

4.3. ОЦЕНКА СИСТЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ДЛЯ АУДИТА ПРОДАЖ ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Железнякова Е.А., аспирант кафедры «Аудит и контроль», ведущий специалист Департамента отчетности по международным стандартам

*Финансовый университет при
Правительстве Российской Федерации*

В статье раскрывается специфика бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации сферы оптовой торговли с точки зрения внешнего аудита. Для аудиторской проверки важное значение имеет оценка уровня систем учета, в связи с этим предлагается разработанная автором для аудиторов и аудиторских организаций набор контрольных процедур, составленных в виде вопросов для оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля продаж товаров в организациях оптовой торговли.

В процессе аудита продаж организации сферы оптовой торговли аудитор уделяет внимание основным целям и конкретным процедурам в системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля реализации товаров и расчетам с дебиторами. Понимание соответствующих аспектов систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля продаж наряду с оценкой неотъемлемого риска и риска средств контроля и учетом иной информации позволяет аудитору определить виды потенциальных существенных искажений, которые могут встретиться в бухгалтерской отчетности; учитывать факторы, которые влияют на риск появления существенных искажений и разрабатывать надлежащие аудиторские процедуры.

При подготовке к проведению аудита продаж организаций сферы оптовой торговли необходимо принимать во внимание предварительную оценку риска средств контроля (а также оценку неотъемлемого риска) для того, чтобы определить надлежащий риск необнаружения, который может быть принят в отношении процесса формирования бухгалтерской отчетности, а также для определения характера, временных рамок и объема процедур по существу для проверки данного процесса.

Для планирования аудита продаж и разработки эффективного подхода к проведению аудита необходимо понимание систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Изучение и оценка системы продаж бухгалтерского учета и внутреннего контроля основывается как в Международном стандарте аудита МСА 315, так и в российском Федеральном правиле (стандарте) №8 «Оценка рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом».

Система бухгалтерского учета – это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе и обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций [11].

Система внутреннего контроля – это совокупность организационных мер, методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и

предотвращения ошибок искажений информации, а также своевременной подготовки достоверной бухгалтерской отчетности [11].

Наиболее полный с точки зрения методологии и методики подход к анализу системы внутреннего контроля изложен в работе Д. Робертсона «Аудит» в контексте с определением внутреннего контроля, данным Институтом внутренних аудиторов США: «Внутренний аудит есть независимая деятельность в организации (на предприятии) по проверке и оценке ее работы в ее интересах». Д. Робертсон указывает также, что работа внутренних аудиторов помогает «выработке политики компании в рамках законодательства, оценке экономичности и эффективности операций компании». В резюме проекта по аудиторской выработке стадия оценки учетных систем и системы внутреннего контроля занимает второе место – вслед за планированием. Таким образом, понятие внутреннего контроля выходит за рамки круга вопросов, относящихся к обычному бухгалтерскому учету.

Аудиторские организации самостоятельно разрабатывают методики и порядок изучения и оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, а также планируют процедуры аудиторской проверки в зависимости от результатов такого изучения и оценки. Снижение объема и детальности отдельных аудиторских процедур в результате изучения особенностей средств контроля экономического субъекта должно быть надлежащим образом аргументировано. Поскольку мнение аудитора об организации системы бухгалтерского учета и эффективности системы внутреннего контроля является основанием для планирования степени детальности и выборочное проведение аудиторских процедур, то отсутствие документирования или ненадлежащее документирование особенностей системы бухгалтерского учета проверяемого экономического субъекта, а также результатов изучения и оценки системы внутреннего контроля этого экономического субъекта может служить доказательством низкого качества оказываемых аудитором услуг. Таким образом, в ходе исследования разработана методика изучения и оценки системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля участка продаж для организаций сферы оптовой торговли.

Аудиторы знают и применяют не только все многообразие требований законов и нормативных актов в сфере бухучета и налогообложения, но и новые положения, вытекающие из международной практики аудита. Одним из них является понятие «система внутреннего контроля» экономического субъекта, изучение которого и вытекающая из этого оценка риска контроля включены в международные стандарты аудита №315 «Понимание бизнеса предприятия и его среды и оценка рисков существенности». Как отмечает В.В. Бурцев, «на микроэкономическом уровне имеет место как внешний контроль, осуществляемый внешними по отношению к организации субъектами управления (органы государства, контрагенты по финансово-хозяйственным договорам, потребители, общественность), так и внутренний контроль, осуществляемый субъектами самой организации (собственники, администрация, персонал)» [7].

Форму внутреннего контроля организации оптовой торговли определим как способ выражения определенным образом упорядоченной совокупности внутреннего контроля всех ее объектов. На выбор формы внутреннего контроля торговой организации влияют:

- сложность организационной структуры;

- правовая форма;
- вид товаров и масштабы деятельности;
- целесообразность охвата контролем различных сторон деятельности;
- отношение руководства организации к контролю.

Проведенное исследование показало, что анализ системы внутреннего контроля позволяет выразить ряд преимуществ для торговой организации.

- Во-первых, анализ системы внутреннего контроля позволяет без значительных затрат времени на первом же этапе обозначить наиболее крупные ошибки построения учета, выделить направления или участки, на которые следует обратить особо пристальное внимание руководителей, а также наметить пути решения выявленных проблем.
- Во-вторых, при помощи специальных приемов становится методически обоснованной и цельной работа по регулированию издержек, оптимизации налогообложения, реальному построению инвестиционной политики. В рамках формирования системы внутреннего контроля совершенствуются расстановка кадров, распределение должностных обязанностей и зон ответственности сотрудников.
- В-третьих, любой вид аудиторских услуг базируется на целостном понимании функционирования торговой организации как совокупности взаимосвязей ее подразделений и подсистем. Даже если понадобится консультация стороннего высококлассного эксперта по узкоспециализированному вопросу, то ранее полученная информация используется с максимальным эффектом.

Таким образом, система внутреннего контроля в оптовой торговле ориентируется не на выявление и фиксацию уже свершившихся потерь разного рода, а на их предупреждение с учетом специфики оптовой торговой деятельности (планированию, организации, мониторингу деятельности организации в целом и ее отдельных подразделений). В ряде крупных торговых фирм с разветвленной структурой, где создаются филиалы и дочерние компании, имеются объекты, расположенные на отдельной территории, что вызывает необходимость организации специальных подразделений внутреннего контроля, которые осуществляют финансовые проверки не только на головном объекте, но и в его филиалах, банковских конторах и т.д.

