

**ВОЗМОЖНЫЕ ВАРИАНТЫ ПРАКТИЧЕСКОГО ПРИМЕНЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО
ПРАВИЛА-СТАНДАРТА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ № 17
«ПОЛУЧЕНИЕ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ В КОНКРЕТНОМ СЛУЧАЕ (СИТУАЦИИ,
В КОТОРЫХ АУДИТОР НЕ ПРИСУТСТВУЕТ ПРИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ МАТЕРИАЛЬНО-
ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ)»**

Ситуации, в которых аудитор не присутствует при проводимой аудируемым лицом инвентаризации материально-производственных запасов, предусмотренные ФПСАД № 17 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях» могут быть сведены к следующим:

- 1) величина материально-производственных запасов не является существенной для бухгалтерской отчетности;
- 2) ввиду непредвиденных обстоятельств, чаще всего связанных со сроком проведения аудита (например, договор на аудит был заключен позже даты проведения инвентаризации);
- 3) если присутствие при инвентаризации затруднительно ввиду местонахождения и характера материально-производственных запасов;
- 4) материально-производственные запасы находятся на хранении у третьей стороны.

Действия аудитора в случаях невозможности или нецелесообразности присутствия при инвентаризации

№ п/п	Причина неприсутствия при инвентаризации	Действия аудитора	№ Приложений – примерных форм рабочих документов
1.	Величина материально-производственных запасов не является существенной для бухгалтерской отчетности (п. 2 ФПСАД 17)	1. Внутрифирменным стандартом должен быть определен критерий и порядок определения существенности для оценки необходимости присутствия при инвентаризации. 2. Оценить необходимость присутствия при инвентаризации в порядке, предусмотренном внутрифирменным стандартом. 3. Оформление рабочего документа – обоснования неприсутствия при инвентаризации.	Приложение № 1 или № 2
2.	Договор на аудит заключен позже даты проведения инвентаризации или иные непредвиденные обстоятельства (п. 3 ФПСАД 17)	1. Наблюдение за проведением инвентаризации в другой день; либо: 2. Самостоятельный выборочный пересчет запасов в период аудиторской проверки. 3. При необходимости – составление оборотной ведомости движения запасов в период между датами, по состоянию на которые проведен выборочный пересчет и отчетной датой. 4. Если выборочный пересчет не дает достаточной уверенности в достоверности остатков материально-производственных 3. запасов – оговорка в аудиторском заключении в связи с неполучением достаточных и надлежащих аудиторских доказательств. 5. Проверка документального оформления клиентом результатов инвентаризации и заполнение соответствующего теста оценки качества проведения инвентаризации на основании документов.	Приложение № 3 или № № 4-5 + Приложение № 6 (при необходимости) + Приложение № 11
3.	Присутствие аудитора затруднительно ввиду местонахождения и характера	1. Выполнение альтернативных процедур, подтверждающих количество и состояние материальных запасов. 2. Если альтернативные процедуры не дают достаточной	Приложения № 7, № 8 и № 11

	материальных запасов (п. 4 ФПСАД 17)	уверенности в достоверности остатков материально-производственных запасов – оговорка в аудиторском заключении в связи с неполучением достаточных и надлежащих аудиторских доказательств. 3. Проверка документального оформления клиентом результатов инвентаризации и заполнение соответствующего теста оценки качества проведения инвентаризации на основании документов.	
4.	Материально-производственные запасы находятся на хранении у третьей стороны (п. 15 ФПСАД 17)	1. Получение непосредственно у третьей стороны (по запросу аудируемого лица) подтверждения информации о количестве и состоянии запасов. 2. В зависимости от существенности запасов, находящихся на хранении у третьей стороны необходимо рассмотреть: А) независимость третьей стороны и достоверность информации, предоставляемой руководством третьей стороны; Б) целесообразность личного наблюдения или возможность назначения другого аудитора для наблюдения за проведением инвентаризации материально-производственных запасов; В) целесообразность получения аудиторского отчета аудитора третьей стороны об адекватности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля третьей стороны для проверки точности пересчета материально-производственных запасов и правильности их хранения; Г) возможность и целесообразность инспектирования документации, касающейся находящихся на хранении у третьей стороны материально-производственных запасов, или получения подтверждения от третьей стороны в случае передачи этих запасов под залог	Приложения № 9 и № 10

Комментарии и примерные формы рабочих документов

1. Примеры оформления рабочих документов по оценке необходимости присутствия при инвентаризации (и обосновывающих непристутствие при инвентаризации).

