

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов
(на примере ООО «ПРОСВЕТ»)»

Студент И. Ф. Носарева _____
(И.О. Фамилия) (личная подпись)

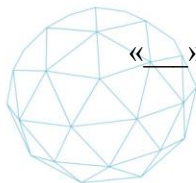
Руководитель А. П. Данилов _____
(И.О. Фамилия) (личная подпись)

Допустить к защите

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева _____
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия) (личная подпись)

« » _____ 2019 г.

Тольятти 2019



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Носарева Ирина Федоровна.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов (на примере ООО «ПРОСВЕТ»)».

Научный руководитель: к.э.н., доцент Данилов Александр Павлович.

Цель исследования – рассмотрение вопросов учета, аудита и внутреннего контроля материально-производственных запасов и выработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля ООО «ПРОСВЕТ».

Объект исследования - ООО «ПРОСВЕТ», основным видом деятельности, которого является производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве. Предмет исследования – учет, аудит и система внутреннего контроля материально-производственных запасов.

Методы исследования – наблюдение, аналитическая группировка, анализ, двойная запись бухгалтерского учета.

Краткие выводы по бакалаврской работе:

- на примере ООО «ПРОСВЕТ» изучены вопросы бухгалтерского учета, аудита и внутреннего контроля МПЗ;
- выработаны предложения по повышению эффективности бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля ООО «ПРОСВЕТ»

Практическая значимость работы заключается в том, что предложения, содержащиеся в подразделах 3.1 и 3.2, предприятие может использовать для повышения эффективности бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 25 источников и 5 приложений. Общий объем работы, без приложений, 60 страниц машинописного текста, в том числе таблиц - 16, рисунков - 6.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов предприятия.....	6
1.1 Цель, задачи и значение бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов.....	6
1.2 Понятие, классификация и виды оценки материально-производственных запасов.....	12
1.3 Нормативное регулирование и требования к бухгалтерскому учету и внутреннему контролю материально-производственных запасов.....	19
2 Особенности организации учета и аудита материально-производственных запасов предприятия ООО «ПРОСВЕТ».....	24
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ПРОСВЕТ».....	24
2.2 Бухгалтерский учет и оценка материально-производственных запасов на предприятии.....	29
2.3 Аудит материально-производственных запасов на предприятии и формирование аудиторского заключения.....	36
3 Направления совершенствования учета и аудита материально-производственных запасов предприятия ООО «ПРОСВЕТ».....	48
3.1 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов на предприятии.....	48
3.2 Направления совершенствования внутреннего контроля материально-производственных запасов предприятия ООО «ПРОСВЕТ».....	51
Заключение.....	54
Список используемой литературы.....	57
Приложения.....	60

Введение

Запасы участвуют в производстве и составляют его основу. Они обеспечивают производственный процесс и участвуют в формировании готового продукта.

Учет материальных запасов способен повлиять на эффективность работы предприятия в целом, от производственного предприятия зависит определение потребности производства в различных материалах.

Большую часть в издержках производства продукции составляют материально-производственные запасы. Они обеспечивают производственный процесс и участвуют в формировании готового продукта. Оптимальное наличие запасов на складе минимизирует затраты и улучшает финансовые показатели организации. Наличие избыточных запасов на складах требуют дополнительных затрат на хранение и уплату налогов. Частью материально-производственных запасов является готовая продукция, представляющая собой конечный результат производственного цикла предприятия и предназначенная для продажи[17].

К материально-производственным запасам относятся сырье, материалы, готовая продукция и товары.

Оптимальное наличие запасов на складе минимизирует затраты и улучшает финансовые показатели организации. Наличие избыточных запасов на складах на большие суммы требуют дополнительных затрат на хранение и уплату налогов.

Контроль за поступлением и расходом активов является важным процессом и ему предприятие уделяет значительное внимание. Одним из способов контроля является инвентаризация.

Целью бакалаврской работы является рассмотрение вопросов учета и внутреннего контроля материально-производственных запасов.

Чтобы достичь поставленной цели в работе, необходимо решить ряд задач:

1. Раскрыть информацию о законодательном регулировании вопросов учета материально-производственных запасов;

2. Рассмотреть особенности учета материально-производственных запасов;

3. Рассмотреть методику оценки запасов при поступлении и выбытии.

4. Рассмотреть особенности документального оформления операций с товарно-материальными ценностями.

5. Рассмотреть процедуры проведения аудиторской проверки материально-производственных запасов на предприятии и формирование аудиторского заключения.

6. Предложить рекомендации совершенствования учета и аудита материально-производственных запасов предприятия ООО «ПРОСВЕТ».

Предмет исследования – учет и аудит материально-производственных запасов.

Объект исследования – ООО «ПРОСВЕТ».

В результате исследования были применены следующие методы: аналитическая группировка, анализ, двойной записи бухгалтерского учета. Работа представлена текстовым материалом, рисунками, аналитическими таблицами, схемами.

Работа состоит из трех глав, списка использованной литературы, в который входят статьи и научные тезисы известных авторов в области бухгалтерского учета, таких как Астахов В.П., Кондраков Н.П., Суйц В.В., Смирнов Н.Б, а также документальных приложений.

1 Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов предприятия

1.1 Цель, задачи и значение бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов

Каждая организация, осуществляя свою хозяйственную деятельность, сталкивается с такой учетной категорией, как материально-производственные запасы (далее МПЗ), так называемая часть имущества, которая используется в виде сырья для производства определенных продуктов, выполнения работ или оказания услуг. МПЗ являются активами, используемыми менее одного года.

Группы оборотных активов:

- материалы – часть МПЗ, потребляемая в процессе производства и переносящая свою стоимость в стоимость готовой продукции, работ или услуг;
- товары – часть МПЗ, предназначенная для продажи, которая приобретает у физических и юридических лиц;
- готовая продукция – часть МПЗ, предназначенная для продажи и являющаяся итоговым результатом процесса производства и имеющая все необходимые характеристики.

Запасы могут принадлежать организации на правах собственности или просто храниться (использоваться ею) на договорной основе.

