



Аудиторская Палата

Инвентаризация

Карней Алиса,
Менеджер по аудиту ООО «Кэпт»

Минск 2023



ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

ПРОГРАММА

Часть 1

Понятие и регулирование инвентаризации

Часть 2

Планирование инвентаризации

Часть 3

Участие в инвентаризации

Часть 4

Аудиторские процедуры в отношении итоговых данных

ПОНЯТИЕ И РЕГУЛИРОВАНИЕ: ВИДЫ

Инвентаризация — это проверка наличия имущества организации и состояния её обязательств на определённую дату путём сличения фактических данных с данными бухгалтерского учета.





ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

ПОНЯТИЕ И РЕГУЛИРОВАНИЕ: НПАД, МСА, НПА

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.09.2005 N 115

"Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях»

Международный стандарт аудита (МСА) 501

«Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях»

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2007 N 180

«Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств и признании утратившим силу нормативного правового акта Министерства финансов Республики Беларусь»



ПОНЯТИЕ И РЕГУЛИРОВАНИЕ: ОТЛИЧИЕ НПАД И МСА

НПАД

- Если **стоимость товарно-материальных ценностей** существенна для бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица, аудиторская организация должна получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно **существования и состояния** товарно-материальных ценностей, присутствуя при их инвентаризации.

МСА

- Если **запасы** существенны для финансовой отчетности, аудитор должен собрать достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении **наличия и состояния** запасов



ПОНЯТИЕ И РЕГУЛИРОВАНИЕ: ОТЛИЧИЕ НПАД И МСА

НПАД

- Товарно-материальные ценности - долгосрочные активы, включая долгосрочные активы, предназначенные для реализации, **запасы**, а также имущество, учитываемое организацией на забалансовых счетах.

Примеры ТМЦ в учете:

- Запасы (10, 20, 23, 41, 43)
- Основные средства (01)
- Вложения в долгосрочные активы (07, 08)
- Арендованное имущество (001)
- Имущество на ответственном хранении (002)

МСА

- Запасы - активы, от использования (реализации) которых организация предполагает получение экономических выгод в течение периода не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, а также специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь.



ПОНЯТИЕ И РЕГУЛИРОВАНИЕ: ЦЕЛИ

Инвентаризация товарно-материальных ценностей проводится аудируемым лицом **для обеспечения достоверности** их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, и на ее основе аудиторская организация проверяет **надежность** системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля наличия и учета товарно-материальных ценностей аудируемого лица.

Если стоимость товарно-материальных ценностей существенна для бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица, аудиторская организация должна получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно **существования и состояния товарно-материальных ценностей**, присутствуя при их инвентаризации.

Предпосылки: ECV

Existence (Существование)
Completeness (Полнота)
Valuation (Оценка)

ПОНЯТИЕ И РЕГУЛИРОВАНИЕ: ПОДХОД





ПОНЯТИЕ И РЕГУЛИРОВАНИЕ: ПОДХОД

Участие в инвентаризации

Проводится одновременно с инвентаризацией аудируемого лица;

Аудируемое лицо осуществляет пересчет всех ТМЦ (либо других активов, обязательств);

Аудируемым лицом составляется инвентаризационная опись.

Альтернативный пересчет

Проводится в любой день, максимально приближенный к отчетной дате, организуется непосредственно для аудитора;

Аудируемое лицо осуществляет пересчет отдельных позиций, выбранных аудитором;

Аудируемым лицом инвентаризационная опись не составляется.



