



## ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Как происходит пересчет ТМЦ на любую другую дату (не на дату инвентаризации)?

*Ответ: Про разницу между участием в инвентаризации отвечено по ходу тренинга (см. слайд 9)*

Относятся ли к ТМЦ:  
Инвестиционная недвижимость?  
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации?  
Животные на выращивании и откорме?

*Ответ: Да, инвестиционная недвижимость – долгосрочный актив, как и в целом доходные вложения в материальные активы; долгосрочные активы, предназначенные для реализации – по определению включены в состав ТМЦ; животные на выращивании и откорме все еще относятся к запасам в соответствии с постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 N 104 "О составлении индивидуальной бухгалтерской отчетности", хотя и не входят в сферу действия нового Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 28.12.2022 N 64 "О бухгалтерском учете запасов".*

*В соответствии с пунктом 2 Национальных правил аудиторской деятельности «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.09.2005 № 115 для целей настоящих национальных правил под товарно-материальными ценностями понимаются долгосрочные активы, включая долгосрочные активы, предназначенные для реализации, запасы, а также имущество, учитываемое организацией на забалансовых счетах.*



## ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Приведите пример альтернативных аудиторских процедур в случае не участия в инвентаризации

*Ответ: Отвечено по ходу презентации, сильно зависит от обстоятельств конкретного клиента (см. слайды 8-10). В некоторых случаях (например, высокая оборачиваемость, серийное производство, большой промежуток между подсчетом и отчетной датой) альтернативные процедуры будут вероятнее всего невозможны по указанным причинам.*

Позволит ли пересчет получить убеждение в существовании и состоянии запасов на 31.12?

*Ответ: Позволит, это такой же подсчет, который выполняется аудитором в ходе инвентаризации для подтверждения существования и состояния запасов, за исключением того, что аудитор не имеет возможности наблюдать за процедурой клиента в отношении годовой инвентаризации.*

После пересчета нужно сделать дополнительную процедуру по движению запасов ("домотать") запасы до 31.12?

*Ответ: Да, об этой процедуре подробно было рассказано в конце презентации (слайды 33-36). Относится как к пересчету при участии в инвентаризации, так и к альтернативному пересчету.*

Как подтвердить состояние запасов, если высокая оборачиваемость?

*Ответ: В некоторых случаях (например, высокая оборачиваемость, серийное производство, большой промежуток между подсчетом и отчетной датой) альтернативные процедуры будут вероятнее всего невозможны по указанным причинам.*



## ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Как подтвердить существование и состояние запасов на 31.12.2023 если аудит проходит в 1 этап, а запасы имеют высокую оборачиваемость?

*Ответ: Если система учета запасов не позволяет как-то уникально идентифицировать каждый запас, чтобы отследить его продажу третьей стороне и оплату по документам, то никак. Оцените возможность альтернативного подсчета, сопоставив промежуток после отчетной даты с оборачиваемостью. Если превышает, то клиенту стоит планировать аудит так, чтобы аудитор имел возможность участвовать в инвентаризации.*

*Обратите внимание, для участия в инвентаризации Вам не нужно проводить полноценный первый этап аудита, достаточно рассчитать существенность и выполнить процедуры планирования и участия в инвентаризации (см. слайды 15-27).*

*Если клиент информирован о возможных последствиях, то это уже его выбор, как спланировать работу с аудитором и что иметь на выходе в аудиторском заключении.*

А при альтернативном пересчете надо ли подпись клиента или достаточно ФИО работника заказчика указать на рабочем документе аудитора, в котором отражены результаты пересчета?