Основными факторами, которые должны быть рассмотрены на стадии планирования проверки, по мнению Р. Доджа, являются: контрольная среда, средства воздействия на звено управления, место предпринятия в экономической среде, в которой оно функционирует, т.е. контроль ставится на первое место и рассматривается как важнейший фактор. Э. Аренс и Дж. Лоббек под средой контроля понимают «...действия, мероприятия и процедуры, которые отражают общее отношение высших кругов администрации, директоров и владельцев организации к контролю и важность контроля для этой организации» [5].

Система внутреннего контроля в соответствии со стандартом аудиторской деятельности №8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» включает три основных элемента:

- среда контроля;
- учетная система (система бухгалтерского учета);
- отдельные процедуры (средства) контроля [2].

В ходе исследования выявлено, что эффективность системы внутреннего контроля во многом обеспечивается с помощью следующих принципов:

- соответствие деятельности организации принятой стратегии;
- правовая устойчивость;

- упорядоченность и эффективность текущей финансово-хозяйственной деятельности;
- сохранность внеоборотных и оборотных активов. Здесь существуют два аспекта контроля:
 - контроль, ориентированный на адекватность мероприятий по обеспечению физической безопасности активов;
 - контроль на предмет обоснованности финансово-хозяйственных операций, платежеспособности и добросовестности контрагентов по договорам, добросовестности менеджеров, принимающих решения по данным операциям;
- должный уровень полноты и точности первичных документов и качества первичной информации;
- выбор показателей эффективности системы бухгалтерского учета – наличие, полнота, арифметическая точность, разность по счетам, формальная разрешенность, временная определенность, представление и раскрытие данных в отчетности;
- рациональное и экономное использование всех видов ресурсов;
- соблюдение должностными лицами и иными работниками организации установленных администрацией требований, правил и процедур:
 - положений о подразделениях;
 - должностных инструкций;
 - правил поведения;
 - планов документации и документооборота;
 - планов организации труда;
 - приказа об учетной политике;
 - иных приказов и распоряжений;
- соблюдение требований федеральных законов и подзаконных актов, изданных органами власти Российской Федерации и ее субъектов, а также полномочными органами местного самоуправления.

Поскольку согласованность системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля является необходимым условием, так как через систему бухгалтерского учета проходят все факты хозяйственной жизни, то основное значение обеспечения внутреннего контроля определяет следующие задачи бухгалтерского учета:

- хозяйственные операции выполняются с одобрения руководства как в целом, так и в конкретных случаях;
- все операции фиксируются в суммах, соответствующих первичным документам, на счетах бухгалтерского учета в соответствующем периоде времени, в соответствии с принятой учетной политикой и обеспечивают возможность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- доступ к активам возможен только с разрешения руководителей соответствующих уровней;
- соответствие зафиксированных в бухгалтерском учете и фактически имеющихся в наличии активов.

Тем не менее, проведенные исследования показали, что система внутреннего контроля в торговой организации при практическом использовании имеет следующие ограничения:

- требование руководства, чтобы затраты на осуществление контрольных мероприятий были меньше тех экономических выгод, которые дает применение таких мероприятий;
- большинство средств контроля имеет своей целью выявление нежелательных хозяйственных операций. Это означает, что процедуры внутреннего контроля разрабатываются для предотвращения тех нарушений, которые либо можно предположить, либо они уже случались. Нарушения, которые совершает лицо, знакомое со всеми применяемыми процедурами контроля и обходящее их, не будут обнаружены этими процедурами;
- свойство человека делать ошибки по небрежности, из-за рассеянности, неправильного толкования или недопонимания инструктивных материалов;

- умышленное нарушение системы контроля в результате сговора сотрудников торговой организации между собой и с третьими лицами;
- нарушение системы контроля вследствие злоупотреблений со стороны представителей руководства, ответственных за выполнение определенных процедур контроля;
- существенное изменение условий ведения хозяйственной деятельности или правил учета, не сопровождающееся изменением состава и содержания контрольных процедур.

Следовательно, эффективность системы внутреннего контроля напрямую зависит от надлежащей организации бухгалтерского учета и последовательной реализации принципов (требований), предъявляемых к нему законодательством. Соответственно критерии системы внутреннего контроля должны быть увязаны с требованиями международных стандартов аудита. Каждый критерий системы внутреннего контроля выполняет свои задачи системы внутреннего контроля, например:

- реальность препятствует отражению в учете несуществующих операций;
- полнота не допускает пропуск хозяйственных операций;
- разрешение предупреждает злоупотребления, растраты, хищения и проведение операций, не одобренных руководством;
- своевременность не допускает отнесение сумм доходов и издержек к несоответствующему периоду;
- оценка позволяет избегать ошибок при подсчетах на разных этапах, все хозяйственные операции оцениваются адекватно;
- классификация не допускает отражение в учете операций, не соответствующих учетной политике;
- обобщение не допускает несоответствия данных аналитического и синтетического учета, искажения учетных и отчетных данных.

Отметим, что схемы торговли оптовой организации, определяемые состоянием поставки и характеристикой товаров, существенно влияют на последовательность контрольных процедур. Следовательно, схема и этапы торговли, в свою очередь, зависят от ряда факторов, среди которых основными обычно выделяют:

- степенность готовности товара к продаже (отпуску) – навалом, в таре, в мерной таре и упаковке, в таре-оборудовании;
- физико-химические свойства товара, определяющие срок, защиту и соседство при хранении; массо-габаритная характеристика товара, определяющая необходимость подсортировки, консервации, упаковывания;
- техническая оснащенность торговой организации, определяющая возможность соблюдения условий и режима хранения товаров, его подготовку к продаже (отпуску) [8].

Система внутреннего контроля обеспечивает обратную связь с различными этапами товародвижения и структурными единицами торговой организации, с таким распределением ответственности за нефинансовые критерии различным отделам внутри фирмы, чтобы она соответствовала максимальному влиянию того или иного отдела на конкретный критерий. Таким образом, каждый отдел отслеживает назначенный ему нефинансовый критерий и несет за него ответственность. Отдел продаж контролируется по такому показателю, как по уровню продаж и возвратов от потребителя. Роль системы внутреннего контроля товародвижения во взаимосвязи с другими службами и подразделениями торговой организации для службы директорат заключается в:

- составлении отчетности и заключений по результатам анализа сегментов торговой деятельности;
- выборе соответствующей системы измерения для определения показателей деятельности, чтобы найти источники проблемы и возможные методы корректировки;
- в способствовании улучшению атмосферы контроля.

