



«Евразийский национальный
университет имени Л.Н.Гумилева»

Экономический факультет

Кафедра учет и анализа

ФГАОУ ВО «Российский
университет дружбы народов»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета,
аудита и статистики

**«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И АУДИТА:
ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ
ЭКОНОМИКИ»**

**Сборник статей Международной научно-практической
конференции 16 апреля 2021 г.**

Нурсултан

УДК 657(47+57)

ББК 65.053

П78

Рекомендовано к печати Ученым советом
Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева

Рецензент – доктор экономических наук, профессор *Алиев М.К.*

Научные редакторы:

заведующая кафедрой учета и анализа ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, кандидат экономических наук, ассоциированный профессор *Г.Д. Аманова*
PhD, и.о.доцент ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, Жолаева М.А.
заведующая кафедрой бухгалтерского учета, аудита и статистики РУДН, кандидат экономических наук *М.В. Петровская*

П78 «Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики»: сборник статей Международной научно-практической конференции. Астана, 16 апреля 2021 г. – Нур-Султан: ЕНУ им Л.Н.Гумилева, 2021. – 256 с.

ISBN 978 601 337 121 4

Сборник статей научно-исследовательских работ студентов, магистрантов, докторантов, профессорско-преподавательского состава по итогам Международной научно-практической конференции 16 апреля 2021 г.

Предназначен для широкого круга читателей.

Электронная версия материалов сборника размещается на сайте www.enu.kz

Сборник научных статей участников конференции подготовлен по материалам, представленным в электронном виде. Ответственность за содержание материалов несут авторы статей.

© Коллектив авторов, 2021
© ЕНУ имени Л.Н.Гумилева, 2021

ISBN 978 601 337 121 4

Аудит материалов в строительной компании

*Молдыбаева Мадинат Жандосовна,
студентка 4-го курса специальности «Учет и аудит»
Евразийский национальный университет им. Л.Н.Гумилёва
Казахстан*

*Аманова Гульнара Дюсенбаевна
кандидат экономических наук, ассоциированный профессор,
Евразийский Национальный Университет имени Л.Н. Гумилева,
Казахстан*

Аннотация. В статье рассматривается аудит строительных материалов в строительных компаниях в современных условиях развития отечественной экономики, а также различные источники информации, на основании которых проводится данный аудит.

Ключевые слова: аудит, аудиторская проверка строительного предприятия, строительные материалы, аудит использования строительных материалов, финансово-хозяйственная деятельность.

Audit of materials in a construction company

*Moldybayeva Madinat Zhandosovna
A 4th year student in "Accounting and Auditing"
L.N. Gumilyov Eurasian National University*

*Amanova Gulnara Dyusenbaevna
candidate of economic sciences, associate professor
Eurasian National University named after L.N. Gumilyova
Kazakhstan*

Annotation. The article discusses the audit of building materials in construction companies in the current conditions of the development of the domestic economy, as well as various sources of information on the basis of which this audit is conducted.

Keywords: audit, audit of a construction company, construction materials, audit of the use of construction materials, financial and economic activities.

В современных условиях развития отечественной экономики основная цель аудиторской проверки заключается в выражении независимого мнения о достоверности финансовой отчетности. Это обусловлено тем, что назначение аудита, как такового, состоит не в выявлении ошибок и искажений в предоставляемой отчетности как процедуре, а в верификации предоставляемой предприятием пользователям информации. Это значимо для предприятий строительной индустрии, поскольку результаты аудиторской проверки могут оказать влияние на динамику доверия к предприятию на финансовом рынке, на размеры инвестиций в бизнес, имидж и доверие к предприятию [1].

Основные пользователи финансовой отчетности, а значит, и аудиторской проверки, как инструмента оценки ее достоверности: собственники строительного предприятия, его персонал, кредиторы, клиенты, поставщики, потенциальные инвесторы, потенциальные кредиторы, потенциальные клиенты, потенциальные поставщики, аналитические (в первую очередь, консалтинговые) фирмы, средства массовой информации, государственные органы (в т.ч., ответственные за регулирование аудиторской деятельности и налоговые), общественность в целом. В той или иной мере они заинтересованы также в результатах работы аудиторской фирмы.

Таким образом, аудиторская проверка строительного предприятия затрагивает обычно интересы большого количества физических и юридических лиц. Из этого следует общественный характер аудиторской деятельности и тенденции к целесообразности политики сильного вмешательства со стороны государства во взаимоотношения строительного предприятия с аудиторскими организациями.

Особенности финансово-хозяйственной деятельности строительных предприятий влияют на процесс проведения аудита. При проведении аудита строительных предприятий можно использовать целый ряд методик и методов контроля достоверности и эффективности

отчетности. Эти методы могут впоследствии применяться системой внутреннего контроля предприятия, что позволит поддерживать необходимый уровень достоверности отчетности о деловых операциях между аудиторами.

Предварительный контроль чаще всего проводится внутренними аудиторами и специалистами организации. Строительные предприятия активно практикуют формирование в своей структуре подразделений, выполняющих функции внутреннего аудита. Подобная превентивная мера способствует снижению риска обнаружения аудиторами нарушений и искажений в финансовой отчетности, поскольку осуществляет постоянный контроль за состоянием учета хозяйственных операций на предприятии. В последние годы предварительный контроль осуществляется также внешними независимыми аудиторами путем проведения консультационной работы в данной организации, экспертизы различных схем, проектов бизнес-планов и т. п.

