем указания реквизитов несуществующих покупателей. |

Выявленные в ходе проверки ошибки и нарушения фиксируются в рабочей документации аудитора и определяется их количественное влияние на показатели отчетности.

1. **Типичные ошибки в учете МПЗ**

* не заключены договоры о материальной ответственности с кладовщиками (материально-ответственными лицами);
* неправильно оформляются документы по приходу и расходу товарно-материальных ценностей;
* неправильная оценка приобретенных материально-производственных запасов;
* не ведется аналитический учет движения МПЗ в бухгалтерии;
* неправильное исчисление фактической себестоимости заготовления материалов;
* неправильная оценка запасов, полученных по бартерным сделкам;
* необоснованно изменена балансовая оценка материально-производственных запасов;
* списание в расход не принятых к учету материальных ценностей (не оформленных приходными документами);
* отсутствие норм расхода материалов или их несоблюдение;
* несоблюдение в учетной политике варианта учета материальных ценностей;
* нерегулярно проводится сверка данных по движению материальных ценностей в бухгалтерии и на складах предприятия, не проводится ежегодная инвентаризация МПЗ;
* на складах хранится большое количество неиспользуемых МПЗ;
* неправильно производится списание ТМЦ по направлениям затрат;
* арифметические ошибки при расчете реализованной торговой наценки;
* подарки, приобретенные для поощрения сотрудников, принимаются к учету в качестве товаров;

## Приложение 1.

# Примерная программа проведения аудита материально-производственных запасов

Проверяемая организация ОАО «Кавказ»

Период аудита с. 01.01.2008 – 31.12.2008

Количество человеко-часов 340

Руководитель аудиторской группы Серебров Н.И.

Состав аудиторской группы Серебров Н.И., Розова М.Я.

