

Аудиторская проверка готовой продукции и продаж на фоне мирового финансового кризиса 2009-2010 гг.

© 2010 Е.С. Овсянюк

Всероссийский финансово-экономический институт
E-mail: EGracheva@rector.mesi.ru

Проведение аудиторской проверки готовой продукции и продаж, а также сама методика данной проверки базируются на результатах “независимых инвентаризаций”. Для предотвращения порчи и потерь также проводятся проверки внутренних средств контроля, при этом необходимо организовать тестирование персонала с целью выявления грамотности действий в работе сотрудников. Аудит эффективности продаж в целом дает возможность руководству проследить тенденцию роста (спада) прибыльности организации.

Ключевые слова: аудит, готовая продукция, продажи, прибыль, отчетность.

Аудит остатков готовой продукции

Под аудитом готовой продукции понимается проведение “независимых инвентаризаций” и осуществление внутрифирменного контроля, связанных с хранением готовой продукции и управлением складом. Задача аудитора - подтвердить, что, во-первых, соответствующие процедуры контроля и управления исполняются без нарушений законодательства Российской Федерации, во-вторых, что готовая продукция, числящаяся в организации по бухгалтерскому и налоговому учету, фактически имеется в торговом зале и на складе. По результатам проверок аудитор дает рекомендации по оптимизации процесса хранения и предотвращения недостатков на складе. Аудитору при проведении проверок готовой продукции необходимо руководствоваться нормативными документами (Приказ Минфина №49 от 13 июня 1995 г., Письмо ГНС РФ № ВП-6-13/675 от 24 сентября 1997 г.).

Прежде чем проводить независимую инвентаризацию (независимую или выборочную - выбирает аудитор самостоятельно в зависимости от состояния бухгалтерского учета организации и фактического наличия готовой продукции), рекомендуется опросить директора и сотрудников на предмет исполнения регламентов перемещения и хранения готовой продукции, проведения регулярных инвентаризаций силами работников. При этом целесообразно включить вопросы в составленную аудитором анкету.

Аудит готовой продукции имеет своей целью предотвращение недостатков готовой продукции и заключается в проведении разного вида инвентаризаций: независимая выборочная осуществляется аудитором; регулярная полная - персоналом организации с участием аудитора; независимая полная инвентаризация - работниками холдинга с участием аудиторов. Последний вид инвентаризации имеет смысл проводить лишь в случае крайней необходимости, например, если есть веские основания полагать, что имеют место хищения. По итогам опроса станет возможно выявление конкретных проблем, на которых и сосредоточился аудитор в процессе проверки готовой продукции. Задача аудита - оценить точность работы при реализации готовой продукции, выразить мнение о соответствии остатков на складе по бухгалтерскому учету фактическому ее наличию и о соответствии всем необходимым процедурам документооборота, таким как заключение договоров на поставку-продажу, соблюдение поступления всех необходимых документов при оформлении (грузовая таможенная декларация или ГТД, инвойс, счет-фактура, товарная накладная, оформление расходов на транспорт или транспортная накладная, хранение, оформление дополнительных расходов и др.). Аудит документальных операций имеет огромное влияние в последующем формировании себестоимости готовой продукции (недопущение демпинга, обоснование повышения цен, влияние инфляции на рост себестоимости).

Предварительная анкета при аудите готовой продукции

Вся ли готовая продукция пересчитывается и регистрируется?

Сколько людей в этом участвует?

Проводится ли инструктаж сотрудников при работе с готовой продукцией (инструктаж на складе при приеме-выдаче, при регистрации в бухгалтерском учете)?

Допускают ли сотрудники склада и бухгалтерии ошибки при работе с готовой продукцией?

Как осуществляется контроль в бухгалтерии? При помощи отдела внутреннего контроля или периодических ревизий?

Как часто осуществляется контроль в службе внутреннего аудита?

Аудит процедур внутреннего контроля

Задача проверки соблюдения внутрифирменных стандартов аудита и процедур на стадиях контроля - выявление и предотвращение фактов мошенничества. В махинациях с фиктивным возвратом могут участвовать кассиры и менеджеры как одной организации, так и нескольких юридически взаимосвязанных юридических лиц, когда по сути договорных отношений операции лишь отражены во временном промежутке. Кассир оформляет документы о возврате готовой продукции и изымает деньги, менеджер подписывает инвентаризационную ведомость. Ответственность за данного рода нарушения предусмотрена в Приказе Минфина № 49 от 13 июня 1995 г., Письме ГНС РФ №ВП-6-13/675 от 24 сентября 1997 г.

Подобные махинации выявляются в ходе независимой инвентаризации, проводимой внутренними аудиторами. Другая не менее популярная схема может быть связана со скидками при продаже. Такого рода нарушения обнаруживаются при проверке отчетов о предоставленных скидках и при сравнении их со средними по организационной структуре.

Естественно, что процедуры в “зонах риска” и становятся объектом пристального внимания при внутреннем аудите. Представим программу аудита при движении готовой продукции (табл. 1).

Хотя программа аудита процедур внутреннего контроля достаточно обширна, на его проведение отводится только один день. Поэтому аудитор имеет смысл сокращать количество вопросов на свое усмотрение.

Аудит эффективности продаж, увеличение прибыли

Когда структура организации расширяется, становится актуальной задача обеспечения единообразия деятельности всей торговой сети, состоящей из филиалов или группы взаимозависимых юридических лиц, подчинения ее единому стандарту. Решение этой задачи также можно закрепить за внутренними аудиторами. Параллельно они могут оценивать эффективность деятельности структуры в целом, выявлять и распространять лучшие подходы, проводить рекламу: чего хорошего можно позаимствовать и что улучшить с целью увеличения прибыли.