Поступать для производственной необходимости МПЗ могут путем приобретения, поступления в безвозмездном порядке, производиться самой организацией или через вклад в уставный капитал.

Бухгалтерский учет МПЗ решает несколько важных задач, среди которых:

1. Контроль безопасности активов организации в местах их хранения и на всех этапах обработки.
2. Анализ эффективности использования производственных запасов.
3. Документирование всех операций, связанных с движением запасов.

4. Контроль за соблюдением смет и норм расхода сырья и материалов при нормативном методе учета затрат.

5. Расчет фактических затрат предприятия в связи с закупками и приобретением материально-производственных запасов.

6. Распределение стоимости материальных ценностей, используемых организацией в производственном процессе, согласно объектам калькуляции.

7. Определение излишков материала и неиспользованного сырья для продажи.

8. Контроль материалов в пути и неотфактурованных поставок [17].

Порядок отражения запасов на счетах отражен в ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Согласно пункту 2 настоящего ПБУ, МПЗ - это активы, используемые хозяйствующим субъектом:

- для целей управления;
- в качестве материала или сырья для производства товаров для продажи (сырье, основные материалы и вспомогательные материалы, приобретенные полуфабрикаты и комплектующие, возврат производственных отходов);
- на продажу (готовая продукция и товары).

В зависимости от функций, которые выполняют рассматриваемые активы, их, разделяют на несколько основных групп.

На рисунке 1 представлена классификация материально-производственных запасов.

В данной классификации следует выделить отдельную группу: возвратные отходы - остатки материалов, которые были сформированы в процессе производства, а также остатки сырья, которые частично утратили свои свойства. Внутри каждой группы материалы далее делятся по типу, марке, и другим свойствам.

Следует отметить, что разделение материалов на основные (базовые) и вспомогательные материалы носит условный характер и часто зависит от

количества материалов, используемых в производственном процессе.



Рисунок 1– Классификация МПЗ

Представленная классификация, используется для систематической и аналитической регистрации значений показателей, проверки регистров учета поступлений и расходов.

Чтобы обеспечить производственный процесс подходящими материальными ценностями, во многих организациях создаются специальные склады, в которых хранятся основные и вспомогательные материалы, топливо, запасные части и другие необходимые ресурсы. На складах материально-

производственные запасы учитываются по местам хранения, а внутри - по группам, типам и классам. Все это обеспечивает их быстрый прием, отпуск и контроль за оперативным движением запасов[13].

Учет движения и остатков материальных ценностей осуществляется в специальных карточках на материальном счете склада и в бухгалтерских записях. Для каждого материала открывается отдельная карточка учета материалов по форме М-17, в которой учет ведется в количественном выражении.

Карточка учета материала открывается материально-ответственными лицами в момент поступления материала на склад. В карточке указывают количество, название материала, марка и сорт, размеры, единица измерения, номенклатурный номер. Впоследствии, на основании данных первичных учетных документов, в карточку заносится вся информация о движении и остатках материала на складе.

Каждое предприятие должно планировать закупки материальных ресурсов, так как несвоевременное поступление сырья может привести к перебоям в производственных процессах, увеличению затрат и другим неприятным последствиям. Однако, предприятиям, не стоит накапливать слишком большие запасы МПЗ, так как это увеличит нагрузку на оборотный капитал и будет способствовать затариванию мест складирования. Определение оптимальной потребности в запасах, готовой продукции и товарах позволяет избежать перепроизводства и ненужных финансовых затрат[21].

При расчете потребности в материале целесообразно разделить их на следующие группы:

1. Запасы текущего хранения (содержит обновленную часть запасов, которые регулярно и равномерно используются в процессе производства).
2. Сезонные запасы (включает материалы, связанные с сезонными колебаниями производственного процесса, например, доставка лесоматериалов в течение осени и весны).

Чтобы определить объем необходимых заказов на МПЗ, необходимо знать, сколько подобных материалов использовалось в предыдущие периоды и сколько материалов необходимо для производственного процесса, а так же для этого нужно знать, сколько времени необходимо для выполнения заказов и каков годовой объем спроса (потребления).

Правильное планирование должно помочь максимизировать использование хранилища, минимизировать затраты на хранение и оптимальные условия повторного заказа.

Для усиления контрольных мероприятий по эффективности использования активов и отражения их в учете, предприятие проводит аудит.

Аудит - это независимая проверка деятельности отдельно взятой организации с целью изучения достоверности финансовой отчетности компании. Аудит материально-производственных запасов считается одним из самых сложных, так как ассортимент материалов и сырья может исчисляться тысячами единиц, а информация об их учете и операциях составляет до 50% всей информации по управлению производством[22].

Аудитор осуществляет проведение аудита материально-производственных запасов на предприятии на основании нижеперечисленных нормативно-правовых документов:

- Гражданский кодекс РФ;
- Налоговый кодекс РФ;
- Положения по бухгалтерскому учету;
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ принят ГД ФС РФ 24.12.2008;

– ФПСАД № 17 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях» от 23.09.2002 № 696;

– Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей МПЗ в бухгалтерской отчетности, утвержденные Минфином от 23.04.2004.

В п. 2 «Методических рекомендаций по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей МПЗ в бухгалтерской отчетности» определены критерии, по которым должна проводиться аудиторская работа относительно материальных ценностей:

– Существование. Определить фактическое наличие запасов, указанных в отчетности.

– Права и обязательства. Проверить наличие документов, в которых указано, что проверяемые МПЗ действительно принадлежат организации.

– Возникновение. Выяснить, что операции по поступлению и выбытию запасов действительно были осуществлены в течение отчетного периода.

– Полнота. Убедиться в том, что нет материалов, принадлежащих предприятию и не учтенных документально.

– Стоимостная оценка. Узнать, как формируется цена поступления и стоимость списания сырья и материалов, отметить в этом соответствие учетной политике и законодательству.

– Измерение. Проверить, что МПЗ имеют правильную оценку и соответствуют отчетному периоду.