В то время как роль системы внутреннего контроля товародвижения во взаимосвязи с другими службами и подразделениями торговой организации для бухгалтерии заключается в:

- проверке информационной базы и документооборота, подтверждающего надежность системы учета и отчетности, обоснованность расчетов с поставщиками и покупателями, дебиторами, кредиторами и другими;
- проведении инвентаризаций и оценки товаров, предоставление материалов товарной экспертизы;
- в консультировании по вопросам изменений в налоговом законодательстве, бухгалтерском учете и отчетности.

Необходимость системы внутреннего контроля для юридического отдела оптовой организации обеспечивает получение результатов судебного рассмотрения по гражданским и уголовным делам, проекты приказов, инструкций, договоров и предоставление материалов по фактам хищений, недостач и взысканий дебиторской задолженности, справки и акты для юридической оценки негативных фактов. Роль системы внутреннего контроля товародвижения во взаимосвязи с другими службами и подразделениями торговой организации для службы коммерческого отдела (отдела продаж) заключается в:

- контроле правильности выбора партнера по коммерческой деятельности, успешного проведения с ним операций по оформлению продажи товаров и выполнение условий договора;
- представлении аналитических справок и предложений по совершенствованию работы отдела.

Так как для оптовых торговых организаций характерно несистемное делегирование обязанностей по проведению внутреннего контроля бухгалтерской службы. Влияние ее на процесс контроля потенциально снизилось, так как бухгалтерская информация перестала быть источником контрольных отчетов и соответственно не способствовала совершенствованию стратегического учета фирмы в целом. Кроме того, эффективность торговой деятельности фирмы в условиях рынка напрямую зависит как от степени рационализации организационной структуры управления вообще и от микроструктуры управления коллективом, в частности. По нашему мнению, создание «атмосферы контроля» возможно только при рационально построенной структуре управления бухгалтерской службы, где предусмотрена должность бухгалтера-контролера.

Следовательно, современная система внутреннего контроля в торговой организации – это совокупность методик и процедур нефинансовых критериев оценки стратегического учета, принятых и внедренных ее руководством в качестве средств для обеспечения упорядоченного и эффективного товародвижения по всем этапам.

Важнейшим условием реализации внутреннего контроля является информационная база, содержащаяся в бухгалтерской, статистической и оперативной отчетности. В теории вероятности под информацией понимаются сообщения, которые уменьшают неопределенность у получателя, возникающую из-за ее неполноты. Понятие информации стало общенаучным понятием, а информационный подход, включающий в себя комплекс математических средств, превратился в общенаучное средство исследования. На современном этапе, наряду с математической теорией информации, содержательный (значение) и аксиологический (ценность, полезность) аспекты информации исследуются в семантических и прагматических теориях, выделяющих, кроме количества, ценности и содержания, прочие ее свойства, такие как правдивость, достоверность, полнота, глубина, точность, убедительность.

тельность, доказательность, новизна, эффективность, оптимальность, оперативность, надежность [12].

Можно согласиться с мнением В.В. Бурцева о том, «что информационное обеспечение контрольной деятельности – это совокупность реализованных решений по объему, размещению и формам организации информации, являющейся входом системы внутреннего контроля организации при ее функционировании» [7]. Более наглядно модель механизма можно выразить в виде модуля, который содержит четыре элемента: ввод, обработка, вывод и обратная связь (системы внутреннего контроля). Применительно к учетно-контрольному механизму в качестве ввода выступают данные о торговой деятельности, которые в процессе обработки документируются и анализируются, а на стадии вывода получается информация, являющаяся базой для принятия управленческих решений. Обратная связь выражается потребностью в новой информации, а система внутреннего контроля – требованиями к качеству исходных данных: их достоверность, своевременность, полнота. При этом считаем необходимым подчеркнуть различия между понятиями «данные» и «информация». Данные составляют предмет и содержание системы внутреннего контроля, поступающие в систему. «Обработанные данные называют информацией, которая облечена в форму, доступную для пользователей» [12]. Следовательно, конкретная задача, связанная с осуществлением контроля, служит основой для определения состава необходимой информации. В свою очередь совокупность различных по уровням иерархии задач базируется на целях, стратегии и тактике деятельности торговой организации. Поэтому решение всей совокупности задач контроля обеспечивает последовательное и поступательное движение к его целям. Следует заметить, что задачи внутреннего контроля, стоящие перед его субъектами, должны находить отражение прежде всего в самих внутрифирменных нормативных документах, положениях о структурных и функциональных подразделениях торговой организации, должностных инструкциях (обязанностях) ее персонала и т.д., а задачи контроля по его объектам – в правилах и положениях по совершению отдельных видов торговых операций и сделок, предоставлению отдельных услуг, других аналогичных им внутренних нормативных документов.

Чтобы описать системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля продаж для аудита нужно, получить запланированную структуру и состояние, которые использует в аудите заключенный в сборе информации. Применение вопросных листов – один из наиболее распространенных и эффективных приемов в деятельности аудитора в процессе изучения системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля. С помощью заранее заготовленных вопросов получается от клиента более детальная информация относительно организации и действия внутренних проверок. Решение об эффективности контрольного механизма принимает аудитор и фиксирует его в отдельных рабочих документах. При тестировании средств контроля в результате исследования выбрано инспектирование (рассмотрение) документов, подтверждающих хозяйственные операции или события, наблюдение за осуществлением контроля, опрос и др. процедуры. Методика тестирования системы внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета представляет собой разработанный перечень вопросов.

Таким образом, в результате проведенного исследования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля для аудита продаж организаций сферы оптовой торговли следующей нижеперечисленный перечень вопросов для оценки системы внутреннего контроля оптово-торговой организации по разделу бухгалтерского учета «Продажи (сбыт)» для проведения аудиторской проверки.

I. Оценка системы внутреннего контроля оптово-торговой организации по разделу бухгалтерского учета «Продажи (сбыт)» в части контрольных процедур при принятии заказов.

