

**АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ И ЕГО ЗНАЧЕНИЕ
В ПРИНЯТИИ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

И.А. Лесная, студент

А.А. Бжассо, канд. экон. наук, доцент

**Кубанский государственный технологический университет
(Россия, г. Краснодар)**

DOI: 10.24411/2411-0450-2020-10180

***Аннотация.** В статье рассмотрены понятие аудита, цели и задачи аудита материально-производственных запасов, в современных условиях. Обоснована необходимость оценки существенности и аудиторского риска в ходе аудита. Описана, необходимость материально-производственных запасов для эффективной деятельности предприятия. Отражены этапы проведения аудита материально-производственных запасов и значение результатов аудиторской проверки для принятия управленческих решений.*

***Ключевые слова:** аудит, цели и задачи аудита, материально-производственные запасы, существенность, аудиторский риск, этапы проведения аудита, управленческие решения, кризис.*

Аудит – независимая проверка бухгалтерской финансовой отчётности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчётности. Он является инструментом управления, который непосредственно позволяет определять риски бизнеса и при необходимости устранять их.

Особенно такие проверки важны в современных условиях, когда на лицо кризисные факторы. Так как даже организации, деятельность которых процветает, могут понести ущерб в репутации, если ошибки их руководителей станут общественным достоянием. Именно поэтому контроль напрямую связан с системой управления.

Так же аудитор в процессе проведения аудита обязан, в частности, оценивать существенность информации и ее взаимосвязь, непосредственно, с аудиторским риском.

Между существенностью и аудиторским риском существует обратная зависимость, чем выше уровень существенности, тем ниже аудиторский риск, обратная зависимость применяется во внимание так же при составлении стратегии и плана проверки. В частности при определении сроков и объема аудиторских процедур [1].

Цель системы управления организации в современных условиях в первую очередь означает обеспечить устойчивое развитие социально-экономической системы путем формирования, поддержания и совершенствования способов взаимодействий системы с внешней средой и внутренней взаимосвязи элементов системы.

На деятельность организаций не лучшим образом влияют кризисные явления, а это, элемент внешней среды, который влияет на устойчивость экономических субъектов.

Очень важно уметь своевременно определить максимально допустимый уровень существенности отрицательного влияния, и угрожающих факторов кризисных проявлений анализируя различные показатели [2].

И способность в приспособлении структуры к изменяющимся условиям среды с наименьшими потерями временных, трудовых, материальных и финансовых ресурсов, зависит от правильности управленческих решений.

Выше описанные факторы – это комплекс вопросов, составляющих одну большую проблему, с которой сталкиваются руководители предприятий, нынешних условиях хозяйствования.

Одно из важнейших направлений решения проблемы – принятие комплекса стра-

тегических решений с учетом факторов риска [3].

В организации деятельности предприятия так же необходимы материально-производственные запасы. Они являются одним из элементов оборотных активов, а так же составляют основу деятельности организации и учитываются на счетах бухгалтерского учёта 07, 10, 11, 41, 43. Прежде всего, стоит сказать, что наличие материально-производственных запасов должно быть оптимальным, при этом каждая организация определяет для себя это количество самостоятельно. Проблемы и особенности учета материально-производственных запасов предприятия на сегодняшний день одна из актуальных тем. В современных условиях рынка и жёсткой конкуренции поиск способов повышения оборачиваемости и использования МПЗ становятся, собственно говоря, самыми актуальными проблемами для предприятия. Повышение доходности деятельности напрямую зависит от оборачиваемости оборотных средств, длительности одного оборота, закрепления средств в обороте и занимает всё более значимые позиции в системе целей предприятия.

Именно поэтому учёт материально-производственных запасов очень важен, так как они непосредственно влияют на всю деятельность организации в целом. Таким образом, именно аудит играет очень серьезную роль в правильном отражении операций с материально-производственными запасами и особенно это касается малых предприятий, которые являются важным сегментом экономики.

Все описанные выше факторы, необходимо учитывать при планировании и анализе деятельности аудируемого лица, чтобы запланировать такое количество аудиторских процедур, которые позволят уменьшить аудиторский риск до разумного предела [4].

Цель аудита этого участка, таким образом, выражение мнения о достоверности и полноте информации в бухгалтерской финансовой отчетности в части материально-производственных запасов.

Задачи аудита МПЗ:

- Изучить положения учётной политики по данному участку;
- Изучить состав МПЗ, проверить их наличие и условия хранения;
- Проверить правильность оценки и документальное оформление;
- Проверить правильность организации и ведения учёта операций с МПЗ;
- Оценить качество проводимых инвентаризаций.