ПОНЯТИЕ И РЕГУЛИРОВАНИЕ: АЛЬТЕРНАТИВНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

- В некоторых случаях присутствие при проведении инвентаризации ТМЦ **может оказаться практически неосуществимым** (например, если запасы хранятся в таком месте, которое может представлять угрозу для безопасности аудитора). Однако общие неудобства для аудитора не являются достаточным основанием для того, чтобы обосновать решение аудитора о практической неосуществимости его присутствия.
- В некоторых случаях, когда присутствие при инвентаризации является практически неосуществимым, достаточные надлежащие аудиторские доказательства наличия и состояния запасов могут обеспечиваться при помощи **альтернативных аудиторских процедур** (например, инспектирование документации о последующей продаже тех или иных конкретных объектов ТМЦ, которые были получены или закуплены до проведения инвентаризации).
- В иных случаях может оказаться невозможно собрать достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении наличия и состояния запасов путем проведения альтернативных аудиторских процедур. В таких случаях требуется **модифицировать мнение в аудиторском заключении вследствие ограничений объема аудита.**



ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

ПРОВЕРОЧНЫЙ ВОПРОС 1

Какие предпосылки покрываются в результате участия аудитора в инвентаризации?

- А) Полнота, существование
- Б) Существование, точность
- В) Полнота, существование, оценка
- Г) Полнота, существование, точность, классификация



ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

ПРОВЕРОЧНЫЙ ВОПРОС 1

Какие предпосылки покрываются в результате участия аудитора в инвентаризации?

А) Полнота, существование

Б) Существование, точность

В) Полнота, существование, оценка

Г) Полнота, существование, точность, классификация



ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

ПРОВЕРОЧНЫЙ ВОПРОС 2

Что НЕ относится к альтернативному пересчету ТМЦ?

- А) Аудируемое лицо осуществляет пересчет отдельных позиций, выбранных аудитором
- Б) Проводится одновременно с инвентаризацией аудируемого лица
- В) Инвентаризационная опись не составляется



ПРОВЕРОЧНЫЙ ВОПРОС 2

Что НЕ относится к альтернативному пересчету ТМЦ?

- А) Аудируемое лицо осуществляет пересчет отдельных позиций, выбранных аудитором
- Б) Проводится одновременно с инвентаризацией аудируемого лица
- В) Инвентаризационная опись не составляется

ПЛАНИРОВАНИЕ: ОБЯЗАННОСТИ И ПРОЦЕДУРЫ

Обязанности аудитора:

проанализировать систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля товарно-материальных ценностей

определить риск существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, риск не обнаружения и уровень существенности в отношении товарно-материальных ценностей

определить соответствие требованиям НПА и особенностям деятельности аудируемого лица порядка проведения инвентаризации, утвержденного руководством аудируемого лица

Процедуры:

- интервью с ответственными сотрудниками аудируемого лица;
- изучение приказа об инвентаризации;
- изучение внутренних инструкций по инвентаризации аудируемого лица (при наличии);
- анализ структуры ТМЦ по данным учета;
- дезагрегация ТМЦ для целей инвентаризации;
- определение существенных категорий запасов;
- наличие или отсутствие в организации непрерывного учета запасов;

ПЛАНИРОВАНИЕ: ОБЯЗАННОСТИ И ПРОЦЕДУРЫ

Обязанности аудитора:

определить перечень мест хранения товарно-материальных ценностей и их территориальное расположение

установить сроки проведения проверки фактического наличия товарно-материальных ценностей

определить необходимость привлечения экспертов

Процедуры:

- анализ структуры ТМЦ по местам хранения, определение количества локаций для участия;
- определение кол-ва элементов для подсчета по каждой локации;
- подходы к определению степени готовности незавершенного производства, неликвидных, морально устаревших или поврежденных объектов;
- определение ТМЦ, находящихся на ответственном хранении и методов их подтверждения;
- планирование участия по срокам;
- анализ структуры ТМЦ по видам запасов (с точки зрения подходов к измерению);
- оценка необходимости привлечения экспертов;

ПЛАНИРОВАНИЕ: СВОД

Шаг 1

- Определение существенных категорий ТМЦ
- Оценка риска существенного искажения

Шаг 2

- Выбор мест хранения по количественному критерию (существенность)
- Выбор мест хранения по качественным критериям (история ошибок, географическое распределение, форма ТМЦ)

