

*Шакиров Александр Азатович,
студент магистратуры, 3 курс,
Тольяттинский государственный университет*

РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ ВНУТРЕННЕЙ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ УЧЕТА ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Аннотация. Статья посвящена исследованию особенностей развития методики внутренней аудиторской проверки учета товарных запасов в торговых организациях. Отмечается, что при проведении аудиторской проверки учета товарных запасов в торговой организации необходимо учитывать ряд ключевых аспектов, которые анализируются в рамках работы. Отдельное внимание уделено целям и задачам аудиторской проверки и нормативно-правовой основе ее осуществления. Автор делает вывод о том, что внутренняя аудиторская проверка учета товарных запасов в торговых организациях играет важную роль в поддержании финансовой прозрачности и эффективности деятельности компании. Правильная и своевременная проверка учета товарных запасов позволяет управляющему персоналу принимать обоснованные решения, минимизировать риски и обеспечивать стабильный рост бизнеса.

Ключевые слова: внутренний аудит, проверка, торговая организация, оценка, достоверность, товарные запасы.

DEVELOPMENT OF THE METHODOLOGY OF INTERNAL AUDIT OF INVENTORY ACCOUNTING IN TRADE ORGANIZATIONS

Annotation. The article is devoted to the study of the peculiarities of the development of the methodology of internal audit of inventory accounting in trade

organizations. It is noted that when conducting an audit of inventory accounting in a trade organization, it is necessary to take into account a number of key aspects that are analyzed as part of the work. Special attention is paid to the goals and objectives of the audit and the regulatory framework for its implementation. The author concludes that the internal audit of inventory accounting in trade organizations plays an important role in maintaining financial transparency and efficiency of the company. Proper and timely inventory control allows the management staff to make informed decisions, minimize risks and ensure stable business growth.

Keywords: internal audit, verification, trade organization, assessment, reliability, inventory.

Цель исследования – установить особенности развития методики внутренней аудиторской проверки учета товарных запасов в торговых организациях. Проблема исследования состоит в том, что учет товарных запасов является одним из ключевых аспектов финансовой отчетности для торговых организаций. Эффективное управление запасами не только влияет на финансовые показатели компании, но и на ее конкурентоспособность на рынке. В условиях современных экономических реалий, включая интенсивную конкуренцию и нестабильность, важность внутреннего аудита качества учета товарных запасов возрастает. Методология исследования включает в себя анализ научной литературы и нормативно-правовой базы проблемы.

Внутренний аудит служит важным инструментом для оценки эффективности системы учета и управления запасами. Он позволяет выявить недостатки и риски, связанные с учетом товарных запасов, включая возможности для мошенничества, ошибки в расчетах и ненадлежащее хранение товаров. Внутренние аудиторы могут дать рекомендации по улучшению процессов и повышению общей эффективности управления запасами[1].

Цели внутренней аудиторской проверки товарных запасов:

1. Оценка достоверности учета: основная цель внутренней аудиторской проверки — убедиться, что учет товарных запасов ведется достоверно и корректно. Это позволяет избежать финансовых потерь и недоразумений.

2. Обеспечение сохранности активов: проверка направлена на оценку мер, принятых для защиты товарных запасов от потерь, кражи и порчи.

3. Соответствие нормативным требованиям: внутренний аудит должен удостовериться, что учет товарных запасов соответствует требованиям законодательства и внутренним стандартам компании.

4. Оптимизация управленческих процессов: проведение аудиторской проверки может выявить недостатки в управлении товарными запасами, что позволит предложить рекомендации по их улучшению.

5. Анализ эффективности использования ресурсов: важно оценить, насколько эффективно компания использует свои товарные запасы в производственном процессе и в операционной деятельности.

Основой для организации внутреннего аудита являются федеральные законы, регулирующие финансовую деятельность и бухгалтерский учет, такие как Закон РФ «О бухгалтерском учете» и Закон РФ «О аудиторской деятельности». Различные методические указания и рекомендации, разработанные профессиональными ассоциациями и аудиторами, помогают в организации и проведении аудиторских проверок. Кроме того, каждое предприятие должно разрабатывать свои внутренние регламенты и положения, касающиеся процедур внутреннего аудита, включая порядок проверки товарных запасов[2].

Основные этапы методики аудиторской проверки:

1. Подготовительный этап. На данном этапе необходимо определить цели и задачи аудиторской проверки. Это включает в себя:

- Определение основных направлений аудита: учет товаров, оценка запасов, управление запасами и т.д.