Рабочий документ может быть заполнен по форме, приведенной либо в Приложении № 1, либо в Приложении № 2, либо по какой-то иной форме, утвержденной аудиторской организацией).

Приложение 1

№ п/п	Процедура / Наименование показателя	Отметка о выполнении процедуры / Значение показателя
1.	Плановая существенность, тыс. руб. (рассчитывается в соответствии с отдельным внутрифирменным стандартом по существенности)	
2.	Величина запасов (указывается наиболее близкая к дате планирования информация), тыс. руб.	
3.	Величина запасов признана существенной (если нет, указать причину)	Да / Нет
4.	Вывод: присутствие аудиторов при инвентаризации требуется/не требуется	

Приложение 2

№ п/п	Процедура / Наименование показателя	Отметка о выполнении процедуры / Значение показателя
1.	Валюта баланса (указывается наиболее близкая к дате планирования информация), тыс. руб.	
2.	Величина запасов (указывается наиболее близкая к дате планирования информация), тыс. руб.	
3.	Доля запасов в валюте баланса, %	
4.	Доля запасов в валюте баланса, признаваемая существенной, %	
3.	Величина запасов признана существенной	Да / Нет
4.	Вывод: присутствие аудиторов при инвентаризации требуется/не требуется	

2. Процедуры выборочного пересчета материально-производственных запасов в случае, если договор на аудит заключен позже даты проведения инвентаризации

Если аудитор не может присутствовать при инвентаризации материально-производственных запасов (п. 3 ФПСАД 17) проводится выборочный осмотр и пересчет запасов. Основным примером такой ситуации является - договор на аудит заключен позже даты проведения инвентаризации. В других случаях вопрос о невозможности присутствия аудиторов при инвентаризации следует регулировать внутрифирменными стандартами и другими локальными актами (приказами, протоколами решений и т.п.). При этом, в соответствии с п. 3 ФПСАД 17, причинами невозможности обеспечить присутствие аудитора при инвентаризации могут являться лишь непредвиденные обстоятельства.

В случае, если договор на аудит заключается позже даты проведения инвентаризации, в его текст целесообразно включить пункт следующего содержания *«Заказчик по требованию руководителя аудиторской проверки организывает контрольный пересчет материально-производственных запасов по выбранным аудитором позициям»*.

При проведении процедуры выборочного пересчета запасов аудитору следует исходить из предпосылок получения аудиторских доказательств, определенных ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства», в частности:

1) существование - доказательства того, что отраженные в учете активы, обязательства и капитал фактически существуют.

В качестве доказательства предпосылки существования может быть осуществлена процедура выборочная процедура подсчета фактического наличия позиций, предварительно выбранных из данных бухгалтерского учета («от данных бухгалтерского учета к фактическому наличию»).

2) полнота – доказательства того, что все активы, обязательства и капитал, которые подлежат отражению в учете, отражены в нем.

В качестве доказательства предпосылки полноты может быть осуществлена выборочная процедура подсчета позиций на складе и последующее сравнение их с данными бухгалтерского учета («от фактического наличия к данным бухгалтерского учета»).

По отдельным позициям следует осуществить подтверждение предпосылки существования, по другим позициям – предпосылки полноты.

Количество позиций выборочного пересчета в целях доказательства предпосылок как существования, так и полноты целесообразно определить внутрифирменным стандартом. При определении данного количества следует оценивать:

- общее количество номенклатурных позиций материально-производственных запасов;
- стоимость материально-производственных запасов и долю остатков в валюте баланса;
- оценку рисков искажений количества или стоимости материально-производственных запасов.

3) оценка и распределение - активы, обязательства и капитал включены в бухгалтерскую отчетность в соответствующих суммах, любые результирующие оценки и корректировки по распределению стоимости отражены правильно

В качестве доказательства предпосылки оценки и распределения следует оценить ликвидность материальных запасов, возможность их дальнейшего использования и наличие предпосылок обесценения, с целью определения необходимости создания резерва под обесценение.