Шаг 3

- Согласование участия по срокам
- Подготовка (инструкции, измерения, эксперты)
- Документация аудиторских процедур – ***Планирование инвентаризации***



ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

ПЛАНИРОВАНИЕ: ПРИМЕР

Аудируемая компания планирует проводить инвентаризацию готовой продукции на 1 декабря 20XX года. Аудиторами были получены остатки по запасам готовой продукции на 1 ноября 20XX года в разрезе складов и субсчетов (см таблицу ниже). Существенность для целей аудита равна 900 000 руб. **Какие локации необходимо выбрать для участия в инвентаризации?**

Место хранения	Сумма запасов, руб.	Комментарий
Склад г. Минск	1 800 000	Склад посещали в прошлом году, не было замечаний
Склад г. Лида	500 000	Склад посещали в позапрошлом году, не было замечаний
Склад г. Брест	700 000	Склад посещали в прошлом году, не было замечаний
Склад г. Гродно	800 000	Склад посещали в прошлом году, были замечания
Склад г. Молодечно	200 000	Новый склад, недавно открыт
Итого	4 000 000	



ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

ПЛАНИРОВАНИЕ: ПРИМЕР (РЕШЕНИЕ)

Место хранения	Сумма запасов, руб.	Комментарий	Участвуем?
Склад г. Минск	1 800 000	Склад посещали в прошлом году, не было замечаний	<input checked="" type="checkbox"/>
Склад г. Лида	500 000	Склад посещали в позапрошлом году, не было замечаний	<input type="checkbox"/>
Склад г. Брест	700 000	Склад посещали в прошлом году, не было замечаний	<input type="checkbox"/>
Склад г. Гродно	800 000	Склад посещали в прошлом году, были замечания	<input checked="" type="checkbox"/>
Склад г. Молодечно	200 000	Новый склад, недавно открыт	<input checked="" type="checkbox"/>
Итого	4 000 000		

К тестированию отобран склад в г. Минск по количественному критерию (сумма остатка > существенности), склад в г. Гродно, так как есть история обнаружения недостатков, а также склад в г. Молодечно, так как склад новый.



ПРОВЕРОЧНЫЙ ВОПРОС 3

Что из перечисленного **НЕ** относится к обязанностям аудитора при планировании инвентаризации?

- А) установить сроки проведения проверки фактического наличия товарно-материальных ценностей
- Б) определить необходимость привлечения экспертов
- В) проанализировать систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля товарно-материальных ценностей
- Г) протестировать операционную эффективность контролей



ПРОВЕРОЧНЫЙ ВОПРОС 3

Что из перечисленного **НЕ** относится к обязанностям аудитора при планировании инвентаризации?

А) установить сроки проведения проверки фактического наличия товарно-материальных ценностей

Б) определить необходимость привлечения экспертов

В) проанализировать систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля товарно-материальных ценностей

Г) протестировать операционную эффективность контролей



ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

УЧАСТИЕ: ЦЕЛЬ

Аудиторская организация должна **убедиться в соблюдении работниками аудируемого лица порядка проведения инвентаризации путем наблюдения за ее проведением** и при необходимости самостоятельно **провести выборочные контрольные пересчеты.**

При наблюдении и пересчете аудиторской организации следует:

сличить учетные записи с фактическим наличием соответствующих товарно-материальных ценностей;

сверить данные выборочных контрольных пересчетов с соответствующими данными в документах по инвентаризации;

убедиться в отсутствии либо наличии фиктивных или незарегистрированных товарно-материальных ценностей;

проверить, хранятся ли отдельно товарно-материальные ценности, принадлежащие третьим лицам, и как они учитываются в складском учете.

