

УДК 336

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО ЦИФРОВОГО АУДИТА ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Бусарина Ю.В., Ильина А.В.

ФГБОУ ВО «Воронежский государственный лесотехнический университет имени Г. Ф. Морозова»

394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Тимирязева, 8, <http://vgltu.ru>

Рассматривается важная роль материально-производственных запасов в формировании себестоимости продукции. Проанализированы актуальные проблемы проведения внутреннего аудита МПЗ, позволяющей выявить и устранить ошибки при определении финансового результата, предложен алгоритм проведения внутреннего цифрового аудита движения МПЗ коммерческой организации. Разработаны рекомендации по проведению внутреннего цифрового аудита движения материально-производственных запасов коммерческой организации.

Ключевые слова: цифровой аудит, материально-производственные запасы, внутренний аудит, бухгалтерский учет, внутренний контроль.

SYSTEM OF INTERNAL DIGITAL AUDIT OF TRAFFIC OF MATERIAL AND PRODUCTION RESOURCES OF A COMMERCIAL ORGANIZATION

Busarina Y.V., Ilyina A.V.

VGLTU 394087, Voronezh region, Voronezh, st. Timiryazev, 8, <http://vgltu.ru>

The important role of inventories in the formation of production costs is considered. The current problems of conducting an internal audit of the MPZ, which allows to identify and eliminate errors in determining the financial result, are analyzed, an algorithm for conducting an internal digital audit of the movement of the MPZ of a commercial organization is proposed. Recommendations have been developed on conducting an internal digital audit of the movement of inventories of a commercial organization.

Keywords: digital audit, inventories, internal audit, accounting, internal control.

Финансовая устойчивость коммерческой организации напрямую зависит от точности использования материально-производственных запасов. Для получения достоверных данных о состоянии учета проводится аудит. Основополагающими задачами внутреннего аудита являются — активное содействие по управлению и контролю в части предоставления необходимой информации по всем ключевым вопросам обхватывающим функциональность, создание и мониторинг информационных систем коммерческой организации. Цифровизация деятельности внутреннего аудита на текущий момент и в ближайшей перспективе является актуальным вопросом в деятельности коммерческой организации. В последнее время ей уделяется особое внимание.

На основе процедур цифрового аудита могут быть построены оперативный контроль, дистанционные проверки, что позволит снизить вовлечения аудитора в первичную обработку информации, а также обеспечить грамотное ведение бухгалтерского учета в коммерческих организациях, более плотное взаимодействие между персоналом, существенно повысит качество бухгалтерской и финансовой отчетности, а также, поспособствует корректному ведению системы документооборота в целом. Также основным критерием для аудиторской проверки является качество и порядок ведения документооборота на предприятиях. Поэтому использование таких технологий обеспечит лояльность со стороны аудиторов.

Служба внутреннего аудита - служба организации, осуществляющая деятельность по обеспечению уверенности и консультационную деятельность, целью которой является оценка и повышение действенности процессов корпоративного управления организацией, управления рисками, а также процессов внутреннего контроля [5, с. 358].

Обеспечение эффективности функционирования отделов организации и защита интересов собственников является главной задачей внутреннего аудита.

Внутренний аудит, по определению международного Института внутренних аудиторов - деятельность, связанная с предоставлением независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на повышение стоимости и совершенствование деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Основные характеристики внутреннего аудита представлены на рисунке 1.

Потребность во внутреннем аудите чаще всего возникает у крупных организаций, это связано с тем, что высшее руководство не занимается повседневным контролем деятельности организации и низших управленческих структур. Проведение внутреннего аудита позволит получить информацию об этой деятельности и подтвердит достоверность отчетов менеджеров.



Рисунок 1 - Характеристики внутреннего аудита

В связи с этим, с целью устранения возможных рисков, на наш взгляд, необходимо проведение внутреннего аудита движения материально-производственных запасов для предприятия любой отрасли.

В целях проведения текущего, предварительного и последующего контроля движения материально-производственных запасов мы предлагаем алгоритм проведения внутреннего аудита МПЗ (рис. 2).

На начальном этапе данной системы необходимо создание рабочей группы по цифровому аудиту, это должны быть специалисты со знаниями работы с базами данных, SQL, VBA. Затем, на подготовительном этапе оценки системы внутреннего контроля аудируемого лица рекомендуется выполнять следующие процедуры:

1. Оценка применимости выбранной учетной политики организации и анализ правильности её применения. Тестирование системы внутреннего контроля.

