

ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПО ГРУППЕ ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ

Букреева Татьяна Александровна

магистрант, Московский университет имени С.Ю. Витте, РФ, г. Москва

FEATURES OF THE ASSESSMENT OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM FOR A GROUP OF INVENTORIES IN WHOLESALE TRADE

Tatiana Bukreeva

Master's Degree student, Moscow Witte University, Russia, Moscow

Аннотация. В данной статье рассмотрены особенности системы внутреннего контроля в оптовых организациях, описана цель разработки системы внутреннего контроля, причины ее неэффективности. Рассмотрено от чего зависит эффективность системы внутреннего контроля.

Abstract. This article discusses the peculiarities of the system of internal control in wholesale organizations, describes the purpose of the development of the system of internal control, the reasons for its inefficiency. What the effectiveness of the internal control system depends on is discussed.

Ключевые слова: система внутреннего контроля; внутренний контроль; аудит товарных запасов; оптовая торговля.

Keywords: Internal control system; Internal control; Inventory audit; wholesale trade.

В настоящее время существующие проблемы в формировании системы внутреннего контроля товарных операций в оптовой торговле являются актуальными, методы внутреннего контроля требуют регулярного совершенствования. Изучение вопросов, относящихся к организации системы внутреннего контроля и установления ее качества и эффективности, придают изучению данной темы значимость.

Аудитор при проверке должен быть убежден в том, что в системе бухгалтерского учета достоверно отражается хозяйственная деятельность организации. Данное мнение должно быть подтверждено результатами изучения особенностей системы внутреннего контроля.

В МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» устанавливаются требования к деятельности аудируемого лица и среды ее осуществления, включая систему внутреннего контроля.

Под системой внутреннего контроля понимается система мер, которая направлена на

выявление и устранение финансовых, правовых, производственных и прочих рисков, а также на выявление фактов хозяйственной деятельности, которые связаны с преднамеренным или непреднамеренным нарушением сотрудниками своих обязанностей, повлекшим за собой ухудшение финансового состояния предприятия или его деловой репутации [3, С. 86].

Цели разработки системы внутреннего контроля состоят в обеспечении надежности и полноты информации, которая соответствует законодательству, экономичному использованию ресурсов, сохранности активов, достижению организацией поставленных целей и задач.

Основной задачей внутреннего контроля является получение информации о состоянии объекта контроля с целью проведения анализа эффективности системы управления торговым предприятием.

Эффективность системы внутреннего контроля находится в зависимости от того, с какой точностью соблюдаются принципы внутреннего контроля. Применение внутреннего контроля необходимо на всех стадиях и уровнях управления.

Формирование эффективной СВК обеспечивается благодаря:

- надежной информации, которая необходима для осуществления движения товаров,
- сохранности товаров, благодаря которой предотвращаются факты хищения, порчи, уничтожения,
- эффективности использования товарных запасов с помощью предотвращения нерационального использования товарных запасов,
- соблюдению установленных организацией правил и инструкций сотрудниками,
- созданию надежной системы бухгалтерского учета товарных операций [4, С. 285].

Система внутреннего контроля может быть надежной, но по определенным причинам средства контроля могут быть неэффективными в определенные периоды. К причинам относятся: кратковременная замена постоянного работника бухгалтерии из-за болезни, отпуска менее опытным временным работником, особенности работы бухгалтерии экономического субъекта, которые связаны с сезонным увеличением интенсивности деятельности экономического субъекта, а также появление единичных и случайных ошибок.

К особенностям системы внутреннего контроля товарных запасов относится то, что:

- исключается возможность принятия незапланированных или некачественных активов,
- рассматривается роль каждого сотрудника в процессе движения товаров,
- выявляется несвоевременное отражение перемещения в бухгалтерском учете,
- определяются ответственные лица за хранение товарных запасов,
- определяются возможные утраты или хищения товарных запасов,
- определяется правильность отражения данных в отчетности.

Хозяйственные операции по учету товаров имеют повышенный уровень риска по следующим причинам: [1, С. 201]

- санкционированное списание товаров под несуществующие заказы и объемы выпуска для увеличения себестоимости выпуска и снижения налога на прибыль,
- риск несанкционированного доступа к товарам,

- значительный объем операций, следовательно, большой объем первичных документов, следствием чего могут стать отсутствие некоторых оправдательных документов, несанкционированное списание товаров, потеря документов,

- по причине технических ошибок может произойти искажение фактов списания товаров при подсчете и измерении совершаемых операций на стадии сбора и регистрации информации.

В ходе исследования выработана последовательность тестирования системы внутреннего контроля операций с товарными запасами, включающая четыре этапа:

- аудитором анализируется контрольная среда, являющаяся основой для эффективной системы внутреннего контроля товарных запасов;

- аудитором проводится процесс оценки системы учета;

- аудитором должны оцениваться контрольные процедуры, которые связаны с подготовкой отчетности по отношению к учету операций с товарными запасами;

- проводя оценку системы внутреннего контроля, аудитором исследуются контрольные действия, которые используются экономическим субъектом для оценки рисков искажения фактов хозяйственной жизни по учету товарных запасов.

Оценка системы внутреннего контроля является основанием для расчета уровня аудиторского риска и планирования аудита учета товарных запасов.

Среди большого количества операций в организации, которая занимается оптовой торговлей, учет торговых операций является трудоемким. В результате проведения тестирования внутреннего контроля выявляются участки, где контроль ослаблен и существует вероятность появления искажений в бухгалтерском учете.

Отметим особенности, которые существуют во внутреннем контроле в организациях оптовой торговли: [5, С. 23]

- большое количество хозяйственных операций, которые сопровождаются большим денежным потоком,

- к товарным запасам имеют доступ широкий круг людей, поэтому определяется большое количество материально-ответственных лиц,

- характер направления товара может осуществляться внутри организации, в структурные подразделения, между складами, сторонним контрагентам,

- ценообразование,

- способы осуществления сделок и др.

Систему внутреннего контроля в оптовых организациях необходимо направлять на предупреждение возможных потерь в связи со спецификой деятельности.

Таким образом, с помощью организации внутреннего контроля на предприятиях организуется наиболее полный, основательный и эффективный контроль за расходованием полученных доходов.

Список литературы:

1. Идиятуллина Э.А. Особенности внутреннего контроля операций по движению товарных запасов // Современные тенденции в экономике и финансах: материалы VIII Всеросс. заочн. научно-практич. интернет-конф. Уфа.: Уфимский государственный нефтяной технический

университет, 2018. - С. 73-76.

2. «Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) // [Электронный ресурс] — URL: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=116583 (дата обращения 17.11.19г.)

3. Парушина Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учеб. пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2017. — 560 с.

4. Пенькова В.Г. Оптимизация системы внутреннего контроля товарных операций в коммерческой организации // Молодой исследователь: от идеи к проекту: материалы I студенческой науч.-практ. Конференции, 2017. - С. 284-287.

5. Суматохина А.В., Юрьева О.А. Особенности внутреннего контроля на предприятиях оптовой торговли // Вектор экономики, 2019. - №6 (36). - С. 23.