Область проверки и риски и системные ошибки, которые следует избегать – это риски и системные ошибки:

- принятие несанкционированных заказов;
- отражение в учете не всех заказов;
- риск утраты имущества из-за ошибок при предоставлении скидок и товарных кредитов;
- неэффективное использование ресурсов.

Затрагиваемые объекты аудита:

- дебиторская задолженность (полнота и существование);
- выручка.

Определитель контрольных процедур по типовым контрольным процедурам.

- Все ли поступающие заказы обрабатываются в системе электронной обработки данных?
- Разработаны ли указания и инструкции по вводу данных заказа в систему электронной обработки данных (сканирование бланков заказов или ручной ввод данных, ввод заказов, поступивших по телефону, наличие обязательных полей для заполнения, без которых система не разрешит учет заказа)?
- Разработаны ли инструкции по введению новых или изменению постоянных данных покупателей (например, номера расчетных счетов, наименование, адрес)?
- Разработаны ли указания по предоставлению скидок новым клиентам?
- Разработаны ли процедуры по санкционированию принятия заказов (включая установление цен и условий договора)? Соблюдается и документируется (наличие двух подписей) ли при этом принцип «четырёх глаз»?
- Разработаны ли автоматизированные контрольные процедуры (например, автоматическое блокирование программой заказов, по которым не была проверена правильность предоставления скидок, несанкционированных заказов, при нехватке на складе товаров для выполнения заказа)?
- Разработаны ли инструкции в отношении продаж, осуществляемых только по предоплате?
- Присваивает ли система электронной обработки данных каждому заказу свой порядковый номер автоматически?

II. Оценка системы внутреннего контроля оптово-торговой организации по разделу бухгалтерского учета «Продажи (сбыт)» в части контрольных процедур при отпуске товара и выписке счетов-фактур.

Область проверки и риски и системные ошибки, которые следует избегать – это риски и системные:

- учет не всех товаров, которые были фактически отпущены;
- учет отпуска товара не в том отчетном периоде;
- риск утраты имущества;
- неэффективное использование ресурсов.

Затрагиваемые объекты аудита:

- дебиторская задолженность (полнота, существование, отнесение);
- выручка;
- материально-производственные затраты (МПЗ);
- материальные затраты;
- изменение величины МПЗ (себестоимость реализованных товаров).

Определитель контрольных процедур по типовым контрольным процедурам.

- Предусмотрено ли разделение функциональных обязанностей между хранением товарно-материальных ценностей (ТМЦ) и их отгрузкой? Отгрузка и хранение ТМЦ проводятся в разных помещениях?
- Регламентированы ли процедуры по передаче товара со склада в подразделение, где осуществляется их реализация, например со склада комиссионеру?
- Разработаны ли процедуры, обеспечивающие уверенность, что все товары отпускаются с оформлением товарной накладной?
- Выписываются ли товарные накладные только при наличии соответствующего заказа?
- Вводятся ли данные об отгрузке товара в систему электронной обработки данных на ежедневной основе?
- Разработаны ли процедуры, обеспечивающие отражение хозяйственной операции в соответствующем отчетном периоде?
- Выписываются ли счета на оплату (имеющие сплошную нумерацию) автоматически сразу после отгрузки товара? Своевременно ли выписываются счета-фактуры? Сверяются ли данные, указанные в документах на отгрузку и счетах на оплату, с фактически отгруженным количеством товара и оговоренными с покупателем ценами?
- Проводится ли арифметическая проверка выставленных счетов? Проверяется ли правильность начисления налога на добавленную стоимость (НДС)?
- Ведется ли аналитический учет расчетов с покупателями?
- Осуществляется ли контроль за своевременным и полным зачетом авансов полученных (предоплаты)?
- Организованы ли процедуры, обеспечивающие уверенность, что все отгруженные товары списаны в бухгалтерском учете?

Таблица 1

**ОЦЕНКА, АНАЛИЗ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
ОРГАНИЗАЦИИ СФЕРЫ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ ООО «ТРУЖЕНИЦА СЕЛА»**

Область проверки и риски и системные ошибки, которые следует избегать	Определитель контрольных процедур по типовым контрольным процедурам	Проверка организации: описание и оценка контрольных процедур	Проведенные тесты средств контроля: оценка контрольных процедур	Влияние на стратегию аудита	Ссылка на Рабочие Документы
Риски / Системные ошибки	а) Все ли поступающие заказы обрабатываются в системе электронной обработки данных?	Да	-	Н/а	Н/а
Принятие несанкционированных заказов, отражение в учете не всех заказов, риск утраты имущества из-за ошибок при предоставлении скидок и товарных кредитов, неэффективное использование ресурсов	б) Разработаны ли указания и инструкции по вводу данных заказа в систему электронной обработки данных (сканирование бланков заказов или ручной ввод данных, ввод заказов, поступивших по телефону, наличие обязательных полей для заполнения, без которых система не разрешит учет заказа)?	Да	Заказы от клиентов поступают либо на факс в бумажном виде, либо в электронном виде (на почту или факс (электронный)), но в обоих случаях обязательное требование – указание реквизитов и соответственно наименований товаров. По телефону заказы не принимаются. Имеется возможность формировать заказы непосредственно на официальном интернет сайте компании. На интернет сайте компании имеется также возможность оформить опросный лист, с указанием технических характеристик товаров	Н/а	Н/а
	в) Разработаны ли инструкции по введению новых или изменению постоянных данных покупателей (например, номера расчетных счетов, наименование, адрес)?	Да	Учет клиентов осуществляется в системе 1С Торговля и Склад. (1С ТИС) Реквизиты клиентов хранятся в справочнике «Контрагенты», указанной выше системы	Н/а	Н/а
Затрагиваемые объекты аудита:	д) Разработаны ли указания по предоставлению скидок новым клиентам?	Да	Менеджеры по продажам могут предоставить клиентам скидки, исходя из рекомендаций по политике скидок для партнерских фирм	Н/а	GA360_DOCC01
Дебиторская задолженность	е) Разработаны ли процедуры по санкционированию	Да	На заказы, поступающие от региональных представите-	Н/а	Н/а

