

В. С. Сажнева, М. С. Бычик

Научный руководитель — кандидат экономических наук В. Б. Гурко

ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АУДИТА В ТОРГОВЛЕ

В данной статье рассматривается актуальность аудита для такой значимой отрасли экономики Республики Беларусь, как торговля, недостаточное его нормативно-правовое регулирование. Особое внимание уделено ряду проблем, с которыми сталкиваются аудиторы при проведении проверки в организациях торговли, в частности определение объекта проверки, отсутствие рекомендаций по проведению аудиторской проверки в отдельных отраслях и др. Авторы дают рекомендации по устранению обозначенных проблем.

Торговля является важнейшей отраслью экономики страны, состояние и эффективность функционирования которой непосредственно влияет как на уровень жизни населения, так и на развитие производства потребительских товаров и оказание услуг. Сегодня в Республике Беларусь насчитывается более 100 000 объектов торговли и общественного питания. Они составляют примерно 12 % в структуре ВВП страны и приносят порядка 30 % поступлений в бюджет республики.

Закон Республики Беларусь «О государственном регулировании торговли и общественного питания» № 128-З определяет торговлю как предпринимательскую деятельность, направленную на приобретение и продажу товаров с оказанием или без оказания услуг, связанных с продажей товаров [1].

В условиях формирования рыночных отношений в торговой сфере можно выделить ряд проблем, среди которых получение достоверной информации о деятельности организаций торговли, недостаток квалифицированных кадров, а также необходимость организации действительной защиты имущественных интересов собственников.

Аудит как система независимых проверок становится одним из важнейших рычагов управления организации торговли. В настоящее время в Республике Беларусь разработано большое количество нормативных правовых актов, регулирующих вопросы проведения аудита. Так, например, согласно Национальным правилам аудиторской деятельности «Планирование аудита» № 81, аудиторская организация должна планировать свою работу так, чтобы аудит был проведен эффективным образом [2, гл. 2, п. 3].

Как видим, уже на этапе планирования важно иметь представление об особенностях финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, информацию о системе ведения бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля, что является основанием для разработки стратегии и плана аудита, определения уровня существенности и аудиторского риска.

При этом следует учитывать, что каждая форма торговли имеет свои отличительные особенности. Оптовая торговля уделяет большое внимание логистике, особенно в международном и междугороднем аспектах. Розничная торговля имеет особенности, связанные с размещением товаров, контролем

их качества, годности и пр. В связи с изложенным выше нам представляется важным решение ряда проблем.

Во-первых, при планировании аудита в ряде случаев могут возникнуть сложности с определением объекта аудиторской проверки товарных операций. Суть данной проблемы будет заключаться в том, что на сегодня остатки товаров в бухгалтерском балансе показываются свернуто, что нарушает информативность бухгалтерской (финансовой) отчетности торговой организации [3, ст.13].

Выбор объекта аудита товарных операций имеет важное значение для объективного расчета такого показателя, как уровень существенности, поскольку в качестве базовых показателей в организации торговли может быть использована информация об объемах товарных операций (торговая наценка, издержки обращения, сумма остатка по товарам и таре и т.д.).

На определение объекта аудита товарных операций также влияют особенности приобретения и учета товаров для последующей перепродажи, формирования расходов на реализацию.

Например, в зависимости от объекта налогообложения для начисления НДС товары можно разделить на категории:

- товары, льготные для данного налога;
- товары, облагаемые по ставке 0 %;
- товары, облагаемые по ставке 10 %;
- товары, облагаемые по ставке 20 %;
- товары, облагаемые по расчетной ставке.

Каждая категория товара должна формироваться в отдельном учетном регистре, что является исключительным объектом проверки [4].

Во-вторых, процесс планирования и проведения аудита в организациях торговли и общественного питания в определенной мере усложняет отсутствие методических рекомендаций о порядке проведения аудиторских проверок по отраслевому признаку, поскольку Национальные правила аудиторской деятельности определяют лишь общий подход к проведению проверки, не регламентируя конкретные действия, приемы и процедуры аудита.

Анализ специальной научной литературы показал, что отечественными и зарубежными учеными разработаны предложения по методике проведения аудиторской проверки различных участков учета. Однако среди них сравнительно мало публикаций, раскрывающих методические основы аудита товарных операций. Важность данной проблемы подтверждается тем, что на практике нередки случаи, когда продаваемый торговым предприятием товар не ставится на учет; не всегда имеются в наличии сертификаты качества на продаваемый товар; возможны случаи продажи просроченного товара и иные нарушения.

В этих условиях аудиторским организациям целесообразно идти по пути создания пакета внутренних стандартов аудиторской деятельности, которые позволят более детально осуществлять проверку организаций с учетом специфики отрасли [5].

Необходимо также учитывать тот факт, что все внутренние стандарты, входящие в разрабатываемый аудиторской организацией пакет, должны

быть взаимосвязаны и иметь единую структуру, которая может включать общие положения, правила и определения, определение основных принципов и технологий, оформление (при необходимости).

При проведении аудита товарных операций, по нашему мнению, целесообразно обращать внимание на наличие договоров аренды торговых площадей, сертификатов, иной документации и их соответствие законодательству; порядок формирования затрат, торговой наценки, оценку алгоритма расчета НДС, обоснованность и своевременность проведения платежей, проверку формирования финансового результата организации и др.

Таким образом, отраслевые особенности торговых организаций имеют большое значение как для процессов планирования и проведения аудиторской проверки, так и для ее результатов. Фактически каждая отрасль нуждается в разработке специальных программ, приемов и методов аудиторской проверки, в том числе и торговли. Сочетание общего и особенного при аудиторской проверке дает возможность получения наиболее достоверных результатов.

Источники

1. О государственном регулировании торговли и общественного питания [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 8 янв. 2014 г., № 128-З : с изм. и доп. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2018.

2. Планирование аудита [Электронный ресурс] : национальное правило аудиторской деятельности, 4 авг. 2000 г. № 81 : с изм. и доп. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2018.

3. Индивидуальная бух отчетность [Электронный ресурс] : национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности, 12 дек. 2016 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2018.

4. Шароватова, Е. А. Отраслевые особенности аудита коммерческих организаций : науч. ст. [Электронный ресурс] / Е. А. Шароватова, К. Б. Клопотова // CyberLeninka. — Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/otraslevye-osobennosti-audita-kommercheskih-organizatsiy>. — Дата доступа: 10.10.2018.

5. Тарасянец, А. А. Организационно-методические аспекты аудита товарных операций на предприятиях розничной торговли / А. А. Тарасянец : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.02.12 / А. А. Тарасянец ; Ростов. гос. экон. ун-т «РИНХ». — Ростов н/Д, 2003.

В. С. Салейко

Научный руководитель — Г. В. Алексахина

ОГИНСКИЙ КАНАЛ: ИСТОРИЯ, ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Красота и величие нашей Родины всегда были для нас очевидными, но чем больше мы взрослеем, чем чаще уезжаем из родного города, тем больше убеждаемся в том, что наша малая Родина — это самое необыкновенное место на Земле. Что сделать для того, чтобы об этом узнали другие люди?