- Сбор документации: политика учета запасов, прошлые аудиторские отчеты, инвентаризация и другие сопутствующие документы.

2. Оценка рисков. Аудиторы должны провести анализ рисков, связанных с учетом товарных запасов. Важно определить:

- Уровень материальности: как значительны запасы для финансовой отчетности организации.

- Риски и угрозы: возможные ошибки в учете, недостаточный контроль за процессами и др.

3. Анализ системы внутреннего контроля. На этом этапе необходимо оценить существующую систему внутреннего контроля относительно учета товарных запасов. Важно проверить:

- Процессы документирования операций с запасами (приход, списание, перемещение).

- Роли и обязанности сотрудников, задействованных в учете запасов.

- Процедуры инвентаризации и контроль за физической наличием товаров.

4. Проверка и тестирование. Аудиторы должны проверить данные учета товарных запасов и провести тестирование основных операций. Это может включать:

- Сопоставление данных учета и физической наличности на складе.

- Проверку правильности оценок запасов (например, использование методов FIFO или LIFO).

- Анализ отчислений и возвратов товаров.

5. Формулирование рекомендаций. По завершении проверки необходимо подготовить аудиторский отчет, который должен включать:

- Выявленные недостатки и риски.

- Рекомендации по их устранению.

- Предложения по улучшению процессов учета и управления запасами.

В условиях современного рыночного экономического развития, когда конкуренция становится все более острой, торговым организациям необходимо обеспечивать эффективное управление своими ресурсами, включая товарные запасы. Учет товарных запасов является одним из ключевых

элементов финансовой деятельности компаний, и его правильность оказывает существенное влияние на финансовую устойчивость предприятия. В этой связи разработка и совершенствование методики внутренней аудиторской проверки учета товарных запасов становится необходимым условием для эффективного управления процессами учета и контроля за запасами. Аудиторская проверка позволяет выявлять возможные нарушения и ошибки в учете товаров, своевременно принимать меры по их устранению и предотвращению дальнейших проблем[3].

Первый этап аудиторской проверки — это планирование. На этом этапе аудитор проводит анализ материалов прошлых проверок, чтобы выявить слабые места в системе учёта. Также производится тестирование системы внутреннего контроля, что помогает понять, насколько эффективно организован учёт товаров. На основании собранной информации аудитор составляет общий план аудита, который включает основные направления проверки, сроки выполнения и ответственных лиц. Планирование позволяет оптимизировать процесс проверки и сосредоточиться на наиболее значимых аспектах.

На втором этапе аудитор оценивает, как организация соблюдает положения своей учётной политики в отношении учёта товаров. Это включает в себя проверку контрагентов, что достигается анализом таких документов, как накладные, счета-фактуры, договоры. Важно также удостовериться в правильности оформления документов на приобретённые товары. Нарушения на этом этапе могут привести к неправильному учёту и появления финансовых рисков[4].

Третий этап связан с проверкой аналитического учёта товаров и наличия их на складе. Здесь аудиторы оценивают, насколько организован учёт и соответствует ли он нормативным актам и внутренним документам компании. В процессе проверки используются первичные документы, а также проводится устный опрос материально-ответственных лиц для проверки соответствия товаров и учёта. На данном этапе аудитор проверяет правильность и

достоверность оформления операций, связанных с поступлением товаров. Для этого используются приходные ордера, товарно-транспортные накладные и счета-фактуры. Важно, чтобы все операции были корректно отражены в учетных регистрах. Следующий этап включает оценку правильности оформленных операций по выбытию товаров. Аудиторы обращают внимание на акты списания, товарные отчёты и регистры счётов. Достоверность данных на этом этапе важна для понимания реальной стоимости запасов и финансовых результатов компании.

Шестой этап включает оценку правильности проведения инвентаризаций товаров. Аудитор использует учётную политику, нормативные акты, приказы о проведении инвентаризации и инвентаризационные описи. Этот этап является критически важным, так как инвентаризация помогает установить фактическое наличие товаров и выявить возможные потери или недостачи. На последнем этапе аудитор сравнивает данные бухгалтерского учёта и отчётности. Важно, чтобы информация, содержащаяся в бухгалтерском балансе, совпадала с данными, представленными в Главной книге и регистрах учёта. Это позволяет гарантировать, что финансовая отчётность является достоверной и отвечает реальному состоянию дел в организации[5].