Область проверки и риски и системные ошибки, которые следует избегать	Определитель контрольных процедур по типовым контрольным процедурам	Проверка организации: описание и оценка контрольных процедур	Проведенные тесты средств контроля: оценка контрольных процедур	Влияние на стратегию аудита	Ссылка на Рабочие Документы
(полнота и существование), выработка	нию принятия заказов (включая установление цен и условий договора)? Соблюдается и документируется (наличие двух подписей) ли при этом принцип «4-х глаз»?		лей (обособленных подразделений) и заказы, поступающие непосредственно от клиента, формируется счет на оплату. Цены устанавливаются согласно прайслисту на момент выставления счета. Договора заключаются только с клиентами с оборотом оборотом (партнерами)		
	f) Разработаны ли автоматизированные контрольные процедуры (например, автоматическое блокирование программой заказов, по которым не была проверена правильность предоставления скидок, несанкционированных заказов, при нехватке на складе товаров для выполнения заказа)?	Нет	Н/а	Н/а	Н/а
	g) Разработаны ли инструкции в отношении продаж, осуществляемых только по предоплате?	Да	Все продажи осуществляются в основном по предоплате, за исключением продаж в отношении партнеров (клиентов с высокими оборотами). Счет выставляется на полный заказ покупателя, независимо от наличия товара на складе. При поступлении от клиента денежных средств на расчетный счет, либо в кассу формируется заказ на товары, которые отсутствуют на складе	Н/а	Н/а
	h) Присваивает ли система электронной обработки данных каждому заказу свой порядковый номер автоматически?	Да	Н/а	Н/а	Н/а

Таблица 2

ОЦЕНКА, АНАЛИЗ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ СФЕРЫ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ ООО «ТРУЖЕНИЦА СЕЛА»

Область проверки и риски и системные ошибки, которые следует избегать	Определитель контрольных процедур по типовым контрольным процедурам	Проверка организации: описание и оценка контрольных процедур	Проведенные тесты средств контроля: оценка контрольных процедур	Влияние на стратегию аудита	Ссылка на Рабочие Документы
Риски / Системные ошибки	а) Предусмотрено ли разделение функциональных обязанностей между хранением ТМЦ и их отгрузкой? Отгрузка и хранение ТМЦ проводятся в разных помещениях?	Нет	Н/а	Н/а	Н/а

Область проверки и риски и системные ошибки, которые следует избегать	Определитель контрольных процедур по типовым контрольным процедурам	Проверка организации: описание и оценка контрольных процедур	Проведенные тесты средств контроля: оценка контрольных процедур	Влияние на стратегию аудита	Ссылка на Рабочие Документы
Учет не всех товаров, которые были фактически отпущены, учет отпуска товара не в том отчетном периоде, риск утраты имущества, неэффективное использование ресурсов	b) Регламентированы ли процедуры по передаче товара со склада в подразделение, где осуществляется их реализация, например со склада комиссионеру?	Нет	Н/а	Н/а	Н/а
	c) Разработаны ли процедуры, обеспечивающие уверенность, что все товары отпускаются с оформлением товарной накладной?	Да	Сотрудник, отпускающий товары клиенту, проводит соответствующие документы в системе складского учета и выписывают посредством данной системы товарные накладные	Н/а	Н/а
	d) Выписываются ли товарные накладные только при наличии соответствующего заказа?	Да	Учет в системе «1С ТИС» настроен таким образом, что товарные накладные выписываются только при наличии соответствующего заказа	Н/а	Н/а
Затрагиваемые объекты аудита	e) Вводятся ли данные об отгрузке товара в систему электронной обработки данных на ежедневной основе? Разработаны ли процедуры, обеспечивающие отражение хозяйственной операции в соответствующем отчетном периоде?	Да	Все документы по отгрузке товаров сначала проводятся в системе «1С ТИС», затем производится выгрузка документов (реализация, счет-фактуры) с системы «1С ТИС» в систему «1С Бухгалтерия». В выгруженных документах указывается общая сумма и сумма НДС по соответствующему документу, наименование товара указывается:	Н/а	Н/а
			1. При реализации товара – товары собственные 2. При реализации услуг – соответственно услуги		
Дебиторская задолженность (полнота, существование, отношение), выручка, МПЗ, материальные затраты, изменение величины МПЗ (себестоимость реализованных товаров)	f) Выписываются ли счета на оплату (имеющие сплошную нумерацию) автоматически сразу после отгрузки товара? Своевременно ли выписываются счета-фактуры? Сверяются ли данные, указанные в документах на отгрузку и счетах на оплату, с фактически отгруженным количеством товара и оговоренными с покупателем ценами?	Да	Автоматически счета не выставляются. Счета-фактуры выписываются в момент отгрузки товара. Документы на реализацию (на товары, которые имеются на складе) в системе «1С ТИС» формируются на основании ранее сформированного счета, с которого переносятся все данные, включая цену. Счет формируется в отделе продаж, работники склада корректировать счет не могут (ограничение прав в системе «1С ТИС»)	Н/а	Н/а
	g) Проводится ли арифметическая проверка выставленных счетов? Проверяется ли правильность начисления НДС?	Нет	Арифметическая проверка счетов на правильность начисления НДС не проводится. НДС выделяется автоматически в программе «1С ТИС»	Н/а	Н/а
	h) Ведется ли аналитический учет расчетов с покупателями? Осуществляется ли контроль за своевременным и полным зачетом авансов полученных (предоплат)?	Да	Аналитический учет ведется в системе «1С ТИС» и в системе «1С Бухгалтерия». Главный бухгалтер осуществляет контроль за своевременным и полным зачетом авансов полученных (предоплаты).	Н/а	Н/а
	и) Организованы ли процедуры, обеспечивающие уверенность, что все отгруженные товары списаны в бухгалтерском учете?	Да	Данные по складскому учету ежедневно выгружаются из системы «1С ТИС» в систему «1С Бухгалтерия», в которой ведется бухгалтерский учет	Н/а	Н/а

III. Оценка системы внутреннего контроля оптово-торговой организации по разделу бухгалтерского учета «Продажи (сбыт)» в части контрольных процедур в отношении претензионной работы с покупателями и сторнировочными записями.

Область проверки и риски и системные ошибки, которые следует избегать – это риски и системные:

- неполный учет претензий покупателей, приводящей к ошибкам в определении стоимостной оценки дебиторской задолженности;
- риск утраты имущества в результате несанкционированного сторнирования;
- неэффективное использование ресурсов.