Проверка ТМЦ во время присутствия при инвентаризации помогает аудитору убедиться в **существовании** ТМЦ (хотя не обязательно в наличии прав собственности на них), а также **выявить**, например, **устаревшие, поврежденные или просроченные ТМЦ.**



ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

УЧАСТИЕ: ПРОЦЕДУРЫ





ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

УЧАСТИЕ: ВАЖНЫЕ АСПЕКТЫ

Инвентаризация проводится при полном составе членов инвентаризационной комиссии

Должен быть проведен инструктаж членов комиссии

МОЛ не включаются в состав комиссии для проверки находящихся у него в подотчете ТМЦ

Описи подписывают все члены комиссии

Были ли проведены все операции по движению ТМЦ ДО начала инвентаризации?

Происходит ли движение ТМЦ по месту хранения во время инвентаризации? Как и кем отслеживается?

Подсчет должен происходить в отношении всех запасов, упаковки выборочно вскрыты.

Подсчет должен происходить в отношении всех запасов с учетом особенностей

УЧАСТИЕ: ВЫПОЛНЕНИЕ ПОДСЧЕТА

Общие принципы выборки

Все позиции должны иметь шанс быть выбранными

Вывод должен быть сделан на дату совокупности, из которой делалась выборка

Совокупность должна быть гомогенной (однородной)

Подсчет от учета (E)

- Отбор осуществляется из остатков, предоставленных аудируемым лицом с помощью выборки (в большинстве случаев)

Подсчёт от пола (C)

- Отбор осуществляется аудитором в процессе инвентаризации из любых запасов, которые аудитор видит в месте хранения (выборка)



ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

УЧАСТИЕ: ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ

независимость хранителя от
аудируемого лица и возможность
аудиторской организации доверять
информации, сообщаемой хранителем

целесообразность наблюдения за
инвентаризацией ТМЦ, проводимой
хранителем, непосредственно
работниками самой аудиторской
организации или необходимость
привлечения для этой цели другой
аудиторской организации

Ответственное
хранение
(внешнее
подтверждение)

целесообразность инспектирования
документации по запасам ТМЦ,
находящимся на хранении у хранителей

целесообразность получения
аудиторского заключения другой
аудиторской организации относительно
адекватности систем бухгалтерского
учета и внутреннего контроля хранителя
с тем, чтобы удостовериться, что ТМЦ
были пересчитаны точно и хранятся
надлежащим образом

УЧАСТИЕ: СВОД

Шаг 1

- Наблюдение за процедурой проведения ТМЦ
- Документация аудиторских процедур – **Наблюдение за инвентаризацией (меморандум / оценка процедуры проведения / чеклист)**

Шаг 2

- Выполнение подсчета «запись – пол»
- Выполнение подсчета «пол – запись»
- Формирование списка поврежденных, устаревших позиций (при обнаружении)

Шаг 3

- Сверка подсчета аудитора с подсчетом клиента по выбранным для подсчета позициям, фиксация посредством подписи аудируемым лицом
- Документация аудиторских процедур – **Опись аудитора (сличительная таблица по выбранным для подсчета позициям)**



ПРОВЕРОЧНЫЙ ВОПРОС 4

Что включают в себя общие принципы выборки?

- А) Все позиции должны иметь шанс быть выбранными
- Б) Популяция может быть неоднородной
- В) Совокупность должна быть в электронном виде



ПРОВЕРОЧНЫЙ ВОПРОС 4

Что включают в себя общие принципы выборки?

- А) Все позиции должны иметь шанс быть выбранными
- Б) Популяция может быть неоднородной
- В) Совокупность должна быть в электронном виде



ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

ПРОВЕРОЧНЫЙ ВОПРОС 5

Что **НЕ** входит в процедуру наблюдения за инвентаризацией?

- А) Изучение условий хранения ТМЦ
- Б) Пересчет товаров в упаковке
- В) Изучение наличия движения ТМЦ по месту хранения
- Г) К наблюдению относится все выше перечисленное



ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

ПРОВЕРОЧНЫЙ ВОПРОС 5

Что **НЕ** входит в процедуру наблюдения за инвентаризацией?