Одной из ключевых особенностей торговли является наличие значительных количественных массивов товарно-денежных потоков. Регулярность и массовость операций требуют от организаций гибкости и скорости реакции на изменения. Внутренний контроль должен обеспечивать постоянный мониторинг этих потоков, а также анализирует исторические данные для прогнозирования. Это позволит минимизировать финансовые риски и эффективно управлять запасами. В торговых организациях доступ к наличным денежным средствам и товарам имеют значительное количество работников. Это создает риски, связанные с возможными кражами и злоупотреблениями. Чтобы повысить уровень надежности внутреннего контроля, необходимо внедрять четкие процедуры по разделению

обязанностей, а также применять технологические решения для учета и контроля движения товаров и денежных средств.

Торговые организации сталкиваются с разнообразными видами и этапами розничного движения товаров. К ним относятся различные каналы поступления и выбытия товаров, например, закупки от физических и юридических лиц, внутренние перемещения, продажи за наличный расчет и с использованием пластиковых карт. Внутренний контроль должен охватывать все эти аспекты, включая учет результатов ревизий, недостач и излишков. Эффективная система контроля должна также учитывать специфику взаимодействия с несколькими поставщиками и каналами сбыта, что потребует дополнительной документации и мониторинга[6].

Ценообразование в торговле также имеет свои особенности, например, государственное регулирование уровня торговой наценки, применение скидок и бонусов для постоянных покупателей, сезонные наценки и уценки. Эти аспекты накладывают дополнительные требования на систему внутреннего контроля, так как изменения в ценах могут существенно повлиять на прибыльность и финансовые результаты предприятия.

Аудит в торговых организациях характеризуется спецификой учета товаров и товарооборота. Поскольку торговые компании не несут расходы на производство, у них существует необходимость в тщательном учете расходов по обычным видам деятельности. Это предполагает глубокий анализ и систематическое наблюдение за операционной эффективностью внутреннего контроля. Система внутреннего аудита становится неотъемлемым инструментом управления торговым предприятием. Она позволяет не только выявлять слабые места в контроле, но и формировать полное представление о текущем состоянии бизнес-процессов, что является основой для принятия управленческих решений[7].

Таким образом, внутренняя аудиторская проверка учета товарных запасов в торговых организациях играет важную роль в поддержании финансовой прозрачности и эффективности деятельности компании.

Правильная и своевременная проверка учета товарных запасов позволяет управляющему персоналу принимать обоснованные решения, минимизировать риски и обеспечивать стабильный рост бизнеса. Внутренний аудит становится центром контроля, который позволяет минимизировать риски, оптимизировать процессы и повысить общую эффективность бизнес-деятельности. Эффективная система внутреннего контроля не только защитит активы предприятия, но и создаст условия для его устойчивого роста и развития в будущем.

Список источников:

1. Лыкова Е.В., Бердникова Л.Ф. Особенности аудита производственных предприятий как инструмента повышения их экономической безопасности / Е.В. Лыкова, Л.Ф. Бердникова // Карельский научный журнал. 2017. №3 (20). — С. 104-107.
2. Ушанов И.Г. Стратегический управленческий учет как информационная основа бизнес-анализа // Балтийский гуманитарный журнал. 2014. № 2 (7). С. 85-88.
3. Мельникова, Н. П. Особенности бухгалтерского учета, анализа и аудита торговой деятельности / Н. П. Мельникова, В. С. Юрина. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2015. — № 24 (104). — С. 496-499. — URL: <https://moluch.ru/archive/104/24152/> (дата обращения: 28.12.2024).
4. Бортникова И.М., Зубарева О.А., Пошелюк Л.А. Внутренний аудит товаров на предприятиях розничной торговли // Фундаментальные исследования. — 2018. — № 9. — С. 32-37; URL: <https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=42258> (дата обращения: 28.12.2024).
5. Сотникова Л.В. Оценка состояния внутреннего аудита: практ. пособие / Под ред. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. 144 с.
6. Мамаева У.З., Ибрагимова П.А. Современное состояние управленческого аудита деятельности торговых компаний // Вестник Алтайской академии экономики и права. — 2018. — № 5. — С. 179-181; URL: <https://vael.ru/ru/article/view?id=105> (дата обращения: 28.12.2024).

7. Курбанова А.Г., Мамаева У.З. Сущность аудиторского риска // Актуальные вопросы современной экономики в глобальном мире. – 2018. – №7. – С. 131–133.