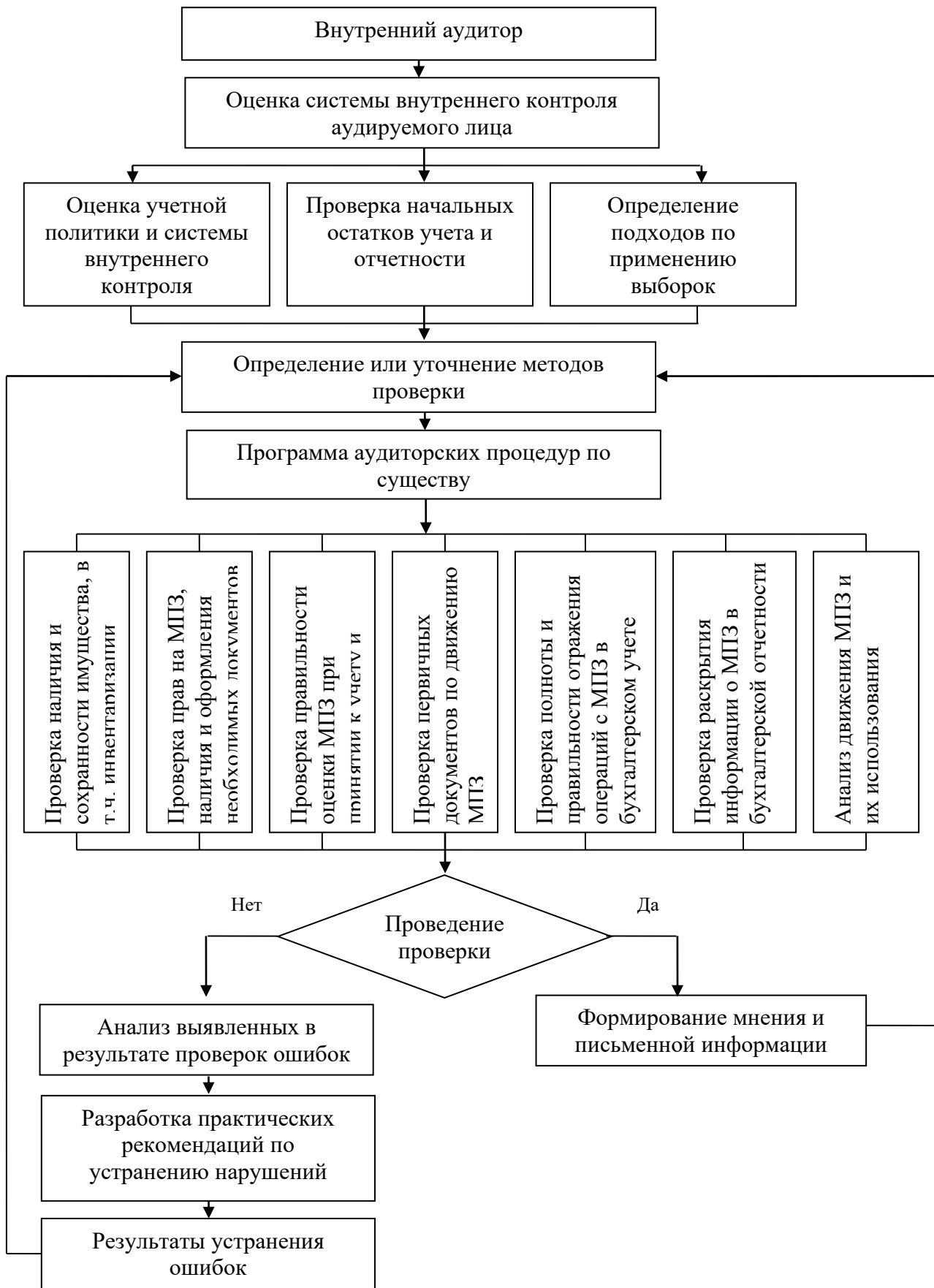


Рисунок 2 - Алгоритм проведения внутреннего цифрового аудита движения МПЗ коммерческой организации

2. Проверка соответствия начальных остатков аналитического и синтетического учета и бухгалтерской отчетности.

3. Выявление приоритетных направлений проверки исходя из особенностей деятельности организации.

По результатам выполнения процедур первого этапа аудита происходит определение или уточнение методики внутреннего аудита движения МПЗ. Методика проведения внутреннего аудита формирования движения МПЗ разрабатывается по той же схеме, что и методика внешнего аудита, выполняется отдельно для каждой из групп МПЗ (материалы, тара, готовая продукция, товары) и включает следующие разделы:

1. Проверка фактического наличия материально-производственных запасов на складах организации.

На данном этапе аудитор изучает:

- приказы о порядке и сроках проведения инвентаризации;
- приказы о назначении состава постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий;
- инвентаризационные описи, акты инвентаризации, сличительные ведомости;
- протоколы заседания инвентаризационной комиссии;
- решения руководства по утверждению результатов инвентаризации;
- бухгалтерские регистры аналитического и синтетического учета, в которых отражены результаты проведенной инвентаризации.

