

**СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И АУДИТА
МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

Мальцева Мария Андреевна, магистрант,

Гребнева Марина Евгеньевна, доцент

Курский государственный университет

Maltseva Maria Andreevna, student, Mashakursk2013@yandex.ru,

Grebneva Marina, Associate Professor mgrebneva@mail.ru

Kursk State University

Аннотация. В статье рассмотрены проблемы учета и аудита материально-производственных запасов, включая определение единицы учета, классификацию видов и задачи учета. Обобщены этапы проведения аудита материально-производственных запасов на основе информационной базы, необходимой для их проверки.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, учет, анализ, аудит, современные проблемы

Главное место в деятельности любой организации занимают материально-производственные запасы (далее – МПЗ). Без них невозможен ни один процесс производства. МПЗ являются основой в создании готового товара. К запасам относят материалы, сырье, комплектующие и подобные ценности, используемые в производстве [1]. Запасами являются активы, потребляемые или используемые организацией в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла. МПЗ классифицируются по различным признакам, что необходимо для ведения корректного учета. МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости.

Если подходить к учету, анализу и аудиту МПЗ комплексно, то это позволит оперативно собрать данные за необходимый период, существенно увеличив эффективность управления деятельностью организации.

Материально-производственные запасы учитываются согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы». Данным стандартом руководствуются все коммерческие организации, не считая **микропредприятия, ведущие учет по упрощенной системе** и сдающие отчетность по специальным формам. Также нужно помнить, что некоторые микропредприятия не имеют права на упрощенное ведение учета. Это касается организаций, попадающих под обязательный аудит (например, акционерные общества). Тогда МПЗ будут учитываться в общем порядке.

К МПЗ для управленческих нужд не обязательно применять новый стандарт. Можно сразу списать их на расходы. К примеру, канцтовары, которые учитываются на счёте 10, сразу отнести на счет 26. Для принятия таких решений организации нужно обязательно прописать это в учетной политике [2].

Проблемами учета МПЗ считают:

- 1) признание (непризнание) МПЗ в бухгалтерском учете;
- 2) неудачное требование о месте использования МПЗ;
- 3) фактическая себестоимость материалов, которые получены по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется в два этапа.

Если не была сформирована фактическая себестоимость полученных материалов как стоимость активов, которые были или будут переданы предприятием, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах компания определяет стоимость аналогичных активов, тогда стоимость таких МПЗ определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ;

- 4) изменение формы оплаты с денежной на натуральную в процессе погашения кредиторской задолженности;

- 5) проблемы учета МПЗ могут быть отождествлены с проблемами учета приобретения импортных товаров.

Одна из ключевых проблем учета МПЗ состоит в том, что необходимо стандартизировать бухгалтерский учет и подвести его под нормы международных стандартов финансовой отчетности. Формирование мнения об истинности показателей отчетности по статье запасов и о соответствии применяемой на предприятии методики учета и налогообложения операций с МПЗ действующим в Российской Федерации нормативным документам можно считать главной целью аудита МПЗ. Для достижения данной цели необходимо проводить проверки на существенность, системы учета и структур контроля, а также оценивать риски аудита, зависящие от характера МПЗ и их важности для бухгалтерских отчетов.

Проблемы учета МПЗ связаны с проблемами их аудита. Аудит МПЗ является сложным участком учетной работы, так как проверке подлежит довольно много разной информации. Данные по учету МПЗ составляют более 30 % от всех данных по управлению производством [3]. Номенклатура материальных ценностей в крупных организациях состоит из десятков тысяч наименований. Поэтому использование, сохранность и движение материальных ценностей связано с большими сложностями.

Если вести учет МПЗ некорректно, то возможно уменьшить налогооблагаемую базу. Поэтому аудиторская проверка МПЗ очень важна. С её помощью аудитор делает вывод о том, насколько

истинно документы отражают финансовое положение организации, корректно ли ведется бухгалтерский учет и соответствует ли он действующему законодательству.

Информационная база для аудита МПЗ включает в себя различные документы (рисунок).