*Ответ: Нет нормы законодательства, которая обязывает аудируемое лицо подписывать результаты нашего подсчета и сверки с ним как в ходе инвентаризации, так и при альтернативном подсчете. Но мы рекомендуем предпринять такую попытку, чтобы избежать случаев, когда данные подсчета меняются в процессе каких-то дополнительных пересчетов, участие в которых аудитор уже не принимает. И на выходе мы имеем расхождение в наших подсчетах и подсчетах клиента, с которым нужно разбираться дополнительно. Если клиент знает, что он подписался под Вашими расчетами, он скорее всего будет помнить, что о повторном пересчете Вас также стоит уведомить и пригласить при необходимости для наблюдения и сверки итоговых данных.*



## ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Статическая выборка позволит определить влияние результатов на остаток запасов, отраженный в отчётности, только если Вы проводите инвентаризацию на 31.12.2023, в других случаях по моему мнению нет

*Ответ: На дату выборки. Если выборка сделана на 31.12. – то на нее и вывод будет распространяться. Если на другую дату (например, 4.01, то соответственно на эту дату). Поэтому делаем еще дополнительно ролл для тех случаев, когда выборка и вывод сделаны не на отчетную дату (см. слайды 33-36).*

Можно уточнить подробнее, какая аудиторская процедура проводилась в вашем примере (4 ящика яблок, один гнилой) для тестирования предпосылки оценка?

*Ответ: Если в ходе аудита мы отметили для себя наличие поврежденного, устаревшего, утратившего свойства запаса, то на аудиторских процедурах в отношении итоговых данных нам необходимо запросить у клиента список таких ТМЦ, составленный клиентом по результатам инвентаризации, убедиться, что наш ящик яблок попал в этот список.*

*Затем нужно оценить, какие действия клиент предпринял, чтобы корректно отразить на 31.12.20XX наличие таких поврежденных, устаревших, утративших свойства запасов:*

- 1) принято решение о создании резерва, например, под снижение стоимости запасов (если есть уверенность, что ящик гнилых яблок все еще принесет какую-то экономическую выгоду организации), тогда резерв на 31.12. должен быть уже отражен*
- 2) принято решение о списании такого запаса, так как не ожидается поступления будущих экономических выгод, то есть он уже не является активом организации, не соответствует определению актива.*



## ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Если отобрать элементы по запасам на 31.12.2023. И в качестве альтернативной процедуры для подтверждения их существования поднять все ПУД (акты на списание, накладные) уже в период после 31.12.2023г.

*Ответ: Если вопрос в отношении альтернативной процедуры, то возвращаемся к тому, что чтобы подтвердить существование состояние запасов через проверку документов, их учет должен дать возможность уникально сопоставить, что именно тот запас, который был на балансе, например, был отгружен по данной ТТН (уникальный номер, уникальный штрих-код). При серийном производстве это, как правило, невозможно. Поэтому у способа альтернативного подтверждения есть большое количество ограничений. Обращаем внимание, что аудиторы должны получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно существования и состояния товарно-материальных ценностей, присутствуя при их инвентаризации, и только при невозможности присутствия, аудиторы должны выполнить альтернативные аудиторские процедуры, в частности, самостоятельно провести выборочный осмотр и пересчет товарно-материальных ценностей или наблюдать за проведением выборочного пересчета.*

Запасы существенны как на начало года, так и на конец. АЗ за прошлый год предыдущего аудитора содержит оговорку по запасам в связи с не участием в инвентаризации. По состоянию на конец аудируемого нами года мы подтвердили запасы. Следует ли в АЗ оставлять модификацию по начальным данным по запасам?

*Ответ: Да, так как у Вас уже нет возможности присутствовать при их инвентаризации на начало отчетного периода, а также выполнить альтернативные аудиторские процедуры, в частности, самостоятельно провести выборочный осмотр и пересчет товарно-материальных ценностей или наблюдать за проведением выборочного пересчета на дату, близкую к началу отчетного периода.*



## ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Что Вам дадут дополнительные процедуры, по отматыванию отобранных запасов на 31.12.2023, если запасы имеют высокую оборачиваемость? Этих запасов уже не будет на 31.12.2023

*Ответ:* Аудиторы должны определить, можно ли в ходе выполнения альтернативных процедур получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно существования и состояния товарно-материальных ценностей. Для этого надо, в том числе понимать характер ТМЦ, а также допустимый промежуток времени (не даст пересчет запасов получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства спустя 3 месяца после отчетной даты для запасов оборачиваемостью 1 месяц).

