

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ОРГАНИЗАЦИИ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ

Галактионова Н.В.¹, Ким Е.А.² Email: Galaktionova6100@scientifictext.ru

¹Галактионова Надежда Владимировна – кандидат экономических наук, доцент;

²Ким Елена Алексеевна – магистрант,
кафедра бухгалтерского учёта, анализа и экономической безопасности,
Хабаровский государственный университет экономики и права,
г. Хабаровск

Аннотация: внутренний аудит - один из наиболее действенных инструментов выявления возможностей для повышения эффективности бизнеса и одно из конкурентных преимуществ компании. В статье исследуется вопрос о значении внутреннего аудита для организации розничной торговли. В рамках методики предложен примерный перечень вопросов для тестовых процедур в целях оценки системы внутреннего контроля. Представлен примерный план аудита и программа его проведения. Указаны ключевые моменты для каждого этапа, основные источники получения информации.

Ключевые слова: аудит, внутренний аудит, внутренний контроль.

METHODOLOGY OF CONDUCTING INTERNAL AUDIT IN THE RETAIL TRADE ORGANIZATION

Galaktionova N.V.¹, Kim E.A.²

¹Galaktionova Nadezhda Vladimirovna - PhD in Economics, Associate Professor;

²Kim Elena Alekseevna - Undergraduate,
DEPARTMENT OF ACCOUNTING, ANALYSS AND ECONOMIC SECURITY,
Khabarovsk State University of Economics and Law,
Khabarovsk

Abstract: internal audit is one of the most effective tools for identifying opportunities to improve business efficiency and one of the company's competitive advantages. The article explores the question of the importance of internal audit for the retail organization. Within the framework of the methodology, an approximate list of questions for test procedures was proposed in order to assess the internal control system. An approximate audit plan and program for its implementation are presented. Key points for each stage, the main sources of information are indicated.

Keywords: audit, internal audit, internal control.

УДК 657.6

В современных условиях аудит – это один из основополагающих инструментов для получения качественной, объективной и достоверной информации о бухгалтерской финансовой отчетности. Целью проведения аудита является повышение степени уверенности пользователей финансовой отчетности путем формирования аудитором своего профессионального мнения относительно того, действительно ли финансовая отчетность подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с требованиями подготовки данной отчетности [3].

Если организация не подлежит обязательному аудиту, то такая процедура рекомендуется для соблюдения надлежащего внутреннего контроля. С целью формирования мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, выявления узких мест и предложений по совершенствованию товарооборота предлагаем возможную методику подготовки и проведения аудита в организации розничной торговли.

Для начала необходимо заключить договор об оказании аудиторских услуг с аутсорсинговой компанией или создать новое рабочее место для штатного аудитора (или несколько, зависит от объемов предстоящей работы). Внутренний аудит не следует проводить сотрудникам бухгалтерии, чтобы соблюдался принцип независимости [4, 2]. Проведение аудита регламентируется международными стандартами аудита (далее - МСА), Федеральным законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», другими нормативно-правовыми актами, внутренними документами организации.

На этапе планирования аудиторской проверки разрабатывают общую стратегию по эффективному проведению аудита, в соответствии с МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» [1] и МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» [2].

В ходе составления плана и программы проверки необходимо найти уровень существенности и оценить аудиторский риск.

После расчета уровня существенности оценивают состояние и надежность системы внутреннего контроля, эффективная работа которой позволяет снижать вероятность возникновения ошибок. Для этого используют тестовые процедуры. С их помощью аудитор предварительно выясняет, насколько оптимально организован учет операций с товарами.

Примерный тест для аудита товарооборота приведен ниже. Имеется два варианта ответов: «Да» / «Нет».

Таблица 1. Тест для оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля товарных операций