Проверку движения материалов, по которым был проведен выборочный пересчет, в период между отчетной датой и датой проведения

выборочного пересчета, целесообразно осуществить:

- при выявлении расхождений бухгалтерского учета и результатов выборочного пересчета на текущую дату (для оценки существенности влияния на бухгалтерскую отчетность);
- при выявлении недостатков в оформлении результатов инвентаризации, влекущих сомнения аудитора в достоверности остатков материальных запасов;
- при выявлении иных недостатков бухгалтерского учета и внутреннего контроля в отношении материальных ценностей, влекущих риски существенных искажений бухгалтерской отчетности;
- в иных случаях, предусмотренных внутрифирменными стандартами или по усмотрению аудитора.

Количество позиций для такой проверки движения необходимо определять внутрифирменным стандартом.

В случае, если инвентаризации у аудируемого лица проводятся достаточно часто, при невозможности присутствовать при инвентаризации, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, целесообразно предусмотреть возможность присутствия при инвентаризации в другой день до подписания аудиторского заключения с оформлением всех рабочих документов в порядке, предусмотренном для присутствия при инвентаризации.

Примерные формы рабочих документов по выполнению процедур выборочного пересчета и анализа движения материалов приведены в Приложениях № 3 – 6.

\

Результаты выборочной инвентаризации материально-производственных запасов

в _____
по состоянию на _____

(данное приложение – один из вариантов оформления РД по выборочному пересчету)

Объект инвентаризации (наименование и номенкл. номер)	Номер счета	Данные контрольных проверок (материально-производственные запасы)			Комментарий аудитора
		По данным карточек складского учета	По данным бухгалтерского учета	По данным фактического наличия	
1	2	3	4	5	6

Вывод: по результатам выборочного пересчета не выявлены расхождения фактического наличия и данных бухгалтерского учета/выявлены несущественные расхождения фактического наличия и бухгалтерского учета/выявлены существенные расхождения фактического наличия и бухгалтерского учета.					

Заполнил: должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Проверил: должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Дата: _____

Возможны следующие варианты РД по выборочному пересчету (Приложения 4-5)

Подтверждение предпосылки существования материальных запасов

Наименование материала	Количество по данным бухгалтерского учета	Отметка о фактическом наличии отраженного в бухгалтерском учете количества (да/нет)	Данные фактического наличия (при выявлении расхождений)	Отклонения данных фактического наличия от данных бухгалтерского учета	Фактическое состояние: наличие предпосылок обесценения (да/нет)	При неудовлетворительн ом фактическом состоянии – факт создания резерва под обесценение материальных запасов
Вывод: по результатам выборочного пересчета не выявлены расхождения фактического наличия и данных бухгалтерского учета/выявлены несущественные расхождения фактического наличия и бухгалтерского учета/выявлены существенные расхождения фактического наличия и бухгалтерского учета.						

Заполнил: должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Проверил: должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Дата: _____

Подтверждение предпосылки полноты учета материальных запасов

Наименование материала	Количество по данным подсчета аудитора	Количество по данным бухгалтерского учета	Отклонение данных бухгалтерского учета от данных подсчета аудитора	Фактическое состояние: наличие предпосылок обесценения (да/нет)	При неудовлетворительном фактическом состоянии – факт создания резерва под обесценение материальных запасов
Вывод: по результатам выборочного пересчета не выявлены расхождения фактического наличия и данных бухгалтерского учета/выявлены несущественные расхождения фактического наличия и бухгалтерского учета/выявлены существенные расхождения фактического наличия и бухгалтерского учета.					

Заполнил: должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Проверил:

Дата:

Анализ движения материалов в период между отчетной датой и датой выборочного пересчета

Наименование материала	Количество по данным бухгалтерского учета на дату пересчета	Количество по данным подсчета аудитора на дату пересчета	Количество по состоянию на отчетную дату по данным бухгалтерского учета	Расход по данным регистров бухгалтерского учета	Расход по данным аудитора (по первичным документам)	Приход по данным регистров бухгалтерского учета	Приход по данным аудитора (по первичным документам)	Количество на отчетную дату по данным бухгалтерского учета	Количество по данным аудитора на отчетную дату (гр2+гр6-гр8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выводы: по результатам анализа выявлены/не выявлены расхождения количества материальных запасов и бухгалтерского учета, оказывающие существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности.									

Заполнил: должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Проверил: должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Дата:

3. Альтернативные процедуры в случае, если присутствие аудитора затруднительно ввиду местонахождения и характера материальных запасов

В соответствии с п. 4 ФПСАД 17, если местонахождение и характер материально-производственных запасов не позволяют аудитору присутствовать при инвентаризации, следует определить, возможно ли получение достаточных и надлежащих аудиторских доказательств о количестве и состоянии запасов при проведении альтернативных процедур.

