

ОСОБЛИВОСТІ ПРОВЕДЕННЯ ЗОВНІШНЬОГО АУДИТУ ЗАПАСІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ

Запорізька державна інженерна академія, кафедра ОАОА

Необхідною умовою здійснення процесу виробництва будь-кого суб'єкта господарювання є наявність в необхідній кількості запасів. Як правило, у суб'єкта господарювання обсяг операцій із запасами досить великий, а процес перевірки є трудомістким.

Сьогодні аудит виділений в самостійну сферу комерційної діяльності і є комплексом професійних послуг з підготовки та надання рекомендацій у сфері обліку та економіки, фінансів і права. У процесі проведення перевірки аудитор прагне сформулювати власну думку відносно наявності, оцінки, повноти та точності обліку запасів. Система бухгалтерського обліку та механізм проведення зовнішнього аудиту запасів на промислових підприємствах має будуватися з урахуванням особливостей діяльності, оскільки специфічні властивості сировини і матеріалів визначають порядок їх оприбуткування й подальшого обліку та контролю.

Метою проведення зовнішнього аудиту запасів є висловлення аудитором думки про: достовірність первинних даних бухгалтерського обліку щодо фактичної наявності та руху запасів; повноту та правильність відображення первинних даних з обліку запасів у зведених регістрах; правильність ведення обліку запасів відповідно до законодавчих та нормативних актів, облікової політики; достовірність відображення залишку запасів у звітності.

Для досягнення основної мети аудиту, а також задоволення потреб користувачів в отриманні повної, правдивої та неупередженої інформації щодо запасів аудиторі необхідно виконати певні завдання.

Загальне визначення завдання аудиту запасів полягає у встановленні достовірності й повноти відображення в бухгалтерському обліку та звітності всіх господарських фактів відносно залишків і руху запасів.

До основних об'єктів аудиту запасів підприємств промисловості слід віднести: види запасів відповідно до їх класифікації; оцінку первісної вартості запасів, що надійшли на підприємство з різних джерел; методи оцінки вибуття запасів; віднесення вартості запасів до собівартості продукції; відображення інформації щодо запасів у звітності.

Аудит запасів доцільно здійснювати за такими етапами: загальне ознайомлення із об'єктом аудиту, вибір джерел інформації і оцінка їх достовірності; оцінка ефективності системи внутрішнього контролю запасів; вибір підходу до проведення аудиту і підготовка плану та програми аудиту запасів; проведення аудиторських процедур; узагальнення результатів перевірки запасів і формування проміжного аудиторського висновку.

При аудиті запасів застосовують способи та прийоми вивчення первинних документів, які забезпечують максимальний ефект і дають можливість зробити обґрунтовані висновки.

Ефективна організація перевірки запасів на підприємствах передбачає необхідність удосконалення форм робочих документів аудитора, які б враховували особливості отримання інформації щодо руху складських запасів у розрізі виробництв.