Вопрос	Ответ	Уровень риска
В организации используются унифицированные формы первичных документов?	Да	Высокий Низкий Средний
График документооборота закреплён в учетной политике для целей бухгалтерского учета?	Да	
Закреплён ли контроль над соблюдением графика документооборота за главным бухгалтером или иным должностным лицом?	Нет	
В организации ведется раздельно синтетический и аналитический учёт?	Да	
Организация применяет типовые формы для аналитического учёта товаров?	Да	
В аналитическом учёте отражены вые наименования групп товаров?	Да	
В организации имеется внутренний документ, который закрепляет ответственную комиссию для списания товаров?	Да	
В учётной политике организации для целей бухгалтерского учёта указаны сроки проведения инвентаризации товаров?	Нет	
Проводятся ли инвентаризации товаров вне графика?	Нет	
Выпускается ли для инвентаризации приказ?	Да	
Результаты инвентаризации находят отражение в учёте?	Да	
Материально-ответственные лица подписывают договоры о полной материальной ответственности?	Да	
Товарные процессы находятся под личным контролем руководителя?	Нет	
Документы на списание товаров утверждает руководитель?	Да	
Все категории товаров застрахованы от несчастного случая?	Нет	
Итого	«Да» / «Нет»	

По результатам опроса подсчитывают долю положительных ответов в общем количестве. Далее делается вывод об уровне организации внутреннего контроля. Если количество ответов «да» составляет менее 70% от общего количества, то говорят о низком уровне внутреннего контроля, если от 70% до 90%, то – о среднем. Высокий уровень контроля соответствует 90% ответов «да» в выбранной тест-системе.

Для детальной проверки товарных операций разработаем общий план проведения аудита. Он должен быть составлен таким образом, чтобы результаты аудиторской проверки могли стать основой для эффективных управленческих решений по совершенствованию учета и организации товарооборота. Рекомендуемый уровень существенности - 5%. При этом организация самостоятельно устанавливает временные рамки для каждого этапа. Примерный план аудита товарооборота представлен ниже:

1. аудит организации бухгалтерского учёта товаров;
2. аудит состояния аналитического учета товаров и наличия товаров на складе;
3. аудит отражения в учете операций по поступлению товаров;
4. аудит отражения в учете операций по выбытию товаров, в том числе продаже;
5. аудит инвентаризации товаров;
6. аудит соответствия данных учета бухгалтерской отчетности;

Следующим этапом является разработка программы аудиторской проверки, согласно общему плану аудита товарооборота.

На первом этапе проверяются: соблюдение положений учетной политики для целей бухгалтерского учета в отношении товаров; контрагенты организации посредством проверки накладных, счетов-фактур, договоров; а также – правильность оформления документов по приобретенным товарам с помощью нормативных документов, первичных документов и учетных регистров.

На следующем этапе специалисты проверяют, как организован учет товаров на складе, его соответствие как нормативным актам, так и внутренним документам компании. В качестве источников информации используют первичные документы. Здесь же изучают правильность соответствия товаров указанным материально-ответственным лицам через устные опросы и договоры о материальной ответственности.

Третий этап «Аудит отражения в учёте операций по поступлению товаров» включает в себя два основных пункта. Первый заключается в проведении проверки правильности и достоверности оформления операций на этапе оприходования товаров с использованием приходных ордеров, товарно-

транспортных накладных и счетов-фактур. Второй включает в себя изучение рабочего плана счетов, товарных отчетов, оборотных ведомостей, регистров счетов 41 «Товары» и 19 «НДС по приобретенным ценностям» на предмет правильности отражения операций по поступлению товаров в бухгалтерском учёте.

На четвертом этапе ключевой момент – в оценке правильности оформлений операций по выбытию товаров. В качестве источников информации используются акты на списание, товарные отчеты, регистры счетов 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу» и 90 «Продажи».

Предпоследний этап включает в себя оценку правильности проведения инвентаризаций. Здесь аудитор использует положения учётной политики, нормативные акты, приказы о проведении инвентаризации, инвентаризационные описи, учётные регистры и данные устных опросов.

На заключительном этапе соотносят данные бухгалтерского учёта и отчётности: совпадают ли данные бухгалтерского баланса с информацией, содержащейся в Главной книге, регистрах бухгалтерского учёта.

Систематизировано и эффективно организованная работа внутреннего аудита повышает степень достоверности и актуальности информации бухгалтерской отчетности. Это, в свою очередь, позволяет осуществлять своевременное управление бизнес-процессами в компании.

Список литературы / References

1. Международный стандарт аудита (МСА) 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317263/ (дата обращения: 29.10.2020).
2. Международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317264/ (дата обращения: 29.10.2020).
3. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (в ред. от 08.06.2020) [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения: 01.11.2020).
4. Дачева С.Р., Пивень И.Г. Внутренний аудит в управлении организациями: задачи, принципы, особенности // Journal of Economy and Business, 2020, Vol. 4-2 (62). С. 65-68.