Примерами ситуаций, в которых аудитор не имеет возможности присутствовать при инвентаризации и должен проводить альтернативные процедуры могут являться:

- 1) значительная территориальная удаленность материальных складов;
- 2) посещение материальных складов требует специального разрешения;
- 3) присутствие при инвентаризации создает угрозу безопасности аудитора.

Конкретный перечень таких ситуаций целесообразно предусмотреть во внутрифирменном стандарте.

Примерными альтернативными процедурами могут являться:

- 1) Проверка факта: были ли реализованы после отчетной даты МПЗ, которые числились на отчетную дату;
- 2) Проверка факта: были ли списаны на производство после отчетной даты МПЗ, которые числились на отчетную дату. При этом подлежит проверке обоснованность этого списания путем сравнения с объемом выпуска и реализации продукции, актами сдачи-приемки выполненных работ и т.п.
- 3) Сопоставление объема запасов по учетным данным с ориентировочной потребностью в них (сопоставление остатков запасов со среднемесячным расходом);
- 4) Выявление запасов, числящихся в учете длительное время без движения;
- 5) Сопоставление объема (мощности) складских помещений с объемом МПЗ по учетным данным;

Результаты выполнения альтернативных процедур необходимо задокументировать. Примером может являться рабочий документ в табличной форме, приведенный в Приложениях № 7-8

Выполнение альтернативных процедур при невозможности аудитора присутствовать при инвентаризации

№ пп	Характер альтернативной процедуры	Отметка о выполнении	Результат выполнения (вывод)
1.	Проверка факта реализации после отчетной даты МПЗ, которые числились на отчетную дату		
2.	Проверка факта списания на производство после отчетной даты МПЗ, которые числились на отчетную дату, а также проверка обоснованности этого списания путем сравнения с объемом выпуска и реализации продукции, актами сдачи-приемки выполненных работ и т.п.		
3.	Проверка соответствия объема запасов по учетным данным с ориентировочной потребностью в них.		
4.	Выявление запасов, числящихся длительное время без движения		
5.	Проверка соответствия объема (мощности) складских помещений с объемом МПЗ по учетным данным		
Общий вывод: в целом по результатам выполнения альтернативных процедур была подтверждена/не была подтверждена достоверность остатков материально-производственных запасов по состоянию на отчетную дату.			

Заполнил: должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____
 Проверил: должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____
 Дата: _____

№ п/п	Наименование материала	Количество по данным бухгалтерского учета	Среднемесячный расход (количество)	№ и дата документа по последующей реализации материала	№ и дата документа по последующему списанию материала	Обоснованность списания (отнесение на заказ)
Вывод: по результатам выполнения альтернативных процедур была подтверждена/не была подтверждена достоверность остатков материально-производственных запасов по состоянию на отчетную дату.						

В ходе проведения выборочного пересчета запасов и проведения иных альтернативных процедур, аудитору следует оценить факт, достаточны ли данные процедуры для того, чтобы сделать объективный вывод о количестве и состоянии запасов. При невозможности сделать такой вывод или в случае, если в результате проведения альтернативных процедур были выявлены отклонения, аудитору следует модифицировать мнение в аудиторском заключении, включив оговорку о неполучении достаточных и надлежащих аудиторских доказательств.

Примеры обстоятельств, в которых аудитор не может на основании альтернативных процедур сделать объективный вывод о состоянии запасов, следует предусмотреть во внутрифирменных стандартах. например, такими примерами могут являться:

- 1) значительное количество материальных запасов и возможность применения альтернативных процедур менее, чем к 5% их объема;
- 2) в результате альтернативных процедур расхождений не выявлено, но в оформлении результатов инвентаризации или в порядке оприходования и отпуска материальных ценностей были выявлены значительные недостатки;
- 3) в результате альтернативных процедур расхождений не выявлено, но в ходе документальной проверки операций были выявлены несоответствия между учетными данными и бухгалтерскими регистрами относительно движения МПЗ;
- 4) иные аналогичные обстоятельства.

4. Материально-производственные запасы находятся на хранении у третьей стороны

Внутрифирменными стандартами целесообразно предусмотреть процедуры получения аудиторских доказательств о достоверности остатков материально-производственных запасов, находящихся на хранении на складах третьих лиц.

