

Наталія Товма

ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ

В статье обоснована роль службы внутреннего аудита, которая бы контролировала, в частности, товарные операции; предложены этапы аудита товарных операций в организациях оптовой торговли; разработаны рабочие документы аудитора товарных операций в организациях оптовой торговли.

Ключевые слова: аудит, товарные операции, товары, проверка.

Табл. 1. Лит. 11.

Наталія Товма

ОРГАНІЗАЦІЯ АУДИТУ ТОВАРНИХ ОПЕРАЦІЙ

У статті обґрунтовано роль служби внутрішнього аудиту, яка б контролювала, зокрема, товарні операції; запропоновано етапи аудиту товарних операцій в організаціях гуртової торгівлі; розроблено робочі документи аудитора товарних операцій в організаціях гуртової торгівлі.

Ключові слова: аудит, товарні операції, товари, перевірка.

Nataliya Tovma¹

AUDIT ORGANIZATION FOR COMMODITY TRANSACTIONS

The article grounds the role of the internal audit department which would control, in particular, the commodity transactions; the stages within the commodity transactions audit at wholesale trade enterprises are offered; and the working documentation of an auditor of commodity transactions at wholesale trade enterprises are presented.

Keywords: audit; commodity transactions; commodities; check.

Постановка проблемы. Оптовая торговля в Казахстане развивается достаточно высокими темпами (в среднем 10–15% в год).

Деятельность оптовых торговых организаций нуждается в информации, позволяющей предвидеть экономические процессы в условиях конкурентной среды и максимально снизить коммерческий и финансовый риски.

Организация оптовой торговли имеет свои особенности в приобретении и учете товаров. Остается проблемным первичный, аналитический и сводный аудит товарных операций. В современных условиях хозяйствования возрастает роль и значение автоматизации аудита товарных операций

Анализ последних исследований и публикаций. Исследованию проблем аудита товарных операций уделяли в своих трудах такие ученые: Н.П. Барышников [1], С.М. Бычкова [2], И.П. Василевич [3], А.М. Емельянов [5], П.И. Камышанов [7], М.Ф. Овсийчук [8], В.И. Подольский [9], В.В. Скобара [10], А.Д. Шеремет [11]. В Республике Казахстан данной проблемой занимались К.Ш. Дюсембаев [4] и М.С. Ержанов [6].

Несмотря на вклад данных ученых, остаются неисследованными вопросы внутреннего аудита товарных операций, нет системности в проверки данных операций на практике. Неизученность данных вопросов, отсутствие практических рекомендаций предопределили выбор темы и основные приоритетные направления данного исследования.

¹ PhD, Associate Professor, Department Accounting and Audit, Al-Farabi Kazakh National University, Almaty, Republic of Kazakhstan.

Целью исследования явилось теоретическое обоснование особенностей организации и методов аудиторской проверки товарных операций в организациях оптовой торговли.

Для достижения намеченной цели поставлены следующие научные и практические задачи:

- обосновать роль службы внутреннего аудита, которая контролировала бы в частности товарные операции;
- изучить и предложить этапы аудита товарных операций в организациях оптовой торговли;
- разработать рабочие документы аудитора товарных операций в организациях оптовой торговли.

Методологической базой статьи является системный подход к исследованию и совершенствованию методики аудита организаций оптовой торговли. В процессе исследования были использованы такие методы и приемы научного познания, как сравнительный и логический анализ, синтез, индукция и дедукция, а также наблюдение и сравнение.

Основные результаты исследования.

1. Обоснование роли службы внутреннего аудита, которая контролировала бы в частности товарные операции. В условиях современной рыночной экономики эффективное управление предприятием оптовой торговли возможно только на базе достоверной информации. Недостоверная отчетность может привести к принятию неэффективных управленческих решений, к претензиям со стороны государственных органов с последующим административным взысканием и к уголовной ответственности. Помочь оптовым торговым организациям выявить и предотвратить ошибки и упущения в их деятельности призван аудит, с помощью которого предприятия могут исправить, проконтролировать и подтвердить свою отчетность.

Понятие аудита значительно шире, чем ревизии и контроля. Аудит обеспечивает не только проверку достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, но и разработку предложений по совершенствованию системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля организаций, оптимизации хозяйственной деятельности предприятий с целью получения максимальной прибыли.

Основная задача аудиторских организаций состоит в контроле за соблюдением законодательства, регулирующего финансово-хозяйственную деятельность организаций, ведением бухгалтерского учета, составлением финансовой отчетности и, как следствие, обеспечение государственных органов и собственников информацией о финансовом положении аудируемых лиц.

Внутренний аудит – основной элемент контроля, который охватывает учет, контроль, анализ, сравнение и оценку фактически достигнутого результата с поставленными целями. Внутренний аудит контролирует деятельность всей организации, выявляет причины отступления от планов (бюджетов), что способствует оперативному устранению выявленных нарушений.

Учредители (акционеры) определяют организацию, цели, роль и функции внутреннего аудита в зависимости от сложившейся системы управления организацией, содержания и специфики деятельности, объемов финансово-

экономической деятельности. Целями системы внутреннего аудита организации являются: осуществление эффективной и упорядоченной деятельности; соблюдение политики каждым работником; обеспечение сохранности имущества; выявление и предотвращение ошибок, влияющих на достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Аудит товарных операций в организациях оптовой торговли заключается в проверке движения товара по счетам бухгалтерского учета и фактического его наличия в помещениях хранения. Чтобы снизить аудиторский риск невыявления ошибок, аудиторы должны иметь надежные критерии оценки потенциальных клиентов и поэтому более тщательно подходить к процедурам отбора клиентов.