- А) Изучение условий хранения ТМЦ
- Б) Пересчет товаров в упаковке
- В) Изучение наличия движения ТМЦ по месту хранения
- Г) К наблюдению относится все выше перечисленное



ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В ОТНОШЕНИИ ИТОГОВЫХ ДАННЫХ: СВЕРКА

- сличить учетные записи с фактическим наличием соответствующих товарно-материальных ценностей;
- сверить данные выборочных контрольных пересчетов с соответствующими данными в итоговых документах по инвентаризации;
- убедиться, что результаты инвентаризации были корректно и своевременно проведены в учете и отчетности.

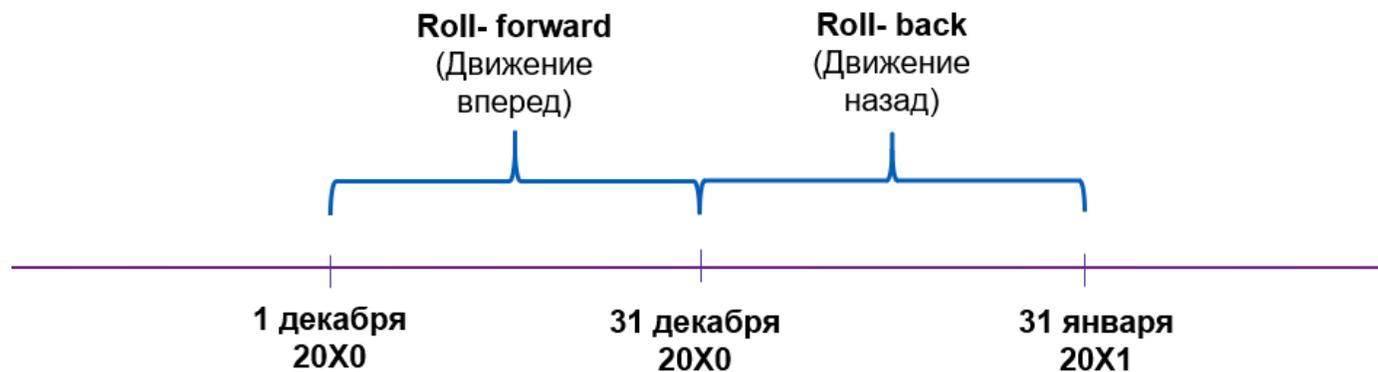
Наименование	Кол-во по учету	Сумма по учету	Кол-во по подсчету аудита	Сумма по подсчету аудита	Кол-во по подсчету клиента	Сумма по подсчету клиента	Расхождение учет-факт	Расхождение клиент-аудитор
Запас А	10	100	9	90	9	90	(10)	(-)
Запас Б	20	200	15	150	20	200	(-)	(50)
Итого	30	300	24	240	29	290	(10)	(50)

Сверить к сличительным ведомостям, приказу, акту на отражение недостат.
Убедиться, что проводка проведена в отчетном периоде

Оценить влияние на всю совокупность (если делалась выборка). Если влияние существенно – модификация / повторный подсчет клиента.

АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В ОТНОШЕНИИ ИТоговых данных: РОЛЛ

- провести анализ движения ТМЦ между датой инвентаризации и отчетной датой, оценить необходимость проведения аудиторских процедур в отношении данного периода.