Для проверки достоверного составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязательно нужно грамотно спланировать проведение проверки, закрепить обязанности за каждым аудитором, так же возложить функции контроля, за ходом аудита на руководителя аудиторской группы.

Распределение и закрепление контрольных функций в ходе аудита, учитывают все стадии аудита и предусматривают форму документирования распределения и выполнения функций контроля [5].

Проверка в части материально-производственных запасов включает в себя следующие этапы проведения (табл.)

Таблица. Этапы проведения аудиторской проверки

Процедура	Цель применения	Источник доказательств
Инвентаризация	Подтверждение остатков готовой продукции на складе, отгруженной продукции; реальность сумм дебиторской задолженности	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, акты инвентаризации расчетов с покупателями, отчеты о движении готовой продукции на складе
Проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций	Проверка соблюдения методологии, принципов учета продажи, отгрузки готовой продукции, дебиторской задолженности	Нормативные акты, план счетов и рабочий план счетов предприятия, учетная политика. Журналы ордера №1,2,6,8,9,10,12, 13,14,15,16. Главная книга или регистры учета по соответствующим направлениям
Контроль первичных документов и регистров учета	Обнаружение неучтенных операций по отгрузке и продаже продукции (подтверждение полноты)	Счета-фактуры, накладные, приходные ордера. Журналы ордера №1,2,6,8,9,10,12, 13,14,15,16. Главная книга или регистры учета по соответствующим направлениям

Подтверждение и пересчет	Проверка реальности сумм дебиторской задолженности, активов, авансов, полученных с помощью письменного подтверждения от третьих лиц и пересчета	Счета-фактуры, аналитические ведомости, письменные ответы на запросы аудиторов или предприятый
Проверка документов	Подтверждение достоверности, законности и экономической целесообразности отраженных хозяйственных операций (отгрузки, продажи готовой продукции, производственных расходов на продажу)	Счета-фактуры, накладные, приходные кассовые ордера, журналы-ордера, регистры аналитического учета, кассовые отчеты, транспортные накладные, карточки складского учета
Подготовка альтернативного товарного баланса	Проверка правильности определения сумм отгруженной продукции и остатка на складе в натуральном и стоимостном выражении	Карточки складского учета, ведомости движения готовой продукции на складе, данные об учетных ценах, счета-фактуры
Аналитические процедуры	Выявление областей потенциального риска, оценка эффективности деятельности предприятия	Квартальные и месячные отчеты производства, прогнозы прибыли, бухгалтерская отчетность за предыдущие годы. Так же могут использоваться специальные аудиторские программы для проведения анализа

По окончании работ аудитор формирует независимое мнение, исходя из результатов проверки в части материально-производственных запасов, формирует рабочий пакет документов, формулирует

часть аудиторского отчета, относящуюся к области материально-производственных запасов, и представляет его вместе с документацией руководителю, оформляет аудиторское заключение.

Библиографический список

1. *Парушина Н.В.* Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учеб. пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2017. – 560 с.
2. *Бжассо, А.А.* Разработка и применение когнитивных инструментов – элемент эффективного антикризисного управления экономикой региона в период кризиса // Экономика и предпринимательство. – 2018. – №1 (90). – С. 360-364.
3. *Бжассо, А.А., Пивень, И.Г.* Методические подходы к обеспечению оценки рисков при определении стратегии развития и эффективности корпоративного управления в современных условиях // Экономика и предпринимательство. – 2019. – № 3 (104). – С. 882-886.
4. *Никиша А.И., Пивень И.Г.* Риски аудита малых предприятий // В сборнике: Сборник научных статей факультета экономики, управления и бизнеса. – Кубанский государственный технологический университет. – Краснодар, 2016. – С. 18-19.
5. *Арутюнова А.А., Козюбро Т.И.* Процедуры, регламентирующие порядок взаимодействия с аудируемым лицом // В сборнике: Сборник научных статей Института экономики, управления и бизнеса Статьи студентов по материалам 44 научной студенческой конференции КубГТУ. – Краснодар, 2017. – С. 7-9.

**INVENTORY AUDIT AND ITS SIGNIFICANCE IN MAKING MANAGEMENT
DECISIONS IN MODERN CONDITIONS**

I.A. Lesnaya, *Student*

A.A. Brasso, *Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

Kuban State Technological University

(Russia, Krasnodar)

***Abstract.** The article considers the concept of audit, goals and objectives of inventory audit in modern conditions. The necessity of evaluating the materiality and audit risk during the audit is justified. It describes the need for material and production stocks for the effective operation of the enterprise. The stages of the inventory audit and the significance of the audit results for making management decisions are reflected.*

***Keywords:** audit, audit goals and objectives, inventory, materiality, audit risk, stages of audit, management decisions, crisis.*