

РАЗРАБОТКА ПОДПРОГРАММЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА МАТЕРИАЛОВ

Банцевич Е.Е.

**Могилёвский государственный университет продовольствия
г. Могилёв, Беларусь**

Национальными правилами аудиторской деятельности «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности» определено, что экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит аудиту, должен организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, определены элементы системы внутреннего контроля.

Кроме того, организации должны с целью обеспечения непрерывной и эффективной работы средств контроля осуществлять регулярный мониторинг средств контроля, который является частью обычной текущей деятельности руководства. Программа мониторинга внутреннего контроля, по нашему мнению, должна включать отдельные подпрограммы по видам объектов хозяйственных средств (в соответствии с планом счетов организации).

Для крупных и средних организаций целесообразно создать соответствующую структурную единицу (отдел или сектор внутренних аудиторов, одного аудитора) в зависимости от количества объектов учета и объема учетной работы, который кроме функций внутреннего аудита осуществлял бы помощь руководителю в мониторинге средств контроля.

Учитывая, что продукция предприятий пищевой промышленности является материалоемкой, проблема снижения материальных затрат является наиболее актуальной. Ее решение во многом зависит от рациональных методик бухгалтерского учета и внутреннего аудита сырья и материалов, существенное влияние на которые оказывают технологические и организационные особенности пищевой промышленности.

Руководитель структуры внутреннего аудита или назначенный специалист по внутреннему аудиту организации в своей деятельности должны руководствоваться законодательной и нормативной базой по бухгалтерскому учету и отчетности, налогообложению и аудиту; внутренними документами организации «Положение об учетной политике» и «Положение о внутреннем аудите».

«Положение об учетной политике» организации разрабатывается и утверждается бессрочно в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки». В указанном документе устанавливаются совокупность способов ведения бухгалтерского учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. При этом к перечисленным способам относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, подготовки регистров бухгалтерского учета, обработки информации. «Положение о внутреннем аудите», по нашему мнению, должно включать отдельные подпрограммы по видам объектов

хозяйственных средств. Такое Положение должно разрабатываться после утверждения учетной политики организации.

При разработке подпрограмм внутреннего аудита должна использоваться логика процедуры аудита при сплошной проверке. При разработке подпрограммы внутреннего аудита по объекту учета «Материалы» должно быть обеспечено выполнение следующих функций внутреннего аудитора:

1) анализ правовых основ и нормативных документов, установление соответствующих понятий и определений;

2) проверка условий принятия объекта «Материалы» к бухгалтерскому учету, оценки производственных запасов; внутренних организационно-распорядительных документов, необходимых для организации учета и контроля использования производственных запасов;

3) обеспечение реализации основных задач учета сырья и материалов, к которым относятся формирование фактической себестоимости запасов; своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску запасов; контроль сохранности запасов в местах их хранения и эксплуатации; контроль соблюдения установленных норм запасов; своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью их возможной продажи или поиска иных возможностей вовлечения их в оборот; анализ эффективности использования запасов;

4) оформление операций по движению (поступлению, перемещению, расходованию) запасов первичными учетными документами в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь № 57-3 от 12 июля 2013 г. «О бухгалтерском учете и отчетности» и «Положением об учетной политике»;

5) создание системы действенного контроля сохранности запасов, в которой должны быть учтены наличие оборудованных складов и кладовых или специально приспособленных площадок; размещение запасов по секциям складов таким образом, чтобы была обеспечена возможность их быстрой приемки, отпуска и проверки наличия; оснащение мест хранения запасов весовым хозяйством, измерительными приборами и мерной тарой; мониторинг доставки сырья и материалов со складов организации в цеха (подразделения) по согласованным графикам; определение перечня центральных складов, а также складов (кладовых), являющихся самостоятельными учетными единицами; анализ и мониторинг порядка нормирования расхода сырья; определение порядка формирования и пересмотра учетных цен на запасы; установление круга лиц, ответственных за приемку и отпуск запасов; определение перечня должностных лиц, которым предоставлено право подписывать документы на получение и отпуск запасов со складов и выдавать разрешения (пропуска) на вывоз запасов со складов и иных мест хранения;

6) соблюдение основных требований, предъявляемых к синтетическому бухгалтерскому учету производственных запасов;

7) контроль применяемых программных средств в бухгалтерском и складском учете производственных запасов.

Литература

1. Бородина В. Программа внутреннего аудита объекта учета «Материалы». Концепция разработки // Финансовая газета. – 2016. – № 19.

2. Соколов Б.Н. Системы внутреннего контроля (организация, методики, практика) / Б.Н. Соколов, В.В. Рукин. – М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2007. – 442 с.