2. Основные этапы аудита товарных операций в организациях оптовой торговли с учетом движения товаров, позволяющие оптимизировать аудиторскую проверку. Аудит товарных операций в организациях оптовой торговли можно подразделить на следующие этапы: аудит правильности оприходования товаров; аудит расчетов с поставщиками; аудит расходов на продажу; аудит продаж и формирования финансовых результатов.

При планировании аудиторской проверки большое внимание уделяется оценке систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организациях оптовой торговли. Их достоверная оценка позволит оценить предполагаемые аудиторские риски, определить способ проведения проверки и объем выборки.

При планировании аудиторской проверки товарных операций очень важно достоверно и объективно рассчитать количественное значение уровня существенности, так как от него зависит аудиторский риск и вид аудиторского заключения. Для расчета этого показателя можно использовать информацию об объемах товарных операций организацией оптовой торговли (торговая наценка, издержки обращения, сумму остатка по товарам и таре и т.д.)

На основании оценки полученной информации на этапе планирования аудитор составляет аудиторскую программу, где целесообразно указывать основные аудиторские процедуры, срок их проведения, источник информации и методы сбора аудиторских доказательств. При этом аудиторская программа может изменяться в зависимости от полученных в ходе проверки результатов.

После определения методов, при помощи которых аудитор будет получать необходимые и достаточные доказательства, важно определить, в отношении какой совокупности следует собирать эти доказательства. Ограничение со стороны третьих лиц действий аудитора при определении объемов и методов проверки недопустимо, поскольку это противоречит принципу независимости.

При проверке реализации товаров и полноты поступления выручки также можно использовать опросный лист состояния системы внутреннего контроля реализации товаров и полноты поступления денежной выручки в оптовых организациях. Отсутствие процедур контроля или их недостаточное осуществление в учете денежной выручки при реализации товаров дает аудитору основание для низкой оценки системы внутреннего контроля.

Таблиця 1. Програма аудиторської перевірки товарних операцій, авторська розробка

№	Перечень процедур	Источники информации	Применяемые приемы
1.	Наличие и правильность оформления товаров	Контракты	Проверка документации
2.	Проверка законности товарных операций: а) проверка правильности соблюдения гражданского законодательства; б) проверка правильности соблюдения валютного законодательства; в) проверка правильности соблюдения налогового законодательства	Инструкции, законы, постановления, налоговые декларации, лицензии	Подтверждение, проверка документации
3	Проверка правильности ведения внутреннего контроля.	Контракты, инструкции, журналы ордера, главная книга	Проверка документации
4	Проверка своевременного отражения товаров на балансе организации в отчетном периоде, в котором организация получила правоспособности.	Импортные контракты, товарнораспределительные и транспортные документы, товарные отчеты	Проверка документации
5	Сверка итоговых оборотов и кредитных незакрытых позиций	Журнал-ордер и Главная книга	Аналитические процедуры, проверка арифметических расчетов
6.	Обзор списка кредиторов на конец года, сверка и подтверждение saldo по основным поставщикам	Годовой бухгалтерский отчет	Подтверждение, проверка документации
7.	Проверка правильности формирования полной стоимости товаров	Товарные отчеты, импортные контракты	Пересчет, проверка арифметических расчетов
8.	Проверка состава и обоснованности включения затрат в полную стоимость товаров	Первичные бухгалтерские документы, товары	Подтверждение, проверка документации
9.	Проверка правильности исчисления курсовых разниц и отражения их в бухгалтерском учете (в т.ч. при покупке иностранной валюты)	Данные аналитического учета расчетов с иностранными поставщиками	Проверка арифметических расчетов, слезная проверка операций
10.	Проверка достоверности используемых оценочных значений по неотфактурным товарам, работам и услугам	Расчеты организации, подтверждающие документы	Проверка документации

3. Рабочие документы аудитора, учитывающие перечень процедур программы аудита оптовых товарных операций, использование которых позволяет аудитору снизить затраты времени на проверку и повысить ее качество. Аудитору необходимо, основываясь на применяемых методике и технологии аудита, составить и документально оформить программу аудита, определяющую характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита.

Существование объекта аудита в организации и желание организации провести аудит еще не означает того, что аудитор приступит к осуществлению аудиторской проверки.

Выводы. Практическая значимость исследования состоит в том, что реализация разработанных положений по организации и методике проведения аудита позволит выявить недостатки ведения бухгалтерского учета в организациях оптовой торговли, разработать предложения по повышению эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, а также будет способствовать улучшению работы деятельности организаций оптовой торговли. Применение предложенных методик аудита позволит обеспечить надлежащее качество аудиторских проверок организаций оптовой торговли, снизить аудиторский риск за счет их качественного проведения.

1. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. – М.: Финин, 2007. – 300 с.
2. Бычкова С.М. Доказательства в аудите. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 200 с.
3. Василевич И.П. Сборник задач по аудиту. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 400 с.
4. Дюсембаев К.Ш. Аудит и анализ финансовой отчетности. – Алматы: Экономика, 2010. – 320 с.
5. Емельянов А.М. Энциклопедия общего аудита. – М.: Дело и Сервис, 2006. – 500 с.
6. Ержанов М.С. Аудит-1. – Алматы: Экономика, 2012. – 300 с.
7. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 600 с.
8. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация. Методика проведения. – М.: Интехтех, 2008. – 700 с.
9. Подольский В.И. Аудит. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2009. – 700 с.
10. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. – М.: ДИС, 2006. – 300 с.
11. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА, 2008. – 300 с.

Стаття надійшла до редакції 16.11.2012.