Какие существуют методики инвентаризации скрытых ТМЦ (например, рыба в воде подо льдом, скрытые элементы систем водоснабжения, энергоснабжения)?

*Ответ:* Получите понимание того, как считает клиент, это в первую очередь его обязанность. Исходя из этого определите, можете ли выборочно подтвердить ту же рыбу. Возможно, выборочный способ Вам не подойдет (есть такие категории запасов, которые можно только при сплошном пересчете подтвердить). Рассмотрите использование математических подходов (например, если знать площадь и глубину бассейна, средний размер рыбы, плотность). Иногда нас зовут на зачистку: например, когда склад сыпучих продуктов пустеет, в этот момент и в учете должен быть 0, так происходит регулирование остатков. Но здесь тоже вопрос, как близко к отчетной дате это произошло, чтобы можно было распространить выводы на запасы на 31.12.20XX. Рассмотрите также возможность привлечения стороннего эксперта по оценке.

*Касательно “скрытых” объектов можно также идти от функции: условно, если вода из крана течет, значит труба для этой воды за стеной есть. Если нужно еще обмер проверить, то применяйте знания по физике и математике.*

*Вариантов достаточно много. Нужно понимать, если клиент не проверяет наличие таких запасов самостоятельно и нет никаких доступных вариантов подсчета, то, возможно, в Вашем случае будет более правильным оценить влияние ТМЦ, которые не инвентаризируются, на отчетность. Если существенно – оговорка на ограничение объема аудита, если нет – замечание в отчет, свод аудиторских разниц, коммуникация лицам, наделенным руководящими полномочиями, в зависимости от оценки влияния на отчетность.*



## ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

1. Проведение инвентаризации в филиальной системе (филиалы разбросаны территориально) в случаях:
  - филиалы выделены на отдельный баланс
  - филиалы не выделены на отдельный баланс
  - филиалы однородны по деятельности и неоднородны.
2. В случаях инициативного аудита за несколько лет (например 2022-2023 год)?

*1. Ответ: Филиалы – те же локации в рамках одного аудируемого лица. Руководствуйтесь количественными и качественными критериями для принятия решения, какие локации посещать.*

*Однородность запасов, конечно, будет влиять. Например, на заводе, где у Вас запасы материалы, НЗП, готовая продукция, есть филиал – с/х ферма. Запасы фермы (животные, продукция растениеводства и т.д.) целесообразно рассматривать отдельно, дезагрегировано, а не в общей совокупности с заводом, так как слишком разные бизнес-процессы.*

*Выделение и не выделение на отдельный баланс больше юридический момент, скорее всего никак не повлияет для Вас на принятие решения об участии в инвентаризации.*

*2. Ответ: Аудиты за прошлые годы: вероятнее всего при существенных ТМЦ будет оговорка на невозможность подтвердить состояние и существование запасов. Клиенты, как правило, адекватно это принимают и понимают.*

*Однако, если Вы можете полагаться на работу предыдущего аудитора, который подтверждал существование и состояние ТМЦ на отчетную дату, то возможна выдача немодифицированного мнения.*



## ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Приведите пример, если сталкивались с отбором и участием в инвентаризации биологических активов, в частности, коров. Интересует практический опыт

*Ответ: Конечно. Подход к инвентаризации значительно зависит от того, как считает сама ферма и как организован учет. Если на дату инвентаризации/альтернативного подсчета есть список коров по номерам, мы выполнили процедуры, чтобы убедиться, что список полный и точный. Мы делаем выборку, например, 5 коров, и идем искать коров с указанными номерами в стадо. На полноту отбираете 5 любых коров и убеждаетесь, что их номера есть в Вашем списке.*

*Фермы периодически проводят взвешивание КРС (чаще, чем раз в год), это тоже возможность для Вас присутствовать и сверить кол-во коров по списку к кол-ву, которое прошло через взвешивание. Актуально для случаев, когда аналитический учет заведен по месяцу рождения/месту нахождения. Тогда Вы можете спланировать сплошной подсчет конкретной категории коров, находящихся в конкретном месте.*

*Здесь важно спланировать так, чтобы наша процедура не позволяла посчитать дважды одну корову.*