

*Смирнов Илья Валерьевич
студент, кафедра экономики, финансов и бухгалтерского учета,
Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева,
Россия, г. Орел
e-mail: ileysmirnov@mail.ru*

*Научный руководитель: Маслов Б.Г., доктор эконом. наук, профессор,
Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева,
Россия, г. Орел*

КОНТРОЛЬНО-АУДИТОРСКАЯ ПОДСИСТЕМА ДВИЖЕНИЯ ТОВАРОВ В ОРГАНИЗАЦИИ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ

***Аннотация:** В статье раскрывается понятие внутреннего контроля и его законодательные основы. Раскрыты источники информации и направления контрольно-аудиторской подсистемы движения товаров в организациях оптовой торговли.*

***Ключевые слова:** оптовая торговля, бухгалтерский учет, контрольно-аудиторская система, учет товаров, движение товаров.*

*Smirnov Ilya Valerievich
student, Department of Economics, Finance and Accounting,
Orel State University named after I.S. Turgenev,
Russia, Orel*

*Supervisor: Maslov B. G., Doctor of Economics. Sciences, professor,
Orel State University named after I.S. Turgenev,
Russia, Orel*

AUDIT CONTROL SUBSYSTEM OF GOODS MOVEMENT IN THE ORGANIZATION OF WHOLESALE

***Abstract:** The article reveals the concept of internal control and its legislative framework. Sources of information and directions of the control and audit subsystem of the movement of goods in wholesale organizations are disclosed.*

***Keywords:** wholesale trade, accounting, audit and control system, accounting of goods, movement of goods.*

Внутренний контроль — процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает эффективность и результативность своей деятельности, достоверность и

своевременность бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдение применяемого законодательства. Контроль способствует достижению целей деятельности организации, но не гарантирует их достижение [2, с. 98].

В соответствии со ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. С 1 января 2013г. внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется обязательно [1].

Контрольно-аудиторская подсистема движения товаров в организации оптовой торговли имеет своей целью подтверждение достоверности данных отчетности по поступлению и выбытию товаров и установление соответствия оформленных хозяйственных операций действующим нормативным актам [3, с. 38].

К основным задачам контрольно-аудиторской подсистемы движения товаров в организации оптовой торговли относятся:

- 1) осуществление упорядоченной и эффективной деятельности в отношении материально-производственных запасов предприятия;
- 2) обеспечение соблюдения политики руководства каждым работником предприятия в отношении материально-производственных запасов;
- 3) обеспечение сохранности материально-производственных запасов.

Для достижения целей контрольно-аудиторской подсистемы движения товаров в организации оптовой торговли необходимым условием является согласованность системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля, так как система двойной записи, лежащая в основе любой системы бухгалтерского учета (в том числе автоматизированных систем бухгалтерского учета), определяет порядок регистрации хозяйственных операций и обеспечивает надлежащий контроль.

Контрольно-аудиторская подсистема движения товаров в организации оптовой торговли включает использование разнообразных источников для получения необходимой информации (рисунок 1).



Рисунок 1. Источники информации для проведения контрольно-аудиторских процедур движения товаров в оптовой торговле

Контрольно-аудиторская подсистема движения товаров в организации оптовой торговли обобщена в таблице 1.

Таблица 1.

**Контрольно-аудиторская подсистема движения товаров в организации
оптовой торговли**

Направления подсистемы	Аудиторские процедуры, необходимые для сбора аудиторских доказательств
Изучение положений учетной политики	Проверка соответствия допускаемых законодательством вариантов по учету товаров фактически закрепленным в учетной политике
Оценка степени надежности системы внутреннего контроля	Обследование складского хозяйства и состояния складских помещений; Изучение организации материальной ответственности и отчетности материально-ответственных лиц
Проверка фактического наличия товаров, отраженных в бухгалтерском учете на отчетную дату	Инспектирование товаров по местам ее хранения. Наблюдение за инвентаризацией товаров Проверка правильности отражения в учете результатов инвентаризации.
Проверка принадлежности (документального подтверждения прав собственности) товаров	Проверка документов, подтверждающих права собственности организации на товары, хранящиеся на складах. Анализ договоров с целью выявления факта существенного ограничения прав собственности
Проверка полноты оприходования товаров, реальности операций по продаже и прочему выбытию, полноты отражения операций по движению товаров	Установление каналов поступления и выбытия товаров Проверка наличия первичных документов и правильности их оформления. Сверка данных первичных и сводных документов с данными складского учета и с записями в учетных регистрах по счету 41 «Товары».
Проверка правильности стоимостной оценки операций по движению товаров в бухгалтерском учете и отчетности	Проверка правильности стоимостной оценки операций по движению товаров в течение отчетного периода. Контроль за точностью арифметических расчетов фактической себестоимости товаров
Проверка правильности синтетического учета и раскрытия всей существенной информации о товарах в финансовой отчетности	Контроль правильности применяемых схем корреспонденций счетов по движению товаров Сверка соответствия показателей бухгалтерской отчетности с данными Главной книги, регистрами синтетического и аналитического учета по счету 41 «Товары»

При внутреннем контроле товарных операций в организациях оптовой торговли используют следующие методы сбора аудиторских доказательств:

- проверка по формальным признакам;
- по существу отраженных операций;
- арифметическая проверка;
- сопоставление документов.

