

УДК 338.2

DOI 10.51691/2500-3666\_2023\_12\_29

***АНАЛИЗ МЕТОДИК АУДИТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ***

***Муницын А.И.,***

*Студент 3 курса,*

*ФГБОУ ВО Вятский государственный университет,*

*Киров, Россия*

***Семиколенных Н.В.,***

*магистрант 2 курса,*

*ФГБОУ ВО Вятский государственный университет,*

*Россия, Киров*

***Гамулинская Н.В.***

*доцент, к.э.н.*

*ФГБОУ ВО Вятский государственный университет,*

*Киров, Россия*

**Аннотация**

Аудиторская проверка и результаты ее решений являются основой большого количества экономических решений. Формирование организации и методики аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществлялось на основе опыта, сложившегося из мировой практики. Аудиторская проверка торговых операций является одной из главных и заключается в формировании мнения о достоверности показателей отчетности по статьям материальных ценностей, а также соответствие применяемой в организации методики учета и налогообложения товарных операций, действующих в соответствии с нормативными документами Российской Федерации. В данной работе представлен анализ методик аудита в сфере торговли и их сопоставление. Целью

статьи является знакомство с методиками аудита. Данные рассуждения могут помочь в осуществлении аудита товарных операций и избежать ошибок в ведении учета в данной деятельности.

**Ключевые слова:** торговые операции, бухгалтерская отчетность, аудит, анализ, методики аудита.

## ***ANALYSIS OF THE METHODS OF AUDITING COMMODITY TRANSACTIONS***

***Munitsyn A.I.,***

*3rd year student,*

*Vyatka State University,*

*Kirov, Russia*

***Semikolennykh N.V.,***

*2nd year undergraduate,*

*Vyatka State University,*

*Kirov, Russia*

***Gamulinskaya N.V.***

*Associate Professor, Ph.D. in Economics,*

*Vyatka State University,*

*Kirov, Russia*

### **Annotation**

Auditing and the results of its decisions are the basis of a large number of economic decisions. The formation of the organization and methodology of auditing activities in the Russian Federation was carried out on the basis of experience gained from world practice. An audit of trade transactions is one of the main ones and consists of forming an opinion on the reliability of reporting indicators for items of material assets, as well

as compliance with the accounting and taxation methodology used in the organization for commodity transactions, operating in accordance with the regulatory documents of the Russian Federation. This paper presents an analysis of audit methods in the field of trade and their comparison. The purpose of the article is to introduce audit techniques. These considerations can help avoid mistakes both in the introduction of accounting and in the preparation of primary documents.

**Key words:** trading operations, financial statements, audit, analysis, audit techniques.

Одной из ключевых отраслей хозяйства страны является торговая деятельность, она обеспечивает обращение товаров, их движение из сферы производства в сферу потребления.

Торговые организации при осуществлении своей деятельности могут допускать ошибки в учете, что может привести к искажению бухгалтерской отчетности и неправильному расчету финансовых результатов предприятия. Самым эффективным и точным инструментом для контроля бухгалтерского учета в сфере торговли является аудит [1,2].

В ходе аудиторской проверки ключевыми оценочными показателями, определяющими качество работы аудируемой организации, является полнота, своевременность и достоверность отражения операций с товарами.

За многие годы работы российские ученые разработали множество методик аудита, позволяющих раскрыть способы практического осуществления аудитором действий по формированию заключения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации [3].

Рассмотрим методики нескольких авторов по проведению аудиторской проверки товарных операций. Данные методики очень схожи по своему содержанию. Ключевое отличие состоит в том, что несколько этапов аудита могут быть как объединены в единое целое, или же разделены на еще большее количество этапов.

Аудитор Васильевич И.П. предложил проводить аудит товаров в следующей последовательности:

- 1) проверка за наличием и сохранностью товаров;
- 2) проверка фактического наличия товаров путем проведения инвентаризации;
- 3) проверка правильности ценностей в учете и отчетности;
- 4) проверка правильности списания товара в процессе реализации [6].

Такая методика является достаточно структурированной, позволяет аудитору четко понимать круг действий, которые он должен осуществить в ходе аудиторской проверки.

Подольского В.И. в своей методике аудита товарных операций предлагает осуществлять анализ и проверку в следующем порядке:

- 1) проверка положения учетной политики для целей бухгалтерского учета в части, связанной с осуществление товарных операций;
- 2) оценка надежности системы внутреннего контроля с точки зрения учета товаров, которая требует:
  - обследовать – осматривать складские помещения и оценивать их текущее состояние (пригодность для хранения);
  - изучать договора с материально-ответственными лицами и предоставляемую ими отчетность;
- 3) осуществление анализа состава товаров на отчетную дату;
- 4) определение размера выборки и места для проведения выборочной инвентаризации;
- 5) анализ движение товаров;
- 6) оценка правильности оценки товаров;
- 7) изучение синтетического и аналитического учета товаров: его состояния и организацию.