Подобные задачи обуславливают высокие требования к уровню квалификации и профессионализму аудиторов. В программу аудита эффективности можно включить оценку внешнего и внутреннего вида торгового зала, удобство расположения центров ответственности и центров затрат и прибыли, качество работы персонала (приветливость, опрятность, контроль знания должностных инструкций).

Таблица 1. Программа аудита при движении готовой продукции

Объект	Комментарий
<i>Возврат товара</i>	
Правильность заполнения акта возврата	Инструкция по заполнению актов
Артикулы возврата	Возврат документов
<i>Перемещение</i>	
Накладные торгового зала и склада	Сверить количество единиц
Контроль	Проверить периодичность
<i>Касса/безналичные расчеты</i>	
Учет денежных средств	Наличие, расход, остатки
Инвентаризация кассы/сверка остатков и оборотов по счетам	Проверка ведения кассы, сейфа, движения денежных средств
Табло кассового аппарата	
Кассовый журнал	Правильность заполнения
<i>Система внутренней безопасности</i>	
Камеры видеонаблюдения	Установка и точность работы
Пароли	Установка и точность работы
Замки	Установка и точность работы

Не стоит ограничивать систему внутреннего аудита лишь оценкой правильности исполнения процедур, в частности своевременности отражения операций по бухгалтерскому учету, своевременности и полноты составления документов, наличия необходимых подписей. Следует дополнить программу тестами. Также можно предусмотреть возможность небольших выборочных инвентаризаций.

Итоги подобного аудита можно использовать как инструмент стимуляции работы директоров подразделений организации: выбор лучшего торгового звена.

Правила планирования

Аудит контрольных процедур и прибыли организации можно проводить одновременно и силами команды, поскольку объекты проверок одни и те

Таблица. 2. Пример контрольных действий по комплексной проверке торгового звена

Время	Действие	Нормативный документ
8:00	Прибытие контролирующего сотрудника	-
8:20	Проверка прибытия заместителя управляющего	Инструкция о порядке открытия и закрытия
8:30	Проверка прибытия остальных сотрудников	-
8:40	Выборочная проверка готовой продукции	-
9:00	Проверка остатков денежных средств	Инструкция о порядке проверки денежных средств
9:20	Проверка расходования денежных средств	
10:20	Проверка ведения документации бухгалтером-экономистом	Инструкция по проверке документации
11:00	Проверка номенклатуры и ассортимента	Инструкция по предоставлению готовой продукции
12:00	Контрольная закупка	-
13:00	Проверка оформления продажи	-
14:00	Выборочная проверка оформления документации	Система документооборота внутрифирменного аудита
15:00	Проверка состояния безопасности	Инструкция по внутрифирменной безопасности
16:00	Контрольная закупка с привлечением постороннего лица	-
17:00	Проверка правильности проведения инкассации	-
Прочие процедуры		

же - это бизнес-процессы. Последние рассматриваются с разных аспектов: с одной стороны, оценивается выполнение существующих правил, с другой - ведется поиск путей оптимизации работы структуры и контрольных решений руководства.

При планировании такого "сдвоенного" аудита следует учесть, что каждое торговое звено должно проверяться не менее одного раза в год. Проблемные или низкоэффективные звенья подвергаются аудиту минимум дважды в год (критерием эффективности может служить уровень продаж или уровень прибыли по сравнению с планом и прошлым годом). Аудировать новые звенья следует не ранее чем через три месяца после открытия. Что касается определения очередности (приоритетности), то в первую очередь контролируются давно не проверявшиеся звенья, новые, со сверхвысокими или сверхнизкими показателями продаж. Не стоит откладывать аудит центров прибыли, уличенных в невыполнении рекомендаций после предыдущих проверок.

Сигналом для проведения внезапного аудита могут стать резкое снижение показателей эффективности каждого звена, наличие жалоб или иные факторы, свидетельствующие о проблемах.

Распределяя нагрузку среди аудиторов, рекомендуется заложить в норму не менее одной проверки по каждому участку в месяц при работе с готовой продукцией, оставив в запасе около 10% времени на внеплановые проверки.

Виды отчетности

По итогам аудита формируется краткий (предоставляемый директору) и полный отчеты. Например, краткий отчет по итогам любой инвентариза-

ции в рамках аудита готовой продукции содержит информацию об использованной выборке, объемах потерь, в нем же приводятся рекомендации по улучшению работы. Детальный отчет готовится в пределах недели, в нем указываются основные проблемные зоны, план корректирующих действий и сроки их реализации. С ним должны ознакомиться директор предприятия, управляющий организационной структурой, или коммерческий директор, финансовый директор и главный бухгалтер. Если в отчете есть информация, касающаяся других подразделений, их также нужно ознакомить с соответствующими разделами документа.

Каждый месяц данные о проведенных за этот период проверках сводятся в единый итоговый отчет, где раскрываются общие проблемы, приводится лучший опыт, а также рекомендации по корректировке существующих процедур контроля организации. Можно также привести рейтинг торговых звеньев сети по результатам аудита в баллах.

Послесловие

Удовлетворит ли собственника качество работы аудиторов, сократятся ли недостатки, станут ли более редкими процедуры возврата продукции - в равной степени зависит как от организации самого аудита, так и от корректирующих воздействий после проверки и после аудита.

Вместе с тем нельзя забывать поощрять наиболее прибыльные торговые звенья, положительно себя зарекомендовавшие. Прежде чем проводить аудиторскую проверку, необходимо продумать контрольные процедуры, выполнение которых будут проверять аудиторы (см. табл. 2).

Поступила в редакцию 08.12.2009 г.