В целях усиления контроля движения товаров и повышения его надежности в организациях оптовой торговли необходимо дополнительно проводить процедуры следующего характера:

- осуществлять проверку документов по существу с позиции законности и экономической целесообразности отраженных в них фактов хозяйственной деятельности;
- просмотр в хронологической последовательности документов по однородным операциям;
- проведение встречных проверок документов, которое предполагает осуществление письменных запросов поставщикам товаров, что дает возможность выявления фиктивных документов;
- систематическое проведение инвентаризаций товаров и тары, а также денежной выручки в операционных кассах;
- проведение арифметического пересчета показателей, которые отражены в счет-фактурах, отчетах о движении товаров.

Методами внутреннего контроля движения товаров, используемыми при организации контрольно-аудиторской подсистемы в организациях оптовой торговли, выступают следующие:

- разделение обязанностей, которое предполагает двойной контроль, при котором вся операция не может совершаться одним работником. При двойном контроле одну и ту же задачу выполняют два человека, причем обязанности между ними распределяются таким образом, чтобы ни один из них не мог выполнить все действия по данной операции;
- организация системы подтверждения полномочий, представляющую собой специальную систему паролей, которая в свою очередь дает возможность тем или иным людям пользоваться компьютером и получать доступ к базам данных по товарам;
- документальный контроль, который включает контроль нумерации всех хозяйственных операций по движению товаров сразу после начала их свершения и учет их всех после обработки;

- физические способы контроля подразумевают охрану имущества, ограничение доступа к нему и проведение периодической инвентаризации. сигнализация. Инвентаризация товаров проводится в соответствии с учетной политикой;

- система независимых проверок должна основываться на следующем психологическом факторе: люди, зная, что их работа контролируется кем-то другим, вряд ли решатся совершить мошенничество. Так, в любой момент руководителем может быть назначена инвентаризация какой-то определенной номенклатуры товаров. В связи, с чем материально-ответственные лица всегда готовы к проверке, что повышает надежность системы внутреннего контроля.

В практике организации контрольно-аудиторской подсистемы движения товаров в организации оптовой торговли выявляются следующие типичные ошибки [4, с. 140-141]:

- отсутствуют договоры о материальной ответственности с материально - ответственными лицами, что приводит к несоблюдению условий внутреннего контроля за сохранностью товаров и повышению риска хищения;

- аналитический учет движения товаров в бухгалтерии не ведется, что не позволяет подтвердить достоверность строки «Запасы» бухгалтерского баланса;

- неправильно и не своевременно осуществляется оформление документов по поступлению, выбытию и движению товаров, что приводит к недостоверности данных аналитического и синтетического учета товаров;

- несоблюдение принятого в учетной политике способа учета товаров, что приводит к невозможности подтверждения достоверности учета по счетам 41 «Товары» и строки «Запасы» баланса;

- допускаются ошибки в ведении учета НДС по поступившим товарам, что приводит к искажению расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость;

- обязательная ежегодная инвентаризация товаров не проводится, что приводит к невозможности признания результатов инвентаризации и подтверждения достоверности строки «Запасы» бухгалтерского баланса, а

кроме того нарушает требования Федерального закона «О бухгалтерском учете»;

- проведение сверки данных по движению товаров в бухгалтерии и в местах хранения осуществляется не регулярно, что может привести к искажению данных по строке «Запасы» бухгалтерского баланса.

Нарушения и существенные ошибки, допускаемые в учете движения товаров, приводят к неверному формированию себестоимости товаров, искажению конечного финансового результата (прибыли или убытка) и показателей отчетности. Организация эффективной контрольно-аудиторской подсистемы движения товаров в организации оптовой торговли минимизирует вероятность появления ошибок и нарушений в учете.

Список литературы:

1. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 28.11.2018 г. № 444 - ФЗ) // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант плюс».

2. Антипин Д.А. Методические подходы к внутреннему контролю товарных операций // Экономика, управление, финансы: материалы VIII Междунар. науч. конф. (г. Краснодар, февраль 2018 г.). Краснодар: Новация, 2018. С. 97-100.

3. Бердникова Л.Ф. К вопросу о теоретических основах построения учета и внутреннего аудита в торговой организации // Балканско-научное обозрение. 2017. № 1. С. 36-39.

4. Храмова Ю.О. Учет и аудит операций по движению товаров // Академическая публицистика. 2018. № 11. С. 137-142.