

ОСОБЛИВОСТІ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ В СУЧАСНИХ УМОВАХ НА ПІДПРИЄМСТВАХ ХАРЧОВОЇ ПРОМИСЛОВОСТІ

Аудит виробничих запасів харчового підприємства займає важливе місце серед усіх напрямів аудиту, оскільки виробничі запаси харчового підприємства становлять значну частину усіх обігових коштів та є головним засобом досягнення стратегічних цілей промислового підприємства [1].

Мета аудиту виробничих запасів відповідно до МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» полягає у висловленні аудитором незалежної професійної думки щодо правильності і достовірності відображення у звітності підприємства інформації про виробничі запаси, а саме 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 [2, с. 247].

Для досягнення основної мети аудиту, а також задоволення потреб користувачів в отриманні повної, правдивої та неупередженої інформації щодо виробничих запасів аудитор необхідно виконати такі завдання:

- перевірка наявності та порядку зберігання виробничих запасів;
- перевірка забезпечення контролю за збереженням запасів на всіх етапах їх руху та зберігання;
- перевірка правильності та своєчасності документального відображення операцій із надходження, відпуску та внутрішнього переміщення запасів;
- перевірка правильності визначення первісної вартості виробничих запасів та відповідності її обліковій політиці та П(С)БО 9;

- перевірка дотримання норм витрачання запасів для здійснення господарської діяльності та порядку обліку витрачання запасів у виробництві;
- перевірка додержання підприємством встановлених норм списання;
- перевірка переоцінки та уцінки виробничих запасів;
- оцінка якості проведених інвентаризацій запасів;
- встановлення законності дій, пов'язаних із рухом виробничих запасів, та відсутності суттєвих порушень і помилок у бухгалтерському обліку та звітності.

Загальне визначення завдання аудиту виробничих запасів полягає у встановленні достовірності й повноти відображення в бухгалтерському обліку та звітності всіх господарських фактів відносно залишків і руху виробничих запасів [3].

До об'єктів перевірки запасів відносять облікову групу «Виробничі запаси», яка об'єднує: сировину й матеріали, купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби, паливо, тару й тарні матеріали, будівельні матеріали, матеріали, передані в переробку, запасні частини, матеріали сільськогосподарського призначення, інші матеріали.

Джерела інформації аудиту виробничих запасів являють собою предметну область аудиторського дослідження і включають:

- 1) внутрішні нормативні та загальні документи;
- 2) облікову політику з питань обліку виробничих запасів;
- 3) договори з матеріально відповідальними особами;
- 4) договори з контрагентами;
- 5) документацію суб'єктів внутрішнього контролю з питань контролю за раціональним використанням та збереженням виробничих запасів;
- 6) первинні документи та реєстри обліку по рахунках, призначених для ведення бухгалтерського обліку виробничих запасів;
- 7) регістри зведеного синтетичного обліку, оперативну, статистичну та фінансову звітність;
- 8) інші документи, що відображають факти господарської діяльності, пов'язані з придбанням та списанням виробничих запасів;
- 9) місця зберігання виробничих запасів, включаючи ваговимірювальні пристрої;

10) технологічний процес виробництва, а саме інформаційні потоки щодо проходження матеріалів від однієї стадії виробництва до іншої, їх перетворення на готову продукцію [4, с. 198].

Дослідження не обмежується вивченням бухгалтерських документів. Аудит виробничих запасів не може здійснюватися без досліджень оперативного обліку, інформації з діловодства (накази про зміну матеріально відповідальних осіб; про проведення інвентаризацій), висновків спеціалістів.

Література

1. Кулаковська Л. П. Організація і методика аудиту [Текст] : навчальний посібник / Л. П. Кулаковська, Ю. В. Піча. — К. : Каравела, 2012. — 560 с.
2. Утенкова К. О. Аудит [Текст] : навчальний посібник / К. О. Утенкова. — К. : Алерта, 2011. — 408 с.
3. Огійчук М. Ф. Аудит: організація і методика [Текст] : навчальний посібник / М. Ф. Огійчук, І. Т. Новіков. — К. : Алерта, 2012. — 664 с.
4. Череп О. Г. Методика проведення аудиту запасів на великих промислових підприємствах [Текст] / О. Г. Череп, І. В. Буряк // Вісник ЖДТУ. Економічні науки. — 2010. — № 3 (53). — С. 197200.