Затрагиваемые объекты аудита:

- дебиторская задолженность (в т. ч. стоимостная оценка);
- выручка;
- прочие расходы.

Определитель контрольных процедур по типовым контрольным процедурам.

- Обеспечивается ли учет всех претензий покупателей и возвратов товаров в системе электронной обработки данных?
- Присваивается ли каждой претензии свой номер (в сплошном порядке)?
- Проводится и документируется ли оценка убытков по каждой претензии?

- Разработаны ли процедуры по санкционированию сторнировочных записей по выручке? Соблюдается ли при этом принцип «четырёх глаз»?
- Осуществляется ли контроль за урегулированием претензий?
- Разработаны ли процедуры по контролю за возвратом денежных средств по претензиям?
- Разработаны ли процедуры, обеспечивающие правильность учета НДС и оформления счетов-фактур при претензиях, сторнировании выручки и возврате товара?

IV. Оценка системы внутреннего контроля оптово-торговой организации по разделу бухгалтерского учета «Продажи (сбыт)» в части контрольных процедур за оплатой счетов.

Область проверки и риски и системные ошибки, которые следует избегать – это риски и системные:

- риск утраты имущества:
 - истечение срока исковой давности;
 - несанкционированное списание дебиторской задолженности;
 - проблемы с платежеспособностью;
- неэффективное использование ресурсов (неэффективное управление потоками денежных средств).

Затрагиваемые объекты аудита:

- денежные средства;
- дебиторская задолженность;
- прочие расходы.

Таблица 3

ОЦЕНКА, АНАЛИЗ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ СФЕРЫ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ ООО «ТРУЖЕНИЦА СЕЛА»

Область проверки и риски и системные ошибки, которые следует избегать	Определитель контрольных процедур по типовым контрольным процедурам	Проверка организации: описание и оценка контрольных процедур	Проведенные тесты средств контроля: оценка контрольных процедур	Влияние на стратегию аудита	Ссылка на Рабочие Документы
Риски / Системные ошибки	а) Обеспечивается ли учет всех претензий покупателей и возвратов товаров в системе электронной обработки данных?	Да	Претензии покупателей фиксируются в системе учета возвратом товаров. Учет возврата товаров реализован в системе «1С ТИС»	Н/а	Н/а
Неполный учет претензий покупателей, приводящей к ошибкам в определении стоимостной оценки дебиторской задолженности, риск утраты имущества в результате несанкционированного сторнирования, неэффективное использование ресурсов	б) Присваивается ли каждой претензии свой номер (в сплошном порядке)?	Да	Н/а	Н/а	Н/а
	с) Проводится и документируется ли оценка убытков по каждой претензии?	Нет	Н/а	Н/а	Н/а
	д) Разработаны ли процедуры по санкционированию сторнировочных записей по выручке? Соблюдается ли при этом принцип «4-х глаз»?	Да	Сторнировочные записи по выручке формирует главный бухгалтер	Н/а	Н/а
Затрагиваемые объекты аудита	е) Осуществляется ли контроль за урегулированием претензий?	Да	Н/а	Н/а	Н/а
Дебиторская задолженность (в т.ч. стоимостная оценка), выручка, прочие расходы	ф) Разработаны ли процедуры по контролю за возвратом денежных средств по претензиям?	Да	Возврат денежных средств по претензиям осуществляется на основании письма от клиента. Контроль за возвратом денежных средств осуществляет главный бухгалтер	Н/а	Н/а
	г) Разработаны ли процедуры, обеспечивающие правильность учета НДС и оформления счетов-фактур при претензиях, сторнировании выручки и возврате товара?	Да	Главный бухгалтер самостоятельно формирует записи в учете при возврате товаров	Н/а	Н/а

Определитель контрольных процедур по типовым контрольным процедурам.

- Проводятся ли процедуры по напоминанию о необходимости оплаты задолженности?
- Формируются ли письма-напоминания автоматически системой электронной обработки данных?
- Устанавливается ли и контролируется ли максимальный размер предоставляемого коммерческого кредита или отсрочки (рассрочки) платежей?
- Формирует ли система электронной обработки данных перечень дебиторской задолженности в разрезе сроков погашения автоматически?
- Можно ли из этого перечня понять размер предоставленного кредита (отсрочки, рассрочки платежа), а также со-

- стояние процесса отправки писем с напоминаниями об оплате задолженности?
- Обеспечено ли своевременное отражение оплаты счетов? Организованы ли контрольные процедуры за «невъясненными» платежами?
- Обеспечено ли соблюдение порядка ведения кассовых операций при оплате наличными (в частности соблюдается ли лимит расчетов между юридическими лицами и ПБОЮЛ)? Регистрируются ли векселя в книге учета ценных бумаг (в случае оплаты векселем)?
- Осуществляется ли контроль за списанием дебиторской задолженности (принцип «четырёх глаз»)?
- Ведется ли забалансовый учет списанной безнадежной дебиторской задолженности?
- Разработаны ли процедуры, обеспечивающие уверенность, что поступления денежных средств по уже списанной дебиторской задолженности будут отражены своевременно и в полном объеме?

Таблица 4

**ОЦЕНКА, АНАЛИЗ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
ОРГАНИЗАЦИИ СФЕРЫ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ ООО «ТРУЖЕНИЦА СЕЛА»**

Область проверки и риски и системные ошибки, которые следует избегать	Определитель контрольных процедур по типовым контрольным процедурам	Проверка организации: описание и оценка контрольных процедур	Проведенные тесты средств контроля: оценка контрольных процедур	Влияние на стратегию аудита	Ссылка на Рабочие Документы
Риски / Системные ошибки	а) Проводятся ли процедуры по напоминанию о необходимости оплаты задолженности?	Да	Общество работает в основном по предоплате. Право на рассрочку платежа имеют только партнерские фирмы, за каждой из которых закреплен менеджер. Контроль за погашением задолженности осуществляется менеджерами по продажам	Н/а	Н/а
Риск утраты имущества (истечение срока исковой давности, несанкционированное списание дебиторской задолженности, проблемы с платежеспособностью), неэффективное использование ресурсов (неэффективное управление потоками денежных средств)	б) Формируются ли письма-напоминания автоматически системой электронной обработки данных?	Да	Н/а	Н/а	Н/а
	в) Устанавливается ли и контролируется ли максимальный размер предоставляемого коммерческого кредита или отсрочки (рассрочки) платежей?	Да	Контролируется генеральным директором.	Н/а	Н/а
Затрагиваемые объекты аудита	д) Формирует ли система электронной обработки данных перечень дебиторской задолженности в разрезе сроков погашения автоматически? Можно ли из этого перечня понять размер предоставленного кредита (отсрочки, рассрочки платежа), а также состояние процесса отправки писем с напоминаниями об оплате задолженности?	Нет	Системой автоматически формируется отчет по задолженностям клиентов в разрезе клиентов, даты реализации и менеджеров, ответственных за оплату задолженности данным клиентом. Главный бухгалтер, исходя из этой таблицы формирует таблицу просроченной задолженности покупателей по срокам просроченности	Н/а	GA360_DOCC02