Например, может быть предусмотрено, что если материально-производственные запасы аудируемого лица, стоимость и значение которых существенны, находятся на хранении у третьей стороны, аудитор должен изучить содержание договора хранения и отчеты хранителя, акты инвентаризаций, составленных хранителем, с целью подтверждения количества и состояния запасов, хранимых по поручению аудируемого лица. Если этих документов нет, а запасы имеют существенную величину, необходимо потребовать, чтобы аудируемое лицо отправило запрос, уполномочивающий третью сторону направить ответ непосредственно аудитору, подтверждающий их количество и состояние.

Примерная форма запроса приведена в Приложении 9.

Приложение 9

Заполняется на фирменном бланке аудируемой организации с печатью

Руководителю

(наименование организации)

(Ф.И.О.руководителя)

Прошу предоставить в срок до _____ в адрес нашего аудитора _____ информацию о количестве материально-производственных запасов, принадлежащих нашей организации и находящихся на Вашем ответственном хранении, и условиях их хранения в соответствии с договором от _____ № _____,

Руководитель

Главный бухгалтер

Примерная форма рабочего документа по оценке достоверности материальных ценностей, находящихся на хранении у третьих лиц, с учетом вопросов, предусмотренных п. 15 ФПСАД № 17 приведена в Приложении № 10.

Приложение 10

**Тест оценки достоверности учетных данных об МПЗ _____, находящихся на ответственном
хранении в других организациях, в случае их существенности
по состоянию на _____**

№ п/п	Общие вопросы			Комментарии
1.	Имеется ли информация (подтверждение) от третьей стороны о количестве и состоянии МПЗ, находящихся у нее на ответственном хранении ?	Да	Нет	
2.	Имеет ли место взаимозависимость между аудируемым лицом и третьей стороной, у которой МПЗ, находятся на ответственном хранении ?	Да	Нет	
3.	Возникли ли у аудитора сомнения в достоверности информации, предоставленные руководством третьей стороны о количестве и состоянии МПЗ, находящихся у нее на ответственном хранении ?	Да	Нет	
4.	Подтверждается ли достоверность данных учета аудируемого лица о количестве и состоянии МПЗ, находящихся на ответственном хранении у третьих лиц, результатами инспектирования документации (договоров, первичных документов на перемещение МПЗ и др.)?	Да	Нет	

5.	Имеются ли расхождения между данными учета (отчетности), третьей стороны и результатами инспектирования документации, касающейся находящихся на хранении у третьей стороны МПЗ ?	Да	Нет	
	Выводы: по результатам оценки информации, предоставленной третьей стороной и документальной проверки материальных запасов, находящихся на хранении у третьих лиц, получены/не получены достаточные и надлежащие доказательства достоверности материальных запасов, находящихся на хранении у третьих лиц. В зависимости от этого:			
6.	Есть ли необходимость наблюдения аудитором за проведением инвентаризации данных МПЗ?	Да	Нет	
7.	Есть ли необходимость (целесообразность) получения аудиторского отчета аудитора третьей стороны об адекватности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля третьей стороны для проверки достоверности полученной от третьей стороны информации ?	Да	Нет	

Заполнил: должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Проверил: должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Дата:

ПРИМЕЧАНИЯ: В случае, если принято решение наблюдения за инвентаризацией МПЗ, проводимой третьей стороной – документирование данной процедуры осуществляется в порядке, предусмотренном для присутствия аудитора при инвентаризации.

Взаимодействие с другим аудитором осуществляется в рамках ФПСАД № 19 и 26 и внутрифирменных стандартов.

5. Оценка качества проведенной инвентаризации

В случае, если аудитор не присутствовал при инвентаризации, оценка качества проведенной инвентаризации может быть им осуществлена на основе анализа документов о результатах проведенной инвентаризации и иных документов, позволяющих оценить систему внутреннего контроля в аудируемой организации.

Модификация теста оценки качества проведенной инвентаризации в ситуации, когда аудитор лично не присутствовал, приведена в Приложении 11.