п. 15 НПАД
№115

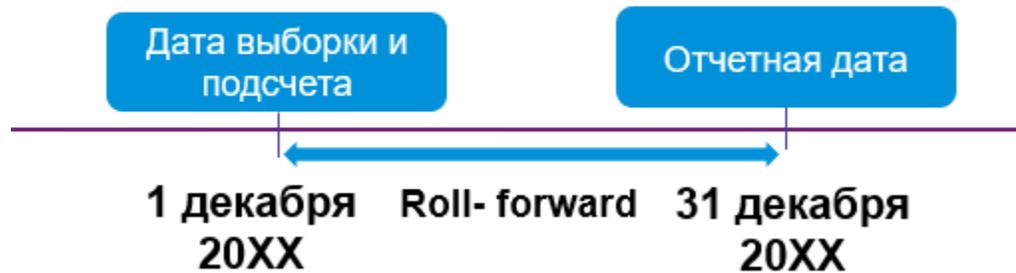
! Инвентаризация товарно-материальных ценностей может быть проведена аудируемым лицом на дату, отличную от даты окончания отчетного периода.

- *Для целей аудита данный подход уместен в случае, если средства внутреннего контроля аудируемого лица эффективны в отношении хранения и использования товарно-материальных ценностей.*



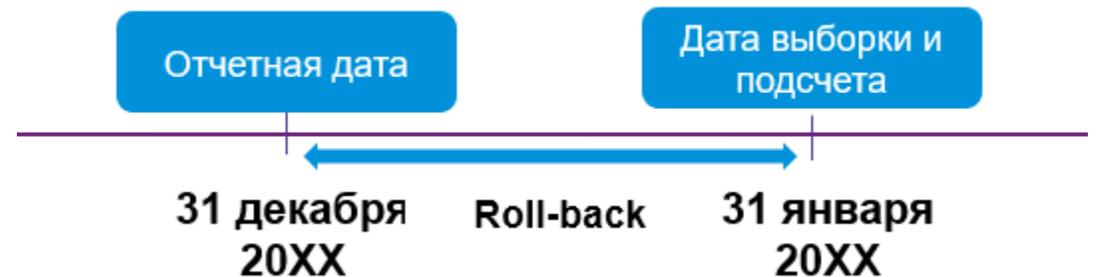
АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В ОТНОШЕНИИ ИТоговых данных: РОЛЛ

Дата выборки и дата инвентаризации совпадают:



Если риск существенного искажения выявлен, то выполнить аудиторские процедуры (аналитические, детальные) в отношении движения ТМЦ в данном периоде

Проанализировать движение запасов (вся совокупность), оценить существенность, проанализировать тренды/реалистичность, сделать вывод о рисках в данной совокупности





ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В ОТНОШЕНИИ ИТоговых данных: РОЛЛ

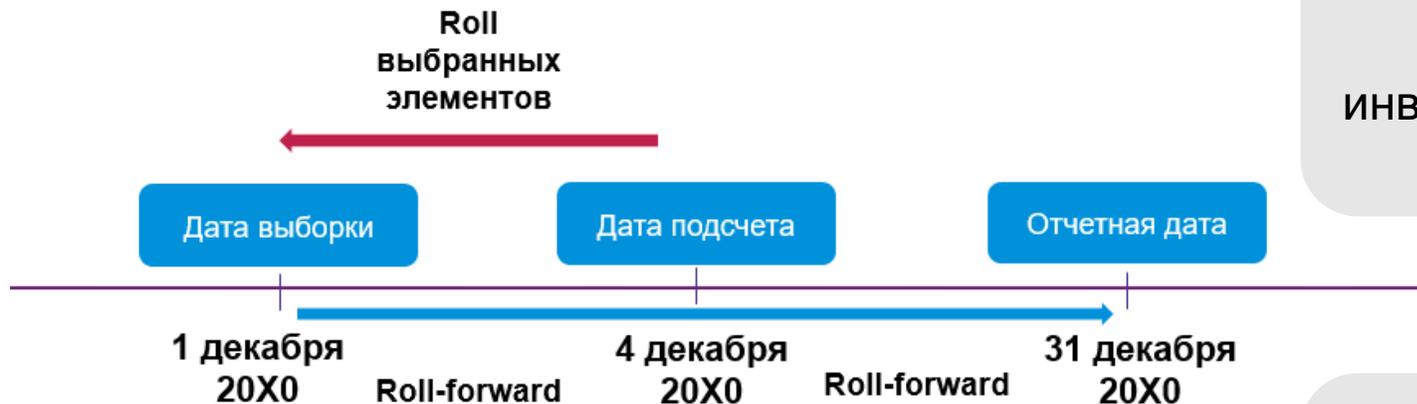
Дата выборки и дата инвентаризации НЕ совпадают:



Сверить к документам 100% движения по выбранным для подсчета позициям в ходе инвентаризации **от даты подсчета к дате выборки.**

АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В ОТНОШЕНИИ ИТОГОВЫХ ДАННЫХ: РОЛЛ

Дата выборки и дата инвентаризации НЕ совпадают:



Сверить к документам 100% движение по выбранным для подсчета позициям в ходе инвентаризации **от даты подсчета к дате выборки.**

Выполнить roll-forward **от даты выборки до отчетной даты** при наличии риска существенного искажения в отношении движения ТМЦ в данном периоде.

АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В ОТНОШЕНИИ ИТОГОВЫХ ДАННЫХ: СВОД

Шаг 1

- Сверка подсчета аудитора с итоговой инвентаризационной описью аудируемого лица
- Оценка расхождений, формирование вывода и влияния на отчетность
- Документация аудиторских процедур – **Выполнение подсчета и оценка результатов**

Шаг 2

- Оформление результатов сверки с контрагентами в отношении ТМЦ на ответственном хранении (если применимо)
- Документация аудиторских процедур – **ТМЦ на ответственном хранении**

Шаг 3

- Аудиторские процедуры в отношении периода между датой инвентаризации и отчетной датой
- Документация аудиторских процедур – **Ролл по инвентаризации**



АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В ОТНОШЕНИИ ИТоговых ДАННЫХ: ЧАСТЫЕ НАРУШЕНИЯ

Данные подсчета при инвентаризации отличаются от данных подсчета в итоговой описи аудируемого лица

Подсчет ведется аудируемым лицом не по всем позициям

МОЛ входят в состав комиссии и выполняют подсчеты.

Не ведется опись неликвидов.

Были ли проведены все операции по движению ТМЦ ДО начала инвентаризации?

Нет методики подсчета весовых, насыпных, жидких ТМЦ.

Единицы подсчета в описи не совпадают с бухгалтерским учетом.

Результаты инвентаризации не проведены на отчетную дату. Не создан резерв под снижение стоимости запасов.



АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В ОТНОШЕНИИ ИТоговых Данных: ОСОБЕННОСТИ ЦИКЛИЧЕСКОЙ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Циклическая инвентаризация применяется в том случае, если **средства контроля**, в том числе средства контроля за приемкой и отгрузкой запасов, обработкой данных в отношении запасов, а также системами учета запасов **являются эффективными**, для предотвращения существенных расхождений между данными учета запасов и данными инвентаризации.

Циклическая инвентаризация может применяться только в случае, если было проведено тестирование операционной эффективности средств контроля, и результаты такого тестирования положительные.

Наблюдение за процессом инвентаризации и выборочные подсчеты выполняются в течение отчетного периода, выборка для наблюдений и элементов для подсчета формируется, как правило, на основе контрольного подхода и должна обеспечить достаточное покрытие для формирования выводов.

Отражение результатов инвентаризации проверяется соответственно по каждому такому подсчету.

На конец отчетного периода необходимо убедиться в том, что каждый элемент из перечня ТМЦ на конец года был подсчитан, как минимум, один раз в течение отчетного периода.



ПРОВЕРОЧНЫЙ ВОПРОС 6

В случае если дата выборки не совпадает с датой проведения инвентаризации и отчетной датой, необходимо сделать следующие процедуры?

А) От даты подсчета к дате выборки: проанализировать движение запасов, оценить существенность, сделать выводы о рисках в данной совокупности; От даты выборки до отчетной даты: выполнить roll-forward при наличии риска существенного искажения в отношении движения ТМЦ в данном периоде.