– Представление и раскрытие. Проконтролировать, чтобы классификация материалов и отражение операций с ними осуществлялись согласно действующему законодательству, что вся необходимая информация о материально-производственных запасах раскрыта в отчетности полностью.

На три этапа можно разделить аудит производственных запасов. Первый этап включает в себя процедуры подготовки и планирования аудита. Второй

этап составляют процедуры выполняемые в ходе проверки по существу. Третий этап – это заключительный этап[22].

Источниками информации для аудиторской проверки служат документы:

1. Положение об учетной политике предприятия.
2. Номенклатура-ценник.
3. Договоры поставки.
4. Первичные документы по движению МПЗ.
5. Учетные регистры по счетам 10, 15, 19, 20, 25, 26, 41, 43, 60, 62, 71, 76, 91.
6. Главная книга.
7. Инвентаризационные описи.
8. Книга покупок.
9. Книга продаж.

Чтобы эффективно провести обзор материальных ценностей, используемых в производстве, аудитор должен соотнести с техническим процессом, процесс хранения и выдачи материала со склада и отражения учета материалов в соответствии с принципами бухгалтерского учета. Такой подход помогает проверить правильность отражения в финансовой отчетности и формирования финансовых результатов компании.

Целью аудита материально-производственных запасов является проверка достоверности показателей отчетности по объектам «Запасы» и соответствия применяемых в организации методов бухгалтерского учета и налогообложения законам и нормативным актам[25].

1.2 Понятие, классификация и виды оценки материально-производственных запасов

Запасы обычно принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической стоимости, которая рассчитывается на основе фактических затрат организации

на производство или приобретение товарно-материальных запасов, за исключением НДС и других возмещаемых налогов. ПБУ 5/01 определяет, что к фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые, в соответствии с договором поставщику, продавцу ценностей;
- суммы, уплачиваемые организациями за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины и иные аналогичные платежи;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования: на оплату транспортных услуг; на страхование; на содержание заготовительно-складского персонала организации; проценты за коммерческий кредит[10].

Фактическая стоимость запасов, если организация производит их самостоятельно, определяется фактическими затратами, связанными с выпуском соответствующих МПЗ. Фактическая производственная себестоимости продукции, равна сумме всех затрат на ее изготовление. Способ ведения учета и формирования этих затрат определяется компанией в порядке, определенном для расчета себестоимости продукции[13].

Если организация ведет бухгалтерский учет в упрощенном виде, она может в процессе деятельности применять оценку приобретенных запасов по ценам поставщиков. Если товарно-материальные запасы не принадлежат компании, но она продает их в соответствии с условиями договора, стоимость их будет учтена при оценке, по стоимости указанной в рамках договора. Еще одна процедура оценки материальных запасов - это оценка запасов при

продаже, которая регулируется ПБУ 05/01. В основу оценки выбытия МПЗ легли 3 метода, представленные на рисунке 2.

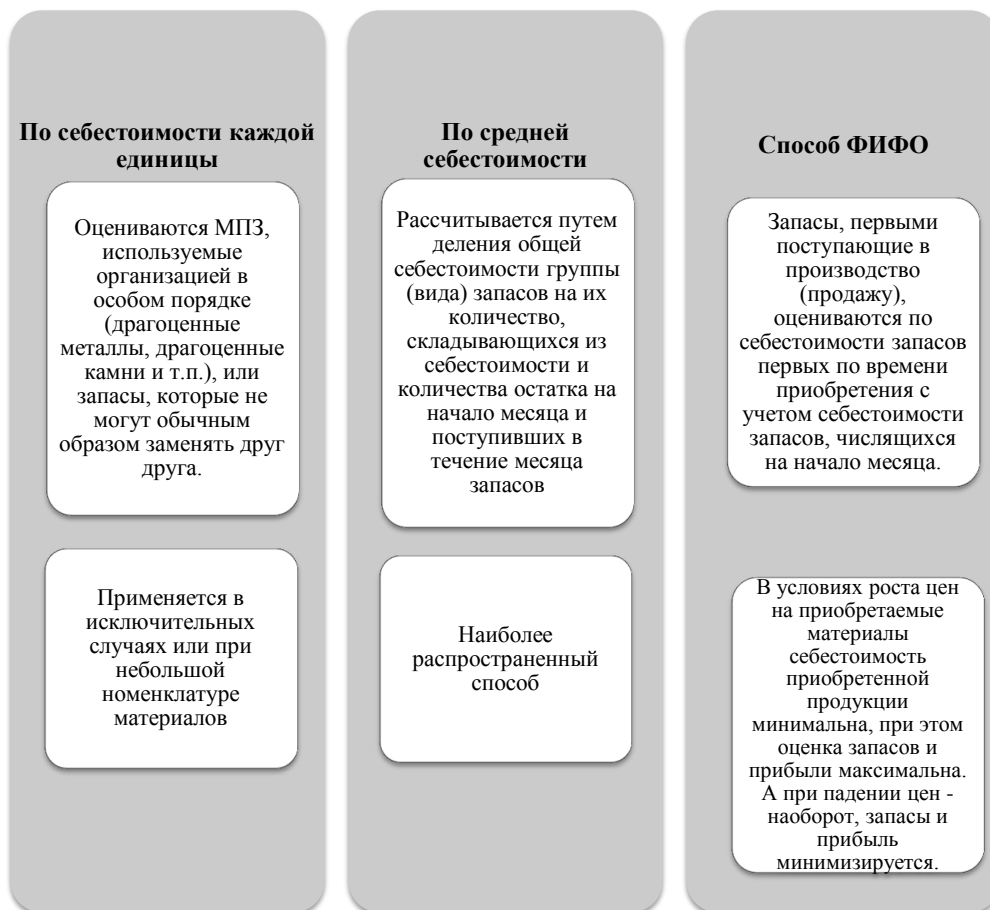


Рисунок 2– Методы оценки выбытия МПЗ

Примечание [u1]: Почему здесь страницы с №2

Рассмотрим суть каждого метода более подробно.