Область проверки и риски и системные ошибки, которые следует избегать	Определитель контрольных процедур по типовым контрольным процедурам	Проверка организации: описание и оценка контрольных процедур	Проведенные тесты средств контроля: оценка контрольных процедур	Влияние на стратегию аудита	Ссылка на Рабочие Документы
Денежные средства, дебиторская задолженность, прочие расходы	е) Обеспечено ли своевременное отражение оплаты счетов? Организованы ли контрольные процедуры за «невыясненными» платежами?	Да	Сотрудники отдела продаж и отдела бухгалтерии ежедневно отражают в учете банковские выписки по предыдущему дню	Н/а	Н/а
	ф) Обеспечено ли соблюдение порядка ведения кассовых операций при оплате наличными (в частности соблюдается ли лимит расчетов между юридическими лицами и ПБОЮЛ)? Регистрируются ли векселя в книге учета ценных бумаг (в случае оплаты векселем)?	Да	Согласно приказу №02/07/Б от 18.01.2012 года прием наличных денежных средств в кассу предприятия осуществляет по заказам на сумму не более 10 000 рублей	Н/а	GA360_PRZC01
	г) Осуществляется ли контроль за списанием дебиторской задолженности (принцип «4-х глаз»)? Ведется ли забалансовый учет списанной безнадежной дебиторской задолженности?	Да	Контроль за списанием дебиторской задолженности осуществляется главным бухгалтером. Забалансовый учет списанной безнадежной дебиторской задолженности ведется	Н/а	Н/а
	h) Разработаны ли процедуры, обеспечивающие уверенность, что поступления денежных средств по уже списанной дебиторской задолженности будут отражены своевременно и в полном объеме?	Да	Главный бухгалтер осуществляет контроль за своевременным и полным отражением в учете поступления денежных средств по уже списанной дебиторской задолженности	Н/а	Н/а

V. Оценка системы внутреннего контроля оптовой торговой организации по разделу бухгалтерского учета «Продажи (сбыт)» в части общих контрольных процедур в отношении продаж.

Область проверки и риски и системные ошибки, которые следует избегать – это риски и системные:

- риск утраты имущества;
- неэффективное использование ресурсов из-за недостаточного контроля;
- неверная оценка дебиторской задолженности.

Затрагиваемые объекты аудита:

- дебиторская задолженность;
- выручка;
- МПЗ;
- материальные затраты;
- изменение величины МПЗ (себестоимость реализованных товаров);
- материальные затраты;
- прочие затраты.

Определитель контрольных процедур по типовым контрольным процедурам.

- Проводится ли регулярный контроль за выручкой и расчетами с дебиторами посредством следующих процедур:
 - оценка портфеля заказов;
 - контроль за своевременной отгрузкой товаров;
 - сравнение фактического объема продаж с бюджетом, анализ отклонений по цене и количеству;
 - анализ основных показателей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках (например, выручка

по географическим и операционным сегментам, по группам покупателей, сторнировочные записи, списание дебиторской задолженности), в сравнении с предыдущим годом и плана с фактом;

- анализ покупателей (разделение покупателей по группам, приносящих наибольшую (наименьшую) выручку (маржинальную прибыль));
- анализ удовлетворенности покупателей;
- анализ маржинальной прибыли по покупателю, группам покупателей, по продукту, группе продуктов;
- появление новых покупателей и уход старых;
- анализ дебиторской задолженности по объемам и срокам погашения;
- анализ списанной в убыток дебиторской задолженности и резерва по сомнительным долгам в разрезе каждого отдельного обязательства (дебитора);
- анализ дебиторской задолженности и авансов полученных в разрезе каждого обязательства (дебитора / кредитора);
- сравнение фактически заключенных договоров на продажу и фактических продаж с планом движения денежных средств?
- Проводится ли контроль и информирование службы бухгалтерского учета при:
 - низком качестве продаваемых товаров;
 - претензиях и разногласиях с покупателями;
 - слабых местах в процессе сбыта;
 - изменении продажных цен;
 - продажах аффилированным лицам?

Таблица 5

**ОЦЕНКА, АНАЛИЗ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
ОРГАНИЗАЦИИ СФЕРЫ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ ООО «ТРУЖЕНИЦА СЕЛА»**