Для строительного предприятия со значительным оборотом финансовых средств и большим потоком материалов, очевидно, применимы приемы получения доказательств, основанные на использовании анализа проводимых предприятием операций и оценке особенностей учета расходов и доходов строительного предприятия. К таким можно отнести такие приемы, как: проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций, прослеживание управленческого и финансового учета, а также непосредственно аналитические процедуры процесса экономического оборота средств субъекта аудита [2].

Ошибки в отражении поступления и списания стройматериалов в учете влияют на итоги баланса и налогооблагаемую базу.

При неправильном подходе к оценке материалов на разных этапах строительства и ненадлежащем контроле их расходования увеличиваются риски недоплат или переплат по налогам.

Аудит использования строительных материалов производится на основании различных источников информации, т. е. документов, заполняющихся разными службами строительной организации. К источникам информации, используемым для аудита материальных ресурсов, относятся следующие документы:

- Отчет о расходе основных материалов в сопоставлении с производственными нормативами (форма № С-29). В этом отчете по каждому виду работ указываются: обоснование единичной расценки согласно сборникам ресурсно-сметных норм или других нормативов; наименование вида выполненных работ; единица измерения вида выполненных работ; количество выполненной работы; наименование каждого вида материалов, необходимых для выполнения соответствующего вида работ, с указанием кода материальных ресурсов, единицы измерения и расхода по нормам на единицу измерения работ; расход каждого вида материалов на выполненный объем работ по нормам. Кроме того, в данном отчете производится свод и систематизация данных о расходе материалов на производство работ в отчетном месяце, т. е. определяется разница между нормативным и фактическим расходом материалов. Положительный результат определяет экономию материалов. Отрицательный результат определяет перерасход материалов. По каждому факту экономии или перерасхода материалов материально ответственное лицо дает письменное объяснение. На основании объяснений материально ответственных лиц уполномоченными лицами организации (главным инженером, начальником производственно-технического отдела) принимаются соответствующие решения о количестве материалов, подлежащих списанию на себестоимость выполненных работ.

- Материальный отчет (форма № С-19). Данный отчет составляется ежемесячно и ведется в натуральном и стоимостном выражении. В натуральном выражении материальный отчет составляется материально ответственным лицом организации (заведующим складом, мастером, прорабом, начальником участка и другими). В стоимостном выражении материальный отчет ведется бухгалтерией. В этом отчете отражаются остатки материалов под отчетом материально ответственного лица на начало и конец месяца соответственно, а также поступление материалов под отчет с расшифровкой по источникам поступления и их выбытие

(списание) с расшифровкой по направлениям использования.

- Отчет об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов (форма 1-мр (сырье и материалы)). В отчете отражаются данные о количестве сырья и материалов, расходуемых на производственно-эксплуатационную деятельность, капитальное строительство, ремонтно-эксплуатационные нужды и т. д. В графы документа вносятся данные об остатках на начало и конец года, а также данные о поступлении, расходе и отпуске сырья и материалов.

- Отчет о выполнении подрядных работ (форма 12-ис (строительство)). Данный отчет содержит информацию об объеме подрядных работ, выполненных собственными силами с начала отчетного периода и за соответствующий период предыдущего года в целом, а также по видам экономической деятельности.

Таким образом, для аудита строительных материалов используются первичные бухгалтерские документы, формы статистической отчетности и другие.

Выполнение производственной программы и договорных обязательств по вводу в действие основных средств и производственных мощностей в значительной мере зависит от обеспеченности строительства материальными ресурсами. Аудит материально-технического обеспечения строящихся объектов целесообразно начинать с установления потребности в материальных ресурсах на плановый и фактически выполненный объем строительных работ по принятой номенклатуре учетных наименований материалов в натуральном и стоимостном выражении. В процессе аудита необходимо также проверить обеспеченность потребности в завозе строительных материалов договорами на их поставку и их фактическое выполнение.

Для аудита соответствия фактической потребности в материальных ресурсах плановым расчетам необходимо определить отклонения между фактическими и плановыми показателями потребности по строительной организации в целом и в разрезе строек и объектов по всей номенклатуре учетных наименований строительных материалов. Такой расчет позволит установить отклонения показателей потребности по каждому виду материалов в натуральном и денежном выражении в зависимости от выполнения планового задания по объему работ.

Определив потребность в материалах на отчетный период, строительная организация размещает заказы на их поставку. При этом учитываются производственные возможности собственных подсобных промышленных производств, при их наличии, а также остатки, переходящие с прошлого периода. С учетом этого определяется объем поставок на отчетный период.

На поставку материалов заключаются договоры, в которых в обязательном порядке оговариваются основные условия: качество и комплектность поставляемых материалов, сроки и порядок поставки, цена и порядок расчетов, обязанности сторон, форс-мажорные обстоятельства, ответственность сторон в случае непоставки материалов, дополнительные положения и другие условия.

Проверяются также качество полученных от поставщиков материалов, соответствие их стандартам, техническим условиям и условиям договора и в случаях их нарушения поставщикам предъявляются претензии.

Таким образом, аудит как проверка правильности учета строительных материалов имеет важное значение для функционирования строительного предприятия, поскольку оборот строительных материалов в таких предприятиях очень большой, следовательно, имеется множество ситуаций, где могут возникнуть нарушения в сопровождении материалов первичными документами и в отражении в учете стоимости материалов.

Список литературы

1. Суворова, С. П. Международные стандарты аудита / С.П. Суворова, Н.В. Парушина, Е.В. Галкина. - М.: Инфра-М, Форум, 2017. - 320 с.
2. Агабекян, О.В., Макарова, К.С. Аудиторское заключение: формы выражения мнения, составление и представление // Аудиторские ведомости. 2019. N 3. С. 13 — 19.