Планируемый аудиторский риск 4%

Планируемый уровень существенности 1) качественно – соответствие

Нормативным актам

2) количественно – 2 %

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Перечень аудиторских процедур | Период проведения | Исполнитель | Источники информации |
| 1. | Аудит операций по поступлению материально-производственных запасов | | | |
| 1.1. | Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете приобретения МПЗ | В течение года | Серебров Н.И. | Хозяйственные договора, счета-фактуры, накладные, приходные ордера, доверенности, акты о приемке материалов, книга покупок, ведомости по учету постуления |
| 1.2. | Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете материалов в пути и неотфактурованных поставок | В течение года | Серебров Н.И. | Товарно-спороводительные документы, журнал-ордер № 6, акты о приемке материалов, ведомости по учету поступления |
| 1.3. | Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете поступления материалов в счет вклада в уставный капитал | В течение года | Серебров Н.И. | Учредительные документы, приходные ордера, доверенности. |
| 1.4. | Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете МПЗ поступивших безвозмездно | В течение года | Серебров Н.И. | Приходные ордера, накладные, ведомости по учету поступления |
| 1.5. | Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете МПЗ поступивших по договорам, предусматривающим неденежные расчеты | В течение года | Серебров Н.И. | Договор мены. договор бартера, ведомости поступления материалов, накладные, доверенности, счета-фактуры, журнал-ордер № 6, товарно-сопроводительные документы |
| 1.6. | Проверка учета прочих операций по поступлению материалов | В течение года | Серебров Н.И. | Хозяйственные договора, ведомости поступления материалов, накладные, доверенности, счета-фактуры, журнал-ордер № 6, товарно-сопроводительные документы |
| **2.** | **Аудит аналитического учета движения материальных ценностей на складах предприятия** | | | |
| 2.1. | Изучение организации хранения материальных ценностей (наличие весоизмерительных приборов, стеллажей, тары, состояние картотеки складских карточек) | 1 квартал | Серебров Н.И. | Инструкция о приемке материалов, техпаспорта по весоизмерительным приборам, книги санитарного состояния складов |
| 2.2 | Изучение организации пропускной системы при ввозе и вывозе материальных ценностей с предприятия | В течение года | Серебров Н.И. | Книга регистрации пропусков, сообщения работников охраны и кладовщиков |
| 2.3. | Проверка полноты оприходования материальных ценностей и правильность их оценки | В течение года | Серебров Н.И. | Таблицы сверки внутренних документов с документами поставщиков |
| 2.4 | Установление соответствия данных складского учета данным бухгалтерского учета по складам, субсчетам и номенклатурным номерам материалов | В течение года | Серебров Н.И. | Оборотные ведомости, карточки складского учета |
| 2.5 | Проверка полноты и качества инвентаризации производственных запасов | Декабрь 2008 | Серебров Н.И. | Приказ о проведении инвентаризации (форма ИНВ-22), акты инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути (форма ИНВ-6), инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение (форма ИНВ-5),инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей (форма ИНВ-3), инвентаризационные ярлыки 9форма ИНВ-2) акты инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных (форма № иИНВ-4), приказ об учетной политике, таблицы по данным инвентаризационных ведомостей |
| 3. | **Аудит использования материальных ценностей, списания недостач, потерь и хищений** | | | |
| 3.1 | Проверка операций по отпуску материальных ценностей в производство и на сторону на основе расходных документов | В течение года | Розова М.Я. | Расходные документы по учету материалов, счета-фактуры |
| 3.2 | Проверка обоснованности списания отклонений в стоимости материалов на выпуск готовой продукции | В течение года | Розова М.Я. | Акты и другие документы на списание расхода материалов |
| 3.3 | Проверка обоснованности списания хищений, недостач, потерь материальных ценностей | Декабрь 2008 г. | Розова М.Я. | Ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией (ф. № ИНВ-26), акты на списание хищений, недостач, потерь, |
| **4.** | **Аудит сводного учета материальных ценностей** | | | |
| 4.1. | Проверка данных аналитического и синтетического учета по синтетическим счетам, субсчетам, направлениям затрат | Декабрь 2008 г. | Серебров Н.И. | Сводные ведомости по расходу материалов, ведомости незавершенного производства, журнал-ордер № 10 |
| 4.2 | Сверка данных бухгалтерских регистров и отчетности | Декабрь 2008 г. | Серебров Н.И. | Баланс (форма № 1), приложение к балансу (форма № 5), разработочные таблицы, журнал-ордер № 10 |
| **5** | **Проведение анализа использования материальных ценностей** | | | |
| 5.1 | Выявление неиспользованных материалов в течение отчетного периода | Декабрь  2008 | Розова М.Я. | Карточки складского учета, оборотные ведомости |
| 5.2 | Выявление неиспользуемых материалов свыше одного и более лет | Декабрь  2008 | Розова М.Я. |

