

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/glava-diploma/75132>

Тип работы: Глава диплома

Предмет: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

СОДЕРЖАНИЕ

ГЛАВА 3. АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «СТРУГИ» 2

3.1. Процедуры подготовки и планирования аудиторской проверки в организации 2

3.2. Аудиторские процедуры проверки по существу 7

3.3. Результаты аудита учета материально-производственных запасов в ООО «Струги» 16

ПРИЛОЖЕНИЯ 20

43 «Готовая продукция» (Приложение 7) из программы «1С: Бухгалтерия» версии 8, применяемой в организации.

Итоги проверки правильности отражения в бухгалтерской отчетности информации о материально-производственных запасах оформлены в рабочем документе аудитора, который представлен в табл. 10.

Таблица 10 – Сверка регистров учета материально-производственных запасов и бухгалтерской отчетности ООО «Струги» на 31.12.2018 г.

Показатели Код строки баланса Номер счета На конец периода 31.12.2017г.

По балансу, тыс. руб. По данным регистров, руб. Расхождение

1 2 3 4 5 6

Запасы 1210 10 5809 1000398,91 -

Готовая продукция 43 4772745,17

Товары для перепродажи 41 36050,00

Остатки незавершенного производства 20 -

Итого - - 5809 5809194,08 -

Согласно данным табл. 10 можно сделать вывод о том, что в бухгалтерском балансе ООО «Струги» по состоянию на 31.12.2018г. отражена информация о материально-производственных запасах, совпадающая с данными синтетического учета по счетам 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 41 «Товары» и 20.01 «Основное производство».

Таким образом, аудитором были собраны надлежащие аудиторские доказательства в соответствии с ранее составленной программой аудита материально-производственных запасов в ООО «Струги» по данным 2018 г.

3.3. Результаты аудита учета материально-производственных запасов в ООО «Струги»

На заключительном этапе проверки, после проведения всех необходимых процедур, аудитор оценивает выполнение всех пунктов программы.

Наиболее распространенные ошибки, которые могут быть выявлены в процессе аудита учета материально-производственных запасов:

1. Не заключены договоры о материальной ответственности с сотрудниками, ответственными за сохранность материально-производственных запасов;
2. Отсутствует журнал регистрации выданных доверенностей на получение материально-производственных запасов;
3. Неправильное и несвоевременное оформление документов по приходу и расходу материальных ценностей;
4. Неправильное исчисление фактической стоимости заготовления материально-производственных запасов;
5. Несоблюдение зафиксированного в учетной политике варианта учета материальных ценностей, списываемых на производство;
6. Нерегулярно проводится сверка данных по движению материальных ценностей в бухгалтерии и на складах предприятия, не проводятся ежегодная и внеплановые инвентаризации ТМЦ.

Согласно МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о

недостатках в системе внутреннего контроля» цель аудитора состоит в надлежащем информировании руководителя ООО «Струги» о недостатках в системе внутреннего контроля, которые он выявил в ходе аудита, и которые являются достаточно важными.

Выявленные по результатам аудита материально-производственных запасов в учете ООО «Струги» замечания группируются в отчетном документе, в данном случае информация обобщена в табл. 11. Таблица 11 – Результаты аудита материально-производственных запасов в ООО «Струги» (2018 г.)

Основание Характер выявленных нарушений Влияние нарушения на достоверность бухгалтерской отчетности и

соблюдение законодательства РФ

1 2 3

Ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Отсутствуют подписи материально-ответственных лиц на требованиях-накладных, не указана стоимость списываемых материалов на требованиях-накладных и путевых листах грузового автотранспорта. Необоснованный учет материальных затрат предприятия, при проверке налоговой базы налога на прибыль сумма расходов может быть уменьшена на стоимость списанных по таким документам материально-производственных запасов – в данном случае это сумма 15502,5 тыс. руб. (превышает уровень существенности 144,297 тыс.руб.)

Положение по бухгалтерскому учету от 29.07.1998 г. № 34н, Не заключены договоры о материальной ответственности с сотрудниками, не ведется аналитический учет материально-производственных запасов по материально-ответственным лицам Высокий риск хищения материально-производственных запасов, не обеспечена должным образом сохранность материально-производственных запасов

п.92 Методических указаний по бухучету МПЗ (приказ Минфина от 28.12.2001 г. № 119н) Нормативы на списание материально-производственных запасов не установлены Высокий риск хищения материально-производственных запасов, не обеспечена должным образом сохранность материально-производственных запасов

План счетов и Инструкция

от 31.10.2000 г. № 94н Отсутствие записей по счетам забалансового учета – счет 012 в части учета переданного в эксплуатацию инвентаря и инструментов Высокий риск хищения инвентаря и инструментов, не обеспечена должным образом сохранность инструментов и инвентаря

ч.3 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» В учетной политике нет информации о применении упрощенных вариантов учета МПЗ для субъекта малого бизнеса Нарушение положений ПБУ 1/2008 в части полноты учетной политики

На основании проведенного контроля законности, своевременности и точности отражения в учете и отчетности материально-производственных запасов в ООО «Струги» было выявлено, что все операции по движению материально-производственных запасов полностью отражены в бухгалтерском учете предприятия, в ООО «Струги» имеются все необходимые первичные документы, подтверждающие поступление и списание материально-производственных запасов. В то же время были выявлены существенные ошибки в организации учета материально-производственных запасов, связаны эти ошибки с оформлением требований-накладных и отсутствием норм на списываемые материалы, что говорит о недостоверности суммы материальных затрат, отнесенных в состав себестоимости услуг ООО «Струги» в 2018 г.

На заключительном этапе аудитора формируется заключение. Виды аудиторских заключений определены в МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой

-

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/glava-diploma/75132>