По оценке автора, на формирование мнения аудитора относительно достоверности информации о товарах влияют три фактора:

- а) полнота отражения – все ли товары, принадлежащие организации, отражены в бухгалтерском учете и включены в финансовую отчетность;
- б) наличие в учете операций с товарами без достаточных оснований;
- в) соблюдение принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности [5].

Данная методика является более полной и позволяет аудиторам в ходе проверки формировать более детальную информацию об учете товарных операций в аудируемой организации.

Алборова Р.А. в своих работах предлагает проводить следующую проверку товарных операций аудируемой организации:

1) анализ платежных документов, подтверждающих поступление товаров от поставщиков: платежные требования-поручения, счета-фактуры, товарно-транспортные накладные с разного рода приложениями (сертификатами, удостоверениями качества и т. д.);

2) сравнение документов по оплате по данным поставщика с документами аудируемой организации в части поступления данных товаров, а также проверка правильности документального оформления договоров и первичных учетных документов по данным операциям;

3) сравнение данных первичных учетных документов о поступлении товаров с данными складского учета и регистров бухгалтерского учета;

4) проверка правильности оценки товаров при их покупке согласно учетной политике;

5) проверка правильности учета НДС, выделенного на счете 19 и принятие его к возмещению;

б) проверить правильность соблюдения счетов, а также выявлять случаи, когда поступившие товары не были оприходованы;

7) проверка правильности списания товаров;

8) сопоставление данных в документах о списании товаров с соответствующими регистрами бухгалтерского учета.

В целом проверка товаров по данной методике проходит в четыре этапа.

Этап 1 – предварительный. Он предполагает знакомство с клиентом и сбор данных о нем. Далее аудитор либо соглашается на проведение проверки, по результатам которой заключается договор, либо отказывается от этого.

Этап 2 – планирование аудита. Он проводится на основе предложенной методологии и предполагает разработку плана и стратегии аудита, в которых описываются объем и этапы проведения аудита.

План также документируется и определяет характер, сроки и объем запланированных аудиторских процедур. Это набор инструкций для аудиторов, а также методы контроля и проверки надлежащей работы. На этом этапе также проводится оценка аудиторских рисков. Сюда входит оценка риска обнаружения. Оценка рисков контроля и оценка неотъемлемого риска.

Этап 3 – проверка по существу. В результате тестирования средств контроля и важных процедур проверки по существу аудиторы получают аудиторские доказательства, служащие основанием для формулирования мнения.

Этап 4 – заключительный. По окончании выполнения аудита оформляется аудиторское заключение, являющееся официальным документом, предназначенное для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, и содержащее сформулированное в поставленной форме мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности [7].

Данная методика также является достаточно полной и позволяет детально оценить учет товаров аудируемой организации.

Подводя итог, можно сделать вывод, что методики проверки товарных операций, предложенные различными авторами, в целом идентичны и различаются лишь в формулировании этапов проведения проверки. При принятии решения важным фактором аудита является планирование, поскольку аудитор оказывает влияние на этом этапе на планирование аудита и объем

выполняемых процедур. Планирование позволяет аудитору сосредоточить необходимое внимание на участках бухгалтерского и налогового учета.

### **Библиографический список:**

1. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 24.07.2023) "Об аудиторской деятельности". [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения 22.12.2023)
2. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция). [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения 17.12.2023)
3. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)". [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения 21.12.2023)
4. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.12.2023). [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения 22.12.2023)
5. Голова Е.Е., Казарян А.Г. Теоретические аспекты аудита товаров [Текст] / Е.Е. Голова, А.Г. Казарян // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. – 2020. - №4 (23) октябрь-декабрь.
6. Голова Е.Е. Специфика аудита движения материальных ценностей в сельскохозяйственных организациях [Текст] / Е.Е. Голова // Вестник СибАДИ. – 2020. – № 5 (51). – с. 152-157.
7. Савин, А. А. Аудит: учебник для бакалавриата и специалитета/ А. А. Савин, В. И. Подольский. – 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 455с. – (Бакалавр и специалист). [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: <https://urait.ru/book/audit-403638> (дата обращения 12.12.2023)

*Оригинальность 79%*