**Приложение 2.**

Анкета тестов проверки состояния внутреннего контроля и системы учета МПЗ за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание вопроса или объект исследования** | **Содержание ответа (результат проверки)** | **Симв.** | **Выводы и решения аудитора** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| А. Внутренний контроль | | | | |
| 1 | Имеется программа внутрихозяйственного контроля? | Имеется, но разделы программы не детализированы по группам и подгруппам ценностей | У2 | Программа носит формальный характер |
| 2 | Имеются ли служба внутреннего аудита, ревизионная комиссия, постоянно действующая инвентаризационная комиссия? | Нет службы внутреннего аудита и постоянно действующей инвентаризационной комиссии, а только ревизионная комиссия | У2 | Ревизионная комиссия на общественных началах |
| 3 | Имеются ли должностные инструкции или положение о работе службы внутреннего контроля? | Нет | У1 | В составе ревизионной комиссии нет специалистов |
| 4 | Проводится ли инвентаризация ценностей, когда и сколько раз? | Проводится только в конце года комиссией, назначенной приказом руководителя. Ревизионная комиссия практически не проводит инвентаризации | У2 | Отсутствует фактический контроль со стороны ревизионной комиссии. Необходимо провести инвентаризацию |
| 5 | Выполняет ли ревизионная комиссия программу внутрихозяйственного контроля? | Ревизионная комиссия проводит проверку только по жалобам собственников | У1 | Отсутствует внутренний контроль. Риск контроля высокий |
| 6 | Проводится ли проверка полноты и своевременности оприходования МПЗ? | Только по первичным документам выборочно | У2 | Риск контроля высокий. Необходимо провести выборочную проверку полноты оприходования ценностей |
| 7 | Проверяется ли использование МПЗ по различным направлениям деятельности? | Проверяются бухгалтерией только первичные и сводные документы | У2 | Нет фактического контроля. Необходимо провести выборочную проверку |
| 8 | Выявляются ли лица, виновные в перерасходе сырья и материалов? | Нет, не выявляются из-за отсутствия систематического фактического контроля | У1 | Риск контроля высокий. При инвентаризации и опросе следует установить перерасход, недостачи, хищения |
| 9 | Сличаются ли первичные данные о расходе МПЗ с данными отчета о движении материальных ценностей, производственных отчетов? | Только в исключительных случаях по поручению руководства организации | У1 | Необходимо провести арифметическую проверку и взаимную сверку документов и регистров выборочно |
| 10 | Проверяется ли законность и целесообразность расходования МПЗ? | Только при их реализации | У1 | Необходимо проверить безвозмездную передачу, расход кормов, удобрений, семян, натуроплату труда |
| 11 | Проверяется ли правильность оценки и учета МПЗ внутренними контролерами  И т.д. | Ревизионная комиссия в этих вопросах не компетентна | У1 | Риск контроля высокий. Следует проверить оценку ценностей при поступлении и расходовании |
| Б. Система учета | | | | |
| 12 | Произведена ли классификация МПЗ на соответствующие группы для их учета? | Не практикуется | У1 | Вызывает сомнение правильность организации аналитического труда |
| 13 | Выбраны ли методы оценки и учета на счетах МПЗ в учетной политике? | Выбраны, но не исполняются (оценка) | У1 | Велика вероятность пропуска ошибок, путаницы в учете при использовании различных методов |
| 14 | Разработан ли проект постановки учета на счетах по движению МПЗ? | Определен только рабочий план счетов, а проекта нет | У1 | Велика вероятность ошибок в корреспонденции счетов |
| 15 | Используется ли расчет среднего процента для списания отклонений от стоимости материалов? | Отклонения без учета принципа пропорциональности (наугад) | У1 | Имеется вероятность пропуска ошибок и искажения, а также финансовых результатов |
| 16 | Организован ли аналитический учет МПЗ на должном уровне, ведутся ли карточки складского учета? | Аналитический учет ведется только по производственным запасам (счет 10), а по МБП и др. - нет | У2 | Необходимо тщательно проверить записи на счетах 12, 40, 41 |
| 17 | Сдаются ли в бухгалтерию отчеты о движении материальных ценностей согласно документообороту? | Часто с опозданиями (на 2-3 месяца) | У1 | Велика вероятность искажения периодической отчетности организации из-за отсутствия данных |
| 18 | Выделяется ли НДС отдельной строкой в расчетных, товарных и платежных документах? | Нет, иногда в документах НДС не выделяется, а на счете 19 отражается | У1 | Велика вероятность пропуска ошибок в учете выделенного и списанного  (возмещенного) НДС |
| 19 | Составляются ли акты при списании МПЗ, приходящих в негодность? | Актов списания МПЗ нет, возвратные отходы не учитываются | У1 | Велика вероятность пропуска, ошибок, мошенничества, злоупотреблений, хищений. |
| 20 | Сверяются ли данные аналитического и синтетического учета систематически? | Только в конце года | У1 | Велика вероятность искажения периодической отчетности организации |

**Примечание.** У1 – низкий уровень, У2 – ниже среднего уровня, У3 – средний уровень, У4 - высокий уровень

**Список используемых источников:**

1. Аудит. Учебник под ред. В.И. Подольского. - М.: Экономистъ, 2003. - 494 с.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н (в ред. от 26.03.2007).
3. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (в ред. от 26.03.2007).
4. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 67н от 22 июля 2003 г.
5. Приказ Минфина РФ «Об утверждении бланков строгой отчетности» от 25.02.2000 № 20н.
6. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утв. Приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н.