

5. АУДИТ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ

Задание 1. Проверка состояния системы внутреннего контроля на участке учета материалов. Разработка программы аудита.

В ООО «Техно» созданы условия, обеспечивающие сохранность материальных ценностей. Функции контроля за сохранностью, полнотой и своевременностью оприходования материалов осуществляет кладовщик, с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности. На предприятии осуществляется контроль за обоснованностью норм расхода материалов на производство, проверяется целесообразность расходования материалов, в случае перерасхода сырья выявляются виновные лица. Также в ООО «Техно» сличаются первичные данные о расходе материалов с данными отчетов о движении. Инвентаризация проводится один раз в год перед составлением годовой отчетности.

В ООО «Техно» организован эффективный аналитический учет материалов, ведутся карточки складского учета. Учет отклонений от норм расходования материалов не осуществляется, схем отражения на счетах движения материалов не имеется.

В расчетно-платежных документах НДС выделяется отдельной строкой. На материалы, пришедшие в негодность, составляются акты на списание. Данные аналитического и синтетического учета материалов сверяются ежеквартально.

Выписка из учетной политики ООО «Техно» на 20__ г.:

«...6. Материальные запасы.

6.1. Установить метод оценки производственных запасов по средней себестоимости заготовления единицы запасов. Операции по заготовлению и приобретению материалов отражать а бухгалтерском учете без использования счетов «Заготовление и приобретение материалов» и «Отклонения в стоимости материалов».

6.2. Должностные лица, ответственные за сохранность материальных ценностей, один раз в месяц представляют в бухгалтерию отчет о приходе и расходе материальных ценностей.

6.3. Оценка материальных запасов, полученных по неотфактурованным поставкам, производится по средней себестоимости аналогичных материальных запасов предыдущего месяца.

6.4. Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материалов на счете 10 «Материалы».

6.5. Стоимость инвентаря, инструментов и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при передаче их в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности организуется надлежащий контроль».

На данном этапе аудита требуется оценить состояние внутреннего контроля операций по учету материалов в ООО «Техно» (табл. 5.1).

РАЗДЕЛ АУДИТА:

Таблица 5.1. Тест для проверки состояния системы внутреннего контроля клиента на участке учета материалов

№ п/п	Вопросы тестирования	Ответы		Примечание
		да	нет	
1	Какие методы оценки и учета материалов бухгалтерского учета выбраны в учетной политике?			
2	Организован ли эффективный аналитический учет материалов?			
3	Ведутся ли карточки складского учета?			
4	Производится ли составление актов на списание материалов, пришедших в негодность?			
5	Производится ли сверка данных синтетического и аналитического учета материалов и с какой периодичностью?			
6	Определен ли круг материально ответственных лиц, обеспечивающих сохранность материалов?			
7	Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность материалов?			
8	Заключен ли договор о материальной ответственности с работниками склада?			
9	Проводится ли инвентаризация материалов?			
10	Осуществляется ли контроль за обоснованностью норм расхода материалов на производство?			
11	Выявляются ли лица, виновные в перерасходе сырья и материалов?			
12	Производится ли сверка данных первичного учета расхода материалов с данными отчетов об их движении и использовании?			

ВЫВОДЫ

Степень аудиторской убежденности, которую можно получить, основываясь на результатах теста, является:

ВЫСОКОЙ

СРЕДНЕЙ

НИЗКОЙ

Нужное обвести кружком

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Проверил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____

Задание 2. Сбор аудиторских доказательств. Документирование.

Хозяйственные операции ООО «Техно».

На складе материалов по состоянию на 31.12.19 инвентаризацией выявлены результаты, отраженные в табл. 5.2.

Таблица 5.2. Сведения об остатках материалов на складе
ООО «Техно» на 31 декабря 2019 г.

Материал	Ед. изм.	Цена	Остатки по данным учета		Фактические остатки	
			Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
ДСП	лист	760	1	760	1	760
Лак темный	л	290	86	24 940	76	22 040
Лак светлый	л	250	34	8 500	39	9 750
Фанера 3,5 мм	шт.	270	100	27 000	110	29 700
Фанера 8 мм	шт.	348	22	7 656	10	3 480
Поролон листовой	м ³	8 580	1,5	12 870	1,5	12 870
Клей	л	318	50	15 900	45	14 310
Минеральная вата	уп.	430	5	2 150	6	2 580
Рубероид	м ²	35	30	1 050	30	1 050
Вагонка	м ²	105	100	10 500	100	10 500
Стартовый профиль ПВХ	шт.	27	115	3 105	115	3 105
Панель ПВХ	м ²	125	16	2 000	16	2 000
Пенополистирол	м ³	3 300	2	6 600	2	6 600
Итого...			X	123 031	X	118 745

Инвентаризационная комиссия ООО «Техно» вынесла решение: недостачу фанеры 8 мм и лака темного отнести на производственные затраты, а излишек лака светлого и фанеры 3,5 мм зачесть в состав прочих доходов. Данные операции отражены бухгалтерскими записями, представленными в табл. 5.3.