Область проверки и риски и системные ошибки, которые следует избегать	Определитель контрольных процедур по типовым контрольным процедурам	Проверка организации: Описание и оценка контрольных процедур	Проведенные тесты средств контроля: оценка контрольных процедур	Влияние на стратегию аудита	Ссылка на Рабочие Документы
Риски / Системные ошибки	а) Проводится ли регулярный контроль за выручкой и расчетами с дебиторами посредством нижеперечисленных процедур	Н/а	Н/а	Н/а	Н/а
Риск утраты имущества, неэффективное использование ресурсов из-за недостаточного контроля, неверная оценка дебиторской задолженности	Оценка портфеля заказов	Нет	Н/а	Н/а	Н/а
	Контроль за своевременной отгрузкой товаров	Да	Н/а	Н/а	Н/а
	Сравнение фактического объема продаж с бюджетом, анализ отклонений по цене и количеству	Нет	Н/а	Н/а	Н/а
	Анализ основных показателей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках (например, выручка по географическим и операционным сегментам, по группам покупателей, сторнировочные записи, списание дебиторской задолженности), в сравнении с предыдущим годом и плана с фактом	Нет	Н/а	Н/а	Н/а
Затрагиваемые объекты аудита	Анализ покупателей (разделение покупателей по группам, приносящих наибольшую (наименьшую) выручку (маржинальную прибыль))	Да	Проводится, исходя из оборота за период	Н/а	Н/а
Дебиторская задолженность, выручка, МПЗ, материальные затраты, изменение величины МПЗ (себестоимость реализованных товаров), материальные затраты, прочие затраты	Анализ удовлетворенности покупателей	Да	Проводится только в отношении постоянных клиентов (клиентов), в процессе последующих взаимоотношений	Н/а	Н/а
	Анализ маржинальной прибыли по покупателю, группам покупателей, по продукту, группе продуктов	Нет	Н/а	Н/а	Н/а
	Появление новых покупателей и уход старых	Нет	Н/а	Н/а	Н/а
	Анализ дебиторской задолженности по объемам и срокам погашения	Да	Проводится по срокам погашения	Н/а	Н/а
	Анализ списанной в убыток дебиторской задолженности и резерва по сомнительным долгам в разрезе каждого отдельного обязательства (дебитора)	Да	Проводится главным бухгалтером	Н/а	Н/а
	Анализ дебиторской задолженности и авансов полученных в разрезе каждого обязательства (дебитора / кредитора)	Да	Проводится главным бухгалтером	Н/а	Н/а
	Сравнение фактически заключенных договоров на продажу и фактических продаж с планом движения денежных средств?	Нет	Н/а	Н/а	Н/а
	б) Проводится ли контроль и информирование службы бухгалтерского учета о	-	Н/а	Н/а	Н/а
	Низком качестве продаваемых товаров	Нет	Н/а	Н/а	Н/а
	Претензиях и разногласиях с покупателями	Да	Н/а	Н/а	Н/а
	Слабых местах в процессе сбыта	Нет	Н/а	Н/а	Н/а
	Изменении продажных цен	Да	Н/а	Н/а	Н/а
Продажах аффилированным лицам?	Нет	Н/а	Н/а	Н/а	

На основании полученных значений тестирования, делается оценка риска системы внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета, аудитор уже может делать вывод о надежности средств контроля. Для этого необходимо выбрать один из трех предложенных вариантов ответа:

- система имеет высокую надежность;
- система имеет недостатки;
- система имеет низкую надежность.

По завершении процедуры тестирования делается отметка о выполнении в аудиторских рабочих документах.

Таким образом, разработанная полученная методика оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля использовалась в ходе аудиторской проверки ООО «Труженица села», результаты представлены в табл. 1-5.. На основании полученных выводов можно говорить, что аудируемая организация оптовой торговли получила оценку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля «средний уровень надежности» или «система имеет недостатки». Как следствие для дальнейшего аудита в части участка продаж товаров рекомендуется использовать аналитические процедуры в качестве аудиторских доказательств, результаты которых позволят говорить о необходимости использования дополнительных детальных тестов.

Литература

1. Документирование аудита [Электронный ресурс] : федер. правило (стандарт) аудиторской деятельности №2 : утв. постановлением Правительства РФ от 23 сент. 2002 г. №696 (в ред. от 22 дек. 2011 г. №1095). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Аудиторские доказательства [Электронный ресурс] : ФСАД 7/2011 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 16 авг. 2011 г. №99н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Оценка рисков и внутренний контроль [Электронный ресурс] : ФСАД 8/2011 : утв. утв. приказом М-ва финансов РФ от 16 авг. 2011 г. №99н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Планирование [Электронный ресурс] : федер. правило (стандарт) аудиторской деятельности №3 : утв. постановлением Правительства РФ от 23 сент. 2002 г. №696 (в ред. от 22 дек. 2011 г. №1095). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Андреев В.Д. Система внутрихозяйственного контроля: основные понятия [Текст] / В.Д. Андреев // Аудиторские ведомости. – 2004. – №2.
6. Аренс Э. Аудит [Текст] / Э. Аренс, Дж. Лоббек ; пер. с англ. – М. : Финансы и статистика, 2001.
7. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации [Текст] / В.В. Бурцев. – М. : Экзамен, 2000.
8. Керимов В.Э. и др. Методы управления затратами и качеством продукции [Текст] : учеб. пособие / В.Э. Керимов, Ф.А. Петрищев, П.В. Селиванов. – М. : Маркетинг, 2002.
9. Коваль Л.С. Международные стандарты и теория бухгалтерского учета [Текст] : учеб.-метод. пособие / Л.С. Коваль. – М. : Гелиос АРВ, 2003.
10. Николаева Г.А. Бухгалтерский учет в торговле [Текст] / Г.А. Николаева, Л.П. Блищау. – М. : ПРИОР, 2002.
11. Соколова Е.С. Основы аудита [Текст] : учеб.-метод. комплекс / Е.С. Соколова. – М. : Изд. центр ЕАОИ, 2008. – 239 с.
12. Фридман П. Аудит [Текст] / П. Фридман ; пер. с англ. – М. : Аудит, 2006.

Ключевые слова

Аудит продаж торговых организаций; оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля качества продаж.

Железнякова Елена Александровна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность проблемы. Торговые организации обеспечивают оборот товаров, их движение из сферы производства в сферу потребления, также это наиболее распространенный вид деятельности. Аудит организаций сферы оптовой торговли требует особых программ, приемов и методов проведения проверки. В связи со сжатыми сроками проведения аудиторской проверки организаций оптовой торговли аудиторами особое внимание уделяется продажам или сбыту товаров, а именно основным целям и конкретным процедурам в системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля реализации товаров и расчетам с дебиторами. Понимание соответствующих аспектов систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля продаж наряду с оценкой неотъемлемого риска и риска средств контроля и учетом иной информации позволяет аудитору определить виды потенциальных существенных искажений, которые могут встретиться в бухгалтерской отчетности; учитывать факторы, которые влияют на риск появления существенных искажений и разрабатывать надлежащие аудиторские процедуры.

Актуальность работы определяется необходимостью использования единообразного подхода к торговым организациям, независимо от вида реализуемой продукции, который формулируется в виде оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в части продаж товаров, как набор рекомендации к применению аудиторами.

Научная новизна и практическая значимость. В статье предлагается использовать аудиторами вопросник для оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в части продаж товаров, разработанный с учетом специфики деятельности аудируемой организации и требованиям законодательства.

Заключение рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Дёмина И.Д., д.э.н., профессор кафедры «Аудит и контроль» Финансового университета при Правительстве РФ