Приложение 11

Тест оценки качества проводимой инвентаризации материально-производственных запасов (заполняется в отношении материалов, готовой продукции и товаров)

В _____
по состоянию на _____

	Содержание вопросов			Комментарии
1.	Оценка требований учетной политики			
1.1.	Имеется ли информация в учетной политике о порядке проведения инвентаризации МПЗ?	да	Нет	
2.	Оценка системы внутреннего контроля			

2.1.	Охраняется ли территория организации? Оборудованы ли складские помещения пожарно-охранной сигнализацией?	да	нет	
		да	нет	
2.2.	Созданы ли материально ответственным лицам условия для обеспечения сохранности материальных ценностей, имеются ли закрываемые складские помещения, шкафы, сейфы, емкости для хранения ценностей?	да	нет	
2.3.	Существует ли контроль за порядком вывоза ценностей из организации (наличие КПП)?	да	Нет	
2.4.	Позволяет ли установленный срок проведения инвентаризации осуществить полную и точную проверку фактического наличия имущества?	да	Нет	
2.5.	Имеются ли в организации утвержденные технические расчеты для определения веса (или объема) навалочных материалов?	да	нет не имело места	
2.6.	Были ли приложены к описи акты обмеров, технические расчеты и ведомости отвесов?	да	нет не имело места	
2.7.	Составлялись ли отдельные описи на имущество, находящееся на ответственном хранении или полученное для переработки?	да	нет не всегда	
2.8.	Производилось ли исправление ошибок во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления над зачеркнутыми правильных записей?	да	нет не имело места	

2.9.	Были ли исправления оговорены и подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами?	да	нет не всеми не всегда	
3.	Оценка системы бухгалтерского учета			
3.1.	Были ли недостатки зачтены излишками?	да	Нет	
3.2.	Были ли соблюдены условия зачета?	да	нет не всегда	
3.3.	Представили ли МОЛ подробные объяснения инвентаризационной комиссии о допущенной пересортице?	да	нет не все	
3.4.	Отражена ли разница между данными учета и инвентаризации в сличительной ведомости в графе «Отрегулировано за счет уточнения записей в учете»?	да	Нет	
3.5.	Результаты инвентаризации: - своевременно ли отражены в бухгалтерском учете? - отражены ли в полном объеме?	да да	нет нет	
4.	Оценка непосредственно порядка проведения инвентаризации			
4.1.	Создана ли постоянно действующая инвентаризационная комиссия по МПЗ?	да	Нет	

4.2.	Был ли акт инвентаризации утвержден на заседании инвентаризационной комиссии?	да	Нет	
4.3.	При инвентаризации имущества, не принадлежащего организации на праве собственности, включался ли представитель собственника этого имущества в состав инвентаризационной комиссии?	да	нет	
4.4.	Указывались ли в описях по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете, наименования инвентаризируемых ценностей и объектов и их количество?	да	нет не всегда	
4.5.	Указывалось ли на каждой странице описи прописью число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках, килограммах, метрах и т.д.) эти ценности показаны?	да	нет не всегда	
4.6.	Прочеркивались ли незаполненные строки на последних страницах описи?	да	нет не всегда	
4.7.	Были ли описи подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами?	да	нет не все	
4.8.	Была ли в конце описи расписка МОЛ, подтверждающая проверку комиссией имущества в их присутствии, отсутствие к членам комиссии каких-либо претензий и принятие перечисленного в описи имущества на ответственное хранение?	да	нет не все	
4.9.	В случае смены материально ответственных лиц имелись ли подписи принявшего и сдавшего этого имущество?	да	Нет	
4.10.	Была ли сделана на последней странице описи отметка о проверке цен, таксировке и подсчете	да	нет	

	итогов за подписями лиц, производивших эту проверку?		не во всех	
4.11.	Были ли составлены сличительные ведомости по имуществу, при инвентаризации которого выявлены отклонения от учетных данных?	да	Нет	
4.12.	Составлялись ли отдельные сличительные ведомости на ценности, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки)?	да	Нет	
4.13.	Был ли акт инвентаризации утвержден руководителем?	да	Нет	
4.14.	Был ли составлен протокол заседания инвентаризационной комиссии?	да	Нет	
5.	Оценка риска недобросовестных действий			
5.1.	Наличие небольших по размеру материальных запасов	да	Нет	
5.2.	Наличие легко реализуемых активов	да	Нет	
5.3.	Наличие активов, с трудом поддающихся пересчету	да	Нет	
	Выводы: результаты проверки документального оформления результатов инвентаризации дают основания для вывода о достоверности материальных запасов/не дают достаточных и надлежащих доказательств/дают основания для сомнений в достоверности остатков материальных запасов.			

Заполнил: должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Проверил: должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Дата: _____