По себестоимости каждой единицы. Как видно из названия, этот метод предполагает, что в расчетах учитывается стоимость каждого отдельного продукта. Такая система используется для торговли уникальными и дорогими товарами. Например, метод подойдет организации, которая занимается продажей автомобилей, предметами искусства или украшениями. Метод

списания МПЗ по себестоимости каждой единицы предназначен для предприятий, которые имеют небольшой ассортимент товаров, и всегда легко отследить из какой партии происходит списание, и по какой себестоимости эта партия была учтена.

Метод средней себестоимости используется чаще, чем предыдущий, и включает ежемесячный расчет стоимости МПЗ по среднему арифметическому значению. Средняя себестоимость единицы ТМЦ определяется как частное от деления общей себестоимости этих материалов (сумма стоимости материалов на начало месяца и поступивших в течении месяца) на количество этих материалов (сумма остатка на начало месяца и поступивших в течении месяца).

Особенно выгодным является метод списания ТМЦ по средней стоимости для тех материальных запасов, цена которых постоянно меняется (снижается или повышается)[10].

Метод FIFO это самый популярный метод списания стоимости, который использует гендерный принцип. Предполагается, что материалы, которые были приобретены ранее, списываются первыми. Поэтому имя метода FIFO (на английском языке «первым пришел, первым вышел»). Стоимость материальных запасов, проданных в первую очередь, учитывается по цене остатков из самого раннего поступления. Когда остатки количественно истощаются, списание запасов уже осуществляется по цене следующей времени поставки, затем следующей и так далее.

Методы по средней себестоимости и FIFO используются довольно часто. Однако FIFO считается более точным, чем метод средней стоимости. Для предприятия метод FIFO выгоден при исчислении налоговой базы, если цена материально-производственного запаса, который покупает компания, постоянно снижается. Тогда стоимость списываемого материально-производственного запаса будет наибольшей, а стоимость остатков - самой низкой. Каждое предприятие самостоятельно выбирает метод списания ТМЦ и прописывает его в учетной политике предприятия[10].

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи, которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если, последняя, выше текущей рыночной стоимости.

В таблице 1 представлены счета бухгалтерского учета, применяемые при учете материально-производственных запасов, дана их характеристика и порядок организации и ведения аналитического учета.

Организация использует аналитический учет для получения более подробной информации о МПЗ. Аналитический учет ведется для конкретного синтетического счета. Следовательно, сумма остатка на аналитических счетах равна остатку на соответствующем синтетическом счете, а суммы оборотов на аналитических счетах будут соответствовать сумме оборотов на синтетическом счете[17].

Таблица 1 – Счета бухгалтерского учета, применяемые при учете материально-производственных запасов

Счета бухгалтерского учета	Характеристика счета	Порядок организации и ведения аналитического учета
1	2	3
10 «Материалы»	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке). Материалы учитываются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.	Аналитический учет ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

Примечание [u2]: Оформление!!

Продолжение таблицы 1

Примечание [и3]: оформление

Счета бухгалтерского учета	Характеристика счета	Порядок организации и ведения аналитического учета
14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»	Данный резерв создается под снижение стоимости материалов по единице материально-производственного запаса, по виду или группе аналогичных материалов. При этом не допускается группировка.	Аналитический учет организуется по каждому резерву. Организации, имеющие право на ведение упрощенного учета, данный резерв могут не создавать.
15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	Счет используется для учета стоимости ТМЦ, по которым получены расчетные товарно-сопроводительные документы, но они еще не оприходованы. Также счет используем в случае использования учетной цены для учета приобретаемых запасов.	Аналитический учет ведут по группам запасов.
16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»	Решение об использовании в своем учете 16 счета организация принимает самостоятельно, это обстоятельство закрепляет в учетной политике. Если при оприходовании МПЗ организация применяет учетную цену, то появляется необходимость в использовании счета 16.	Аналитический учет отклонений ведут по группам запасов. Для этого они группируются по уровню отклонения.
41 «Товары»	Счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, принадлежащих организации.	Аналитический учет ведут по наименованиям товаров, ответственным лицами и местам хранения.
42 «Торговая наценка»	Счет предназначен для обобщения информации о скидках/наценках на товары предприятий.	Аналитический учет ведут для раздельного учета сумм скидок (накидок) и разниц в ценах: товаров для розничной торговли; товаров отгруженных.
45 «Товары отгруженные»	Счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении по отгруженной продукции или товару, выручка по которым какое-то время не может быть учтена предприятием.	Аналитический учет ведут по видам отгруженной продукции и по месту их нахождения.
43 «Готовая продукция»	Счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции.	Аналитический учет ведут по видам готовой продукции и по местам хранения.

Для синтетического учета запасов синтетические счета создаются на законодательном уровне. Для аналитического учета организация может использовать субсчета и открывать их по своему усмотрению. Записи в форме карточек, книг, оборотных ведомостей и форм, разработанные независимо от организации, позволяют проводить более детальный углубленный аналитический учет. На рисунке 3 представлена система с документальным учетом материально-производственных запасов[9].



Рисунок 3- Схема документального учета материально-производственных запасов

Все действия и операции, касающиеся учета материальных запасов, попадают под регламент не только российского законодательства, но также регулируются международными нормами отчетности. Отражение запасов на счетах - важная процедура, регулируемая ПБУ05/01. В бухгалтерском учете запасы группируются в соответствии с их классификацией, основанной на определении того, как они используются для хозяйственной деятельности компании.

В конце отчетного года товарно-материальные запасы должны отражаться в бухгалтерском балансе по себестоимости, определенной на основе методов оценки соответствующих запасов.

Таким образом, запасы обычно принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической стоимости, которая рассчитывается на основе фактических затрат организации на производство или приобретение товарно-материальных запасов, за исключением НДС и других возмещаемых налогов[9].

1.3 Нормативное регулирование и требования к бухгалтерскому учету и внутреннему контролю материально-производственных запасов

Согласно ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» «Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом» [3]. В свое время Госкомстатом России был разработан и утвержден альбом унифицированных форм первичной учетной документации, касающиеся учета материально-производственных запасов.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов на предприятиях осуществляется в строгом соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Нормативные документы в зависимости от их статуса и назначения можно разделить на уровни, представленные на рисунке 4.