Таблица 5.3. Бухгалтерские записи по учету излишков и недостач

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
1. Отражена недостача фанеры 8 мм	20	10	4 176
2. Отражена недостача лака темного	20	10	2 900
3. Отражен излишек фанеры 3,5 мм	10	91	2 700
4. Отражен излишек лака светлого	10	91	1 250

Норма естественной убыли по лаку составляет 1 л. Лаки бесцветный и темный поступили от одного поставщика, относятся к одной и той же группе. Рыночная цена светлого лака составляет 255 руб., темного лака – 317 руб., фанеры 3,5 мм – 280 руб., фанеры 8 мм – 355 руб.

В ноябре 2019 г. поступили оплаченные материалы. В счетах-фактурах поставщиков указана информация, представленная в табл. 5.4.

Таблица 5.4. Сведения о поступивших и оплаченных материалах

Дата	Поставщик	Материал, № документа	Цена, руб.	Кол-во	Стои- мость, руб.	НДС, руб.	Общая сумма, руб.
08.11.19	Оптовая база № 2	Лист ДСП, с/ф № 407	620	30	18 600	3 348	21 948
12.11.19	ЗАО «Стро- итель»	Доска обрезная, с/ф № 106	1 660	16	26 560	4 781	31 341
20.11.19	ООО «Эра»	Пенополистирол, с/ф № 374	3 730	15	55 950	10 071	66 021
Итого...					101 110	18 200	119 310

По данным счетов-фактур в ноябре были сделаны проводки (табл. 5.5).

Таблица 5.5. Бухгалтерские записи по учету отражения материалов

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
1. Отражено поступление материалов от поставщиков	10	60	101 110
2. Отражена сумма НДС по полученным материалам	19	60	18 200
3. НДС предъявлен к возмещению из бюджета	68	19	18 200

В ноябре 2019 г. в ООО «Техно» поступили материалы, оплаченные в декабре 2019 г. (табл. 5.6).

**Таблица 5.6. Сведения о материалах, поступивших в ноябре
и оплаченных в декабре 2019 г.**

Дата	Поставщик	Материал, № документа	Цена	Кол-во	Стоимость, руб.	НДС, руб.	Общая сумма, руб.
14.11.19	ООО «Техника»	Клей, с/ф № 106	300	50	15 000	2 700	17 700
26.11.19	ООО «Авион»	Фанера 8 мм, с/ф № 117	355	48	17 040	3 067	20 107
28.11.19	ЗАО «Строитель»	Рубероид, № 392	53	50	2 650	477	3 127
29.11.19	ООО «Веста»	Минеральная вата, с/ф № 201	418	30	12 540	2 257	14 797
29.11.19	Завод «Фрезер»	Шурупы, № 1115	399	11	4 389	790	5 179
Итого...					51 619	9 291	60 910

По данным счетов-фактур в бухгалтерии ООО «Техно» сделаны бухгалтерские записи, представленные в табл. 5.7.

Таблица 5.7. Бухгалтерские записи по учету приобретения материалов

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
1. Отражено поступление материалов от поставщиков	10	60	51 619
2. Отражена сумма НДС по полученным материалам	19	60	9 291
3. НДС предъявлен к возмещению из бюджета	68	19	9 291

25.11.2019 ООО «Техно» реализовало ЗАО «Модерн» часть неликвидных материалов (счет-фактура № 179 от 25.11.19), приобретенных для нужд основного производства, на сумму 32 400 руб., включая НДС, при фактической стоимости этих материалов 26 000 руб.

По результатам продажи материалов были сделаны бухгалтерские записи, представленные в табл. 5.8.

Таблица 5.8. Бухгалтерские записи по учету продажи материалов

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
1. Отражено в учете поступление оплаты от ЗАО «Модерн» на расчетный счет	51	90	32 400
2. Списана фактическая стоимость проданных материалов	90	10	26 000
3. Отражена сумма НДС	90	68	4 942
4. НДС предъявлен к возмещению из бюджета	68	19	4 942
5. Отражен финансовый результат от продажи материалов	90	99	1 458

На данном этапе аудита требуется:

1. Составить сличительную ведомость по результатам инвентаризации (табл. 5.9). Проверить правильность корреспонденции счетов по учету излишков и недостач.

2. Проверить правильность отражения в бухгалтерском учете движения материалов. Оформить результаты рабочим документом (табл. 5.10).

3. Результаты аудита данного участка учета оформить отчетом аудитора (прил. 5).