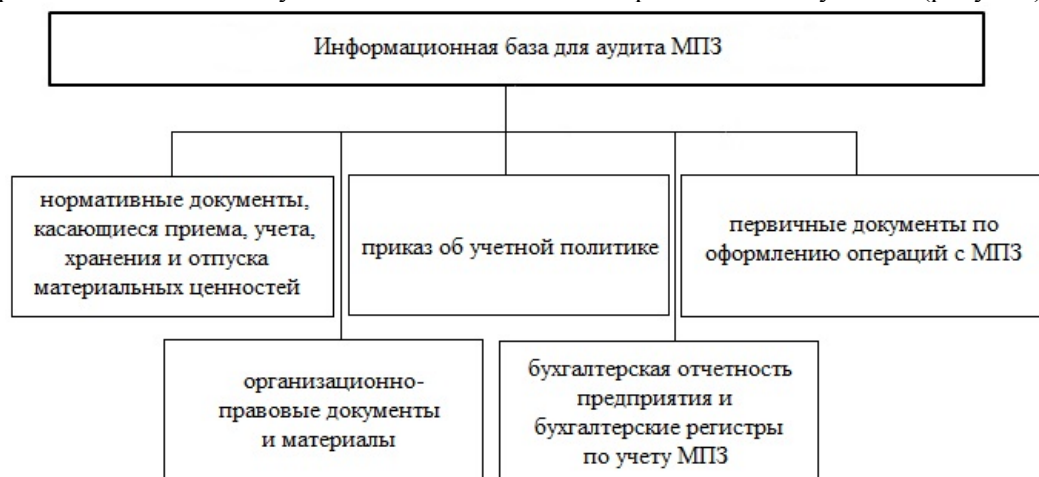


Рисунок – Информационная база для аудита МПЗ

Перед тем, как приступить к проверке, аудитору необходимо получить сведения о методах учета и выбранных способах по данному участку проверки. Часто руководители предприятий недооценивают важность информации, указанной в учетной политике, несмотря на то, что учетный принцип предопределяет финансовый результат предприятия. Поэтому при проверке обнаруживаются различные нарушения.

Самыми частыми нарушениями являются непоследовательность или несоблюдение применения выбранных способов учета, указанных в учетной политике. Первичные документы, оформляемые при операциях с МПЗ, зависят от групп и видов материальных ценностей, которыми владеет компания. Данные документы должны содержать корректные реквизиты, иначе это также будет являться ошибкой (пример таких документов: доверенности на получение материальных ценностей, акты о приемке и списании материалов и МБП, приходные ордера, товарно-транспортные накладные, карточки складского учета и так далее).

Необходимо также тщательно проверять различные отчеты и договоры, организационно-правовые документы, такие как отчеты аудиторов за прошлые годы, договоры на поставку материалов и так далее.

Во время разговора с сотрудниками организации аудитор также узнаёт информацию об изменениях в структуре управления и в системах внутреннего контроля и учета. Данные сведения также указываются в рабочих документах.

Для проверки операций с МПЗ отслеживают информацию в отчетности предприятия и бухгалтерских регистрах, например, в форме № 1 «Бухгалтерский баланс» указаны показатели о МПЗ, сгруппированные во втором разделе актива баланса; в форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» — разделы третий и девятый; в пояснительной записке, которая прилагается к балансу.

В зависимости от формы и способа ведения учета в организации, от групп и видов МПЗ, различают бухгалтерские регистры МПЗ. Аудитору необходимо проверить регистры аналитического и синтетического учета по счетам 10, 12, 13, 15, 16, 40, 41, книги, карточки складского учета, сальдовые ведомости, материалы инвентаризаций. С помощью данной проверки можно снизить риск наличия критичных ошибок в отчетности.

Аудитору необходимо перед проверкой выбрать подходящую аудиторскую процедуру с учетом ранее выявленных наиболее часто встречающихся нарушений.

Список использованных источников

1. Современные особенности, проблемы и перспективы развития экономики, управления и учета / А. Ю. Быстрицкая, Е. Л. Золотарева, М. Е. Гребнева [и др.]. - Курск: ЗАО «Университетская книга», 2022. - 221 с.
2. Овчинникова О.А. Методика формирования учетно-аналитической информации о приобретении и использовании материально-производственных запасов // Актуальные вопросы устойчивого развития совре-

менного общества и экономики. Сборник научных статей 2-й Всероссийской научно-практической конференции. В 3-х томах. - Курск, 2023. - С. 178-181.

3. Актуальные проблемы и векторы развития экономики и учета / А.Ю. Быстрицкая [и др.] – Курск, 2021.