ПБУ 5/01 Учет материально-производственных запасов — документ, регламентирующий порядок оценки МПЗ и формирования отчетности по хозяйственным операциям с запасами. Материально-производственные запасы - это активы:

- задействованные в производстве товаров, выполнении работ или оказании услуг как сырье или материалы;
- предназначенные для продажи (готовая продукция, приобретенные у поставщика товары);

– используемые для удовлетворения нужд предприятия.

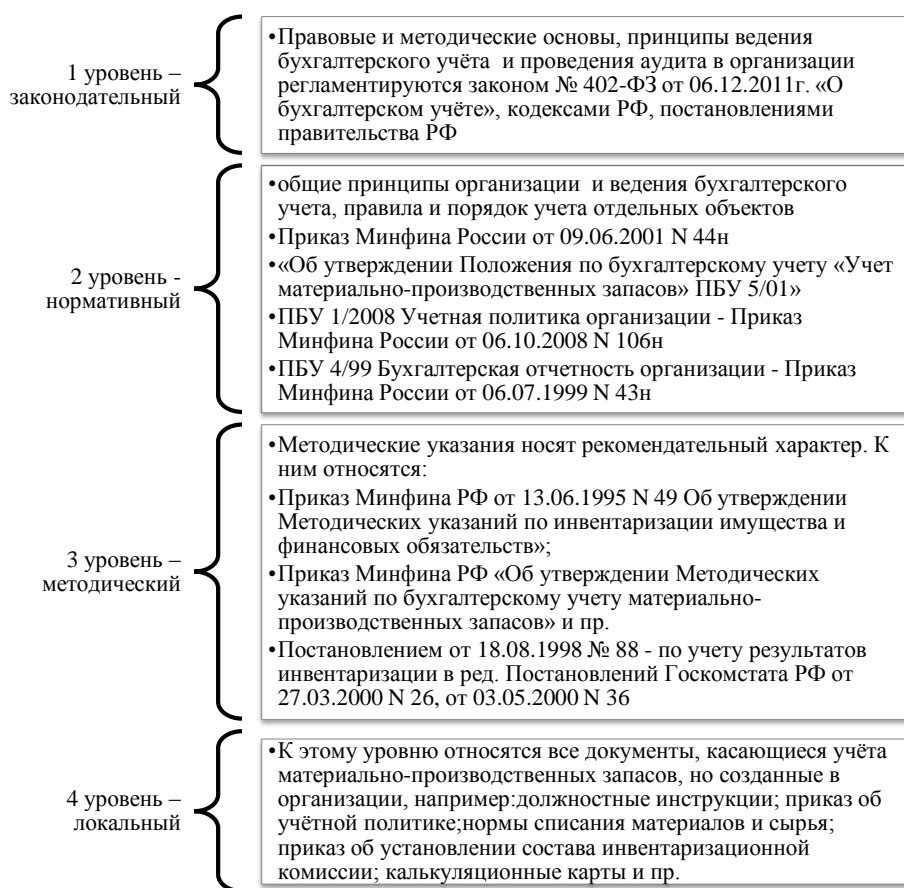


Рисунок 4– Основные нормативно-правовые документы, регулирующие бухгалтерский учет материально-производственных запасов

Примечание [и4]: нельзя на другой странице

Запасы могут учитываться в следующих единицах учета:

- номер номенклатурный;
- номер партии;
- группа однородных материалов;
- любая другая единица учета, которая дает возможность

контролировать доступность и мобильность запасов, достоверно отражает

информацию о запасах, и которая устанавливается каждой организацией.

В п. 8 ст. 254 налогового кодекса РФ нет прямых указаний на то, что могут ли налогоплательщики применять различные методы оценки в отношении разных групп МПЗ. Позиция Минфин России в этом вопросе состоит в том, что каждый налогоплательщик может применять различные методы оценки групп МПЗ, но только прописав данный порядок в своей учетной политике. Аналогичный порядок Минфин определил и по отношению к списанию стоимости при реализации покупных товаров, которые обладают свойствами, существенно отличающимися их друг от друга[25].

Налоговые органы на этот счет имеют другое мнение: к материальным запасам предприятия, налогоплательщик, должен применять только один метод оценки. В соответствии с правилом, установленном абз. 6 ст. 313 НК РФ, в рамках текущего года предприятие не может изменить метод оценки, так как на протяжении налогового периода организация не вправе менять положения своей учетной политики.

Однако существует разъяснение налогового органа по вопросу применения выбранного метода оценки покупных товаров в рамках однородной товарной номенклатуры, которое отражено в Письме УФНС России по г. Москве от 10.07.2008 № 20-12/065293.

Остатки незавершенного производства не регламентируются Правилами ПБУ 05/01, но они включены в строку баланса 1210 «Запасы».

Инвентаризация – это процесс сверки ценностей компании и ее обязательств в количественном и суммовом выражении с данными бухгалтерского учета.

В процессе инвентаризации каждое предприятие оценивает состояние своих активов. Любая инвентаризация должна проводиться организацией в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Хозяйственные операции, связанные с хранением, перемещением и

списанием МПЗ признаются операциями с повышенным уровнем риска. Это обусловлено нижеперечисленными причинами:

1. Большая вероятность хищения МПЗ.

2. По учету МПЗ оформляется большое количество первичных документов и существует риск, что часть документов не будет оформлена или будет оформлена с ошибками (такие документы теряют юридическую силу), так же часть документов может быть утеряна.

3. При возникновении технических ошибок при подсчете и измерении МПЗ возникает риск искажения сумм списания МПЗ.

4. Для того чтобы увеличить себестоимости продукции и снизить сумму налога на прибыль существует риск списания МПЗ под несуществующие заказы и объемы выпуска [14].

Поэтому на предприятиях возникает необходимость создания системы внутреннего контроля.

Внутренний контроль - это процесс, который направлен на получение достаточной уверенности в том, что предприятие обеспечивает:

- получение эффекта и результата от своей деятельности, достижение финансовых показателей, сохранность активов;
- достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- соблюдение действующего законодательства.

Внутренний контроль не должен рассматриваться как разовая процедура в компании, но должен быть постоянным, чтобы ежедневно иметь представление о текущей ситуации на производстве [16].

Внутренний контроль можно разделить на три составляющие. Во-первых, это финансовый контроль, целью которого является наблюдение за поступлением МПЗ на предприятие и правильностью расчетов с поставщиками. Во-вторых, это производственный контроль, целью которого являются операции отпусков МПЗ в производство и оприходование готовой продукции. В-

третьих, это бухгалтерский контроль, направленный на соблюдение принципов учета МПЗ на всех этапах производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Основным инструментом внутреннего контроля МПЗ является инвентаризация.

Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 определяет основные положения по инвентаризации и правила, в соответствии с которыми, проводится любая инвентаризация, в том числе и инвентаризация МПЗ. Более детализированная процедура вышеуказанного мероприятия прописана в методических указаниях по инвентаризации имущества, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49.

В п. 27 положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также в п. 1.5 раздела «Общие положения» методических указаний прописаны ситуации, при наступлении которых инвентаризация производственных запасов должна быть проведена обязательно. А в п. 26 приказа № 34н устанавливается, что сроки проведения инвентаризации, перечень имущества, подлежащий инвентаризации, метод проверки и количество инвентаризаций определяется приказом руководителя предприятия. Инвентаризация – это процесс сверки ценностей компании и ее обязательств в количественном и суммовом выражении с данными бухгалтерского учета[18].

Таким образом, запасы могут принадлежать организации на правах собственности или просто храниться (использоваться ею) на договорной основе. Они могут войти в организацию путем приобретения, поступления в безвозмездном порядке, производиться самой организацией или через вклад в уставный капитал. Запасы обычно принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической стоимости, которая рассчитывается на основе фактических затрат организации на производство или приобретение товарно-материальных запасов, за исключением НДС и других возмещаемых налогов.

2 Особенности организации учета и аудита материально-производственных запасов предприятия ООО «ПРОСВЕТ»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ПРОСВЕТ»

ООО "ПРОСВЕТ" зарегистрировано 19 октября 2012 г. Юридический адрес ООО "ПРОСВЕТ" - 460028, Оренбургская область, город Оренбург, Заводская улица, дом 28/3.

Основной вид деятельности - производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве (22.23). Предприятие организует свой производственный процесс в строгом соответствии с лицензией, полученной от государственных органов. В своей деятельности предприятие руководствуется Конституцией и законами РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, нормативно - правовыми документами и Уставом ООО «ПРОСВЕТ».

Более 8 лет производственная деятельность компании ООО «ПРОСВЕТ» заключается в изготовлении профильно-погонажных изделий путем экструзии из АБС-пластиков, ПВХ-пластиков. По чертежам заказчика ООО «ПРОСВЕТ» производит оригинальные изделия из различных видов пластмасс. Высококвалифицированные специалисты предприятия, используя передовые технологии и уникальный опыт, быстро спроектируют и соберут оснастку, выберут сырье и изготовят изделие в соответствии с полученным заданием.

Продукция, выпускаемая ООО «ПРОСВЕТ», сопоставима с лучшими иностранными аналогами. Сложные многокамерные конструкционные профили, трубки, уплотнители, накладки, вставки, ленты находят свое применение в самых разных областях экономики, таких как машиностроение, судостроение, производство мебели, строительство и ремонт жилых, производственных и торговых помещений и многих других. В процессе производства ООО «ПРОСВЕТ» использует материалы самого высоко

качества, как российского, так и зарубежного происхождения. Большой ассортимент выпускаемой продукции обеспечивается тремя линиями экструдеров различной конфигурации, позволяющих проводить экструзию жестких и мягких профилей.

Одной из основных задач компании ООО «ПРОСВЕТ» является обеспечение самого высокого качества выпускаемых изделий. Еще одной важной задачей компании является сведение к минимуму вредного воздействия производства на окружающую среду и на здоровье работающих сотрудников. В соответствии с санитарными нормами построены и оборудованы производственные помещения, рабочие места и вентиляционные системы предприятия. Так же ООО «ПРОСВЕТ» различными способами старается сократить количество вредных отходов от производства.

Специалисты ООО «ПРОСВЕТ», обладая высокой квалификацией и имея большой опыт работы, допускают в работе минимальный процент производственного брака, который в виде вторичного сырья, небольшими дозами добавляется в состав готовых изделий, при этом качество готовой продукции не ухудшается. Правильная организация производственного процесса и грамотно сформированная система управления играют важную роль в эффективной работе предприятия и получения достойной прибыли. На размер получаемой прибыли большое влияние оказывает согласованность всех звеньев управления и пропорциональность всех элементов производственного процесса.

Главным распорядительным органом ООО «ПРОСВЕТ» является директор и собрание участников.

Организационная структура размещена на рисунке 5.

Как видно из рисунка организационная структура ООО «ПРОСВЕТ» представляет собой линейное управление с функциональными службами, обслуживают и обеспечивают работу производственных цехов и участков.



Рисунок 5- Организационная структура ООО «ПРОСВЕТ»

Все руководство данного предприятия сосредоточено в лице директора, который заключает все виды договоров, включая трудовые договора, совершает необходимые процессуальные действия. Кроме того, директор, выдает доверенности работникам предприятия, издает приказы и дает указания, которые должны исполняться всеми сотрудниками предприятия.

В подчинении директора находится штат сотрудников. Структура предприятия включает в себя следующие подразделения:

1.Заместитель директора, которому подчиняются начальники производственных цехов и лаборатория, осуществляющая контроль качества.

2.Планово-экономический отдел.

3.Отдел кадров, осуществляющий подбор персонала и учет кадрового состава.

4.Бухгалтерия – выполняет функции ведения бухгалтерского учета по всему предприятию, составляет отчетность и выполняет ее анализ, в процессе работы взаимодействует как с внутренними службами, так и с внешними контрагентами, налоговыми и проверяющими органами. Работники

бухгалтерии осуществляют свою деятельность в соответствии с Учетной политикой предприятия, состоящей из трех разделов:

-1-ый раздел посвящен вопросам формирования и изменения учетной политики.

-2-ой раздел описывает порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, содержит описание формы бухгалтерского учета, используемые формы учета и отчетности, устанавливает сроки представления бухгалтерской и налоговой отчетности и определяет порядок проведения инвентаризации;

-3-ий раздел посвящен методологии ведения бухгалтерского учета, в том числе прописан срок признания выручки от реализации, порядок оценки МПЗ, фактической себестоимости[9].

5.Отдел маркетинга, разрабатывает комплекс маркетинговых мероприятий направленных на продвижение товара на рынке.

ООО «ПРОСВЕТ» осуществляет поставку выпускаемой продукции (оконные и дверные конструкции из пластмассы, трубы и прокладки из пластика и т.д.) преимущественно на потребительский рынок Оренбургской области, которому характерен высокий уровень конкуренции.

Ряд региональных производителей предлагают более дешевую продукцию, с которой конкурируют по цене. Другие региональные компании, позиционируют себя как производители дорогой высококачественной продукции. Основные технико-экономические показатели предприятия представлены в таблице 2 (Приложение А, Приложение Б, Приложение В).

Анализируя технико-экономические показатели ООО «ПРОСВЕТ», представленные в таблице, можно сделать вывод, что выручка предприятия в 2018 году по сравнению с 2017 годом выросла на 49,33%, а по сравнению с 2016 годом на 41,92%. Рост выручки произошел за счет увеличения объема продажи готовой продукции[21].

Показатели себестоимости также увеличились в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 36,59%, а по сравнению с 2016 годом на 130,25%.

Примечание [и5]: уберите полосу слева указывающую на замечания

Примечание [и6]: примечание не убирается!!!Расчет верен

Таблица 2 - Техничко-экономические показатели предприятия ООО «ПРОСВЕТ» за 2016 - 2018 годы

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Темп роста, %	
				2018/ 2016	2018/2017
Выручка, тыс. руб.	236702,00	224944,00	335916,00	141,92	149,33
Себестоимость продаж, тыс.руб.	98384,00	165840,00	226527,00	230,25	136,59
Валовая прибыль (убыток), тыс.руб.	138318,00	59104,00	109389,00	79,09	185,08
Управленческие расходы, тыс.руб.	57976,00	48670,00	54953,00	94,79	1,13
Чистая прибыль, тыс.руб.	100513,00	39125,00	31061,00	30,90	79,39
Основные средства, тыс.руб.	36141,00	30142,00	28495,00	78,84	94,54
Оборотные активы, тыс.руб.	433408,00	349006,00	456961,00	105,43	130,93
Численность ППП, чел.	354,00	356,00	360,00	101,69	101,12
Производительность труда работающего, тыс.руб.	669,00	632,00	933,00	139,46	147,63
Фондоотдача	6,55	7,46	11,79	180,00	158,04
Рентабельность продаж, %	33,94	4,64	16,21	47,76	349,35
Рентабельность производства, %	51,38	4,86	19,34	37,64	397,94
Затраты на рубль выручки	0,66	0,95	0,83	125,76	87,37

Увеличение себестоимости объясняется ростом цен на сырье, материалы, а так же ростом тарифов на электрическую энергию и другие услуги.

Управленческие расходы в 2018 году увеличились по сравнению с 2017 годом на и уменьшились по сравнению с 2016 годом. Чистая прибыль ООО «ПРОСВЕТ» в 2018 году снизилась по сравнению с 2017 годом на 20,61% и так же снизилась по сравнению с 2016 годом на 69,10%.

Снижение чистой прибыли объясняется увеличением цен на сырье и тарифы, а так же резко возросшей конкуренцией на рынке сбыта готовой продукции[14].

На предприятии наблюдается рост производительности труда, в 2018 году по сравнению с 2017 годом производительность труда выросла на 47,63 %, а по сравнению с 2016 годом на 39,46%. Рост производительности труда обусловлен улучшением организации производства и труда. Показатель фондоотдачи так же вырос в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 58,04%, а по сравнению с 2016 годом на 80,00%. Это говорит об эффективном использовании основных фондов. Рентабельность продаж и рентабельность производства в 2018 году снизилась по сравнению с 2016 годом и увеличилась по сравнению с 2017 годом[19]. Снижение рентабельности в 2017 году объясняется тем, что предприятие осваивала новые виды продукции, и искало дополнительные рынки сбыта для реализации готовой продукции. На основании данных таблицы можно сделать вывод, что в 2017 году ООО «ПРОСВЕТ» испытывало определенные экономические трудности. В 2018 году ситуация изменилась в лучшую сторону. В 2019 году на предприятии намечены и реализуются мероприятия по уменьшению себестоимости продукции, увеличению сбыта готовой продукции и повышению размера чистой прибыли предприятия.

2.2 Бухгалтерский учет и оценка материально-производственных запасов на предприятии

Примечание [и7]: в методичке два энтер отступы

Основным регламентирующим документом ведения учета МПЗ на предприятии является учетная политика. В ООО «ПРОСВЕТ» учетная политика сформирована главным бухгалтером и утверждена руководителем организации. В 2018 году изменения в учетную политику не вносились[3].

Для обеспечения сохранности материально-производственных запасов в ООО «ПРОСВЕТ» организуется складское хозяйство.

В рамках складского учета применяется программа 1С: «Склад». Данная программа взаимодействует с программой бухгалтерского учета 1С: «Бухгалтерия».

Складское хозяйство ООО «ПРОСВЕТ» состоит из специализированных складов (ГСМ, спецодежда и др.) и ангар, сооруженный из арочных конструкций, предназначенный для складирования товаров и материальных ценностей. Площадь ангара составляет – 750 м² максимальная вместимость – 310 тонн.

Заведующий складом обеспечивает сохранность запасов на складах и несет материальную ответственность в случае образования излишек или недостачи. Во всех помещениях установлены средства противопожарной защиты, которые обеспечивают соответствие помещений требованиям противопожарной защиты. Складское хозяйство обеспечено весами, имеющими грузоподъемность 80 тонн.

Поступление материальных ценностей на склад ООО «ПРОСВЕТ» сопровождается приходным ордером по форме № М-4, актом о приемке материалов по форме № М-7 (по неотфактурованным поставкам). Отпуск материалов на нужды производственного процесса сопровождается выпиской лимитно-заборной карты по форме № М-8.

Передача материалов между структурными единицами предприятия или ответственными лицами сопровождается требованием-накладной на отпуск материалов по форме № М-11. Эта форма применяется и для сдачи на склад неизрасходованного материала.

В конце каждого месяца в ООО «ПРОСВЕТ» на основании данных первичных документов составляются материальные отчеты[25].

В марте 2019 года на склад материалов ООО «ПРОСВЕТ» доставлен транспортной компанией поливинилхлорид в гранулах на сумму 72000,00руб.

В таблице 3 представлен журнал хозяйственных операций по учету поступления производственных запасов в ООО «ПРОСВЕТ».

Таблица 3 - Журнал регистрации операций по учету поступления материальных запасов ООО «ПРОСВЕТ»

Дата	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Д-т	К-т	
1	2	3	4	5
29.03.19	Произведено отражение стоимости полученных материальных ценностей на основании данных расчетных документов поставщика (без учета НДС)	10-1	60	60 000
29.03.19	Произведено отражение суммы НДС, предъявленной поставщиком материалов	19-3	60	12 000
29.03.19	Произведено отражение стоимости транспортных услуг организации по доставке материальных ценностей (без учета НДС)	10-1	60	4 000
29.03.19	Произведено отражение суммы НДС, предъявленной организацией за транспортные услуги	19-3	60	800
01.04.19	Произведено отражение оплаты поставщику за материальные ценности (включая НДС)	60	51	72 000
01.04.19	Произведено отражение оплаты за транспортные услуги организации (включая НДС)	60	51	4 800
01.04.19	Предъявлены к вычету суммы НДС, перечисленные поставщикам по принятым на учет материальным ценностям и транспортным услугам	68-1	19-3	12 800

К счету 10 «Материалы» в программе 1С: «Предприятие» открыты специальные субсчета, схематично представленные на рисунке 6.

1	«Сырье и материалы»
3	«Покупные полуфабрикаты»
4	«Топливо»
5	«Тара и тарные материалы»
6	«Запасные части»
10	«Строительные материалы»
11	«Инвентарь и хозяйственные принадлежности (СПИ до 12 мес.)»

Рисунок 6– Специальные субсчета счета 10 «Материалы» в программе 1С: «Предприятие» ООО «ПРОСВЕТ»

Материалы учитывают на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

В бухгалтерии ООО «ПРОСВЕТ» аналитический учет поступивших материалов осуществляется в денежном выражении по материально - ответственным лицам (складам) в разрезе балансовых счетов (субсчетов) и групп запасов.

От принципа расчета учетной цены во многом зависит аналитический учет поступивших в организацию материалов. Если предприятие в качестве учетных цен используют средние покупные цены, то оприходованные материальные ценности отражаются на каждом аналитическом счете по средним ценам. В этом случае необходимо дополнительно использовать аналитический счет «Транспортно–заготовительные расходы и наценки снабженческих и сбытовых организаций», для отражения наценки сбытовых и снабженческих организаций и ТЗР по всем поступившим материалам.

В исследуемом предприятии, поступившие материальные ценности, учитываются по фактической себестоимости. На счете 10 «Материалы» при поступлении запасов отражается их фактическая себестоимость, ТЗР и все дополнительные наценки. По дебету счета 10 и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» осуществляется оприходования материальных ценностей. Выбор кредитового счета зависит от того, каким способом поступили те или иные материальные ценности и каков характер расходов по заготовке и доставке материалов в организацию[6].

В материальных отчетах по каждому складу (сырья, спецодежды, запчастей, ГСМ и др.) находит свое отражение информация об остатках, поступлении и отпуске материально-производственных запасов в разрезе различных видов. Данные, отраженные в материальных отчетах служат основой для записи в оборотной ведомости по товарно-материальным счетам. Далее

данные отражаются в накопительных ведомостях в разрезе счетов, а на основании данных ведомостей формируются записи в Главной книге. По кредиту счета 10 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу и других, отражаются суммы фактического расхода материалов на производство или для других целей предприятия. Далее рассмотрим порядок отпуска материалов в производство в ООО «ПРОСВЕТ».

ООО «ПРОСВЕТ» приобрело бутадиеновый каучук для производств. Каучук бутадиеновый закупался партиями три раза по 30 брикетов, каждый брикет весом 30 кг.

Первая закупка была сделана 23 января 2019 г., цена составила 4500 руб. за 1 брикет (в том числе НДС 750 руб.), вторая закупка была сделана 18 февраля 2019 г., цена составила 4800 руб. за 1 брикет (в том числе НДС 800 руб.), третья закупка была сделана 5 марта 2019 г., цена составила 4950 руб. за 1 брикет (в том числе НДС 825 руб.).

На производственные нужды было использовано 75 брикетов бутадиенового каучука 18 марта 2019 года. Составим журнал хозяйственных операций, представленный в таблице 4.

Таблица 4 – Журнал хозяйственных операций по учету поступления материально-производственных запасов ООО «ПРОСВЕТ»

Дата	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Д-т	К-т	
23.01.19	Оприходована первая партия бутадиенового каучука	10-1	60	112500
23.01.19	Отражен НДС по первой партии бутадиенового каучука	19-3	60	22500
18.02.19	Оприходована вторая партия бутадиенового каучука	10-1	60	120000
18.02.19	Отражен НДС по второй партии бутадиенового каучука	19-3	60	24000
05.03.19	Оприходована третья партия бутадиенового каучука	