2. Проверка документального подтверждения прав собственности на МПЗ.

3. Проверка правильности оценки МПЗ в учете и бухгалтерской отчетности, полноты оприходования материально-производственных запасов на основании договоров с поставщиками и сопроводительных документов.

4. Анализ документов, подтверждающих обременение прав собственности на МПЗ.

5. Проверка полноты отражения в учете операций с МПЗ, правильности формирования стоимости МПЗ при их приобретении (изготовлении).

6. Проверка полноты раскрытия информации об МПЗ в бухгалтерской отчетности.

7. Анализ движения МПЗ с помощью предложенной автором системы анализа.

Проведение внутренней аудиторской проверки движения МПЗ будет включать в себя следующие направления проверки:

- проверка операций по поступлению материальных ценностей;
- проверка аналитического учета движения материальных ценностей на складах предприятия;
- проверка учета использования материальных ценностей, списания недостач, потерь и

хищений ;

- проверка сводного учета материальных ценностей ;
- проведение анализа использования материальных ценностей [4, с. 98].

В результате опроса у внутреннего аудитора формируется план и программа проведения проверки расчетов по движению МПЗ и намечается состав аудиторских процедур.

Если аудируемая организация является крупной, соответственно на нем будет большой поток материально-производственных запасов. Поэтому более целесообразно будет проводить выборочную проверку.

Следующим этапом предлагаемой системы является составление и документальное оформление программы аудита, определяющую характер, временные рамки и объем запланированных аналитических процедур, необходимых для осуществления общего плана внутреннего аудита движения МПЗ. Данная программа послужит для аудитора набором инструкций и средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы.

Для обоснованного выражения своего мнения и правильности расчетов по налоговым платежам аудитор самостоятельно принимает решение о количестве информации, необходимой для аудиторских оценок. Это является следующим элементом предложенной системы.

Для проведения внутренней аудиторской проверки МПЗ необходимо выделить следующие процедуры:

- сопоставление остатков по счетам за исследуемые периоды;
- сопоставление показателей бухгалтерской отчетности со сметными (плановыми) показателями;
- оценка соотношений между различными статьями отчетности и сопоставление их с данными предыдущих периодов;
- сопоставление финансовых показателей деятельности экономического субъекта со средними показателями соответствующей отрасли экономики;
- сопоставление финансовой и нефинансовой информации.

На этапе проведения внутреннего аудита материально-производственных запасов аудитор осуществляет процедуры по сбору достаточных и надлежащих аудиторских доказательств для выражения мнения, документировать аудиторские доказательства.

В случае, если аудитором не выявлены нарушения и ошибки, то в отчете, предоставляемом руководителю отражаются мнение и пожелания внутреннего аудитора. В данном случае мы возвращаемся на этап планирования методики проведения следующей проверки.

В случае обнаружения ошибок и нарушений, аудитор подробно отражает это в отчете на завершающей стадии проведения аудиторской проверки. И следующим этапом его работы

является разработка практических рекомендаций по устранению негативных последствий выявленных нарушений. На следующем этапе аудитору необходимо проверить устранение ошибок и возвращается на этап планирования методики внутреннего аудита следующей проверки.

Целью внутренней аудиторской проверки материально производственных запасов является установление полноты и правильности учета движения материально производственных запасов в анализируемом периоде.

Рекомендуемый алгоритм проведения внутреннего аудита материально производственных запасов направлен на выражение мнения о достоверности и полноте отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации информации о материально-производственных запасах. Внедрение цифровизации в бизнесе генерирует огромное количество информации, которая может быть и должна анализироваться, в том числе и внутреннем аудитом в рамках реализации своих компетенций по анализу бизнес-процессов, в связи с этим, проведение внутреннего аудита МПЗ, а также его цифровизация является, так как позволит значительно сократить время на проведение проверки за счет работы только с подозрительными операциями и автоматического выявления типовых нарушений.

Список литературы:

1. Власов, С.В. Оценка разработанности научных исследований в области учета, анализа и аудита производственных запасов [Текст] / С.В. Власов // Крымский федеральный университет им. В. И. Вернадского. – 2019. - №1. –С. 53-57
2. Газизьянова, Ю. Ю. Актуальные вопросы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России / Ю.Ю. Газизьянова // Инновационные достижения науки и техники АПК. 2018. – 519 с
3. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет в условиях антикризисного управления: Учебное пособие для магистров [Текст] / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 324 с.
4. Савин, А.А. Аудит для магистров: Практический аудит: Учебник/ А.А. Савин, И.А. Савин, Д.А. Савин .- М.: ИНФРА-М, 2014. - 188с.
5. Шеремет А. Д. Аудит : учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. — 7-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 375 с.