Б) От даты подсчета к дате выборки: выполнить roll-back процедуру при наличии риска существенного искажения в отношении движения ТМЦ в данном периоде; От даты выборки до отчетной даты: выполнить процедуру roll-forward при наличии риска существенного искажения в отношении движения ТМЦ в данном периоде

В) От даты подсчета к дате выборки: сверить к документам 100% движение по выбранным для подсчета позициям в ходе инвентаризации; От даты выборки до отчетной даты: выполнить процедуру roll-forward при наличии риска существенного искажения в отношении движения ТМЦ в данном периоде



ПРОВЕРОЧНЫЙ ВОПРОС 6

В случае если дата выборки не совпадает с датой проведения инвентаризации и отчетной датой, необходимо сделать следующие процедуры?

А) От даты подсчета к дате выборки: проанализировать движение запасов, оценить существенность, сделать выводы о рисках в данной совокупности; От даты выборки до отчетной даты: выполнить roll-forward при наличии риска существенного искажения в отношении движения ТМЦ в данном периоде.

Б) От даты подсчета к дате выборки: выполнить roll-back процедуру при наличии риска существенного искажения в отношении движения ТМЦ в данном периоде; От даты выборки до отчетной даты: выполнить процедуру roll-forward при наличии риска существенного искажения в отношении движения ТМЦ в данном периоде

В) От даты подсчета к дате выборки: сверить к документам 100% движение по выбранным для подсчета позициям в ходе инвентаризации; От даты выборки до отчетной даты: выполнить процедуру roll-forward при наличии риска существенного искажения в отношении движения ТМЦ в данном периоде



ПРОВЕРОЧНЫЙ ВОПРОС 7

Что включают в себя особенности циклической инвентаризации?

- А) Может применяться в случае, если было проведено тестирование операционной эффективности средств контроля, независимо от результатов данного тестирования
- Б) На конец отчетного периода необходимо убедиться, в том что все ТМЦ из списка на конец года были подсчитаны, как минимум, один раз в течение отчетного периода.
- В) Наблюдение за процессом инвентаризации и выборочные подсчеты выполняются в конце отчетного периода перед составлением бухгалтерской/финансовой отчетности



ПРОВЕРОЧНЫЙ ВОПРОС 7

Что включают в себя особенности циклической инвентаризации?

А) Может применяться в случае, если было проведено тестирование операционной эффективности средств контроля, независимо от результатов данного тестирования

Б) На конец отчетного периода необходимо убедиться, в том что все ТМЦ из списка на конец года были подсчитаны, как минимум, один раз в течение отчетного периода.

В) Наблюдение за процессом инвентаризации и выборочные подсчеты выполняются в конце отчетного периода перед составлением бухгалтерской/финансовой отчетности



ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

ПРОВЕРОЧНЫЙ ВОПРОС 8

Что из следующего является нарушением при проведении инвентаризации (возможно несколько вариантов ответа)?

- А) Подсчет ведется аудируемым лицом не по всем позициям
- Б) МОЛ не включается в состав комиссии при проверке находящихся у него в подотчете ТМЦ
- В) Единицы подсчета в описи не совпадают с бухгалтерским учетом



ПРОВЕРОЧНЫЙ ВОПРОС 8

Что из следующего является нарушением при проведении инвентаризации (возможно несколько вариантов ответа)?

- А) Подсчет ведется аудируемым лицом не по всем позициям
- Б) МОЛ не включается в состав комиссии при проверке находящихся у него в подотчете ТМЦ
- В) Единицы подсчета в описи не совпадают с бухгалтерским учетом

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ



ВОПРОСЫ?

Минск 2023



Аудиторская Палата

**БЛАГОДАРИМ
ЗА ВНИМАНИЕ!**

education@audit-ap.by
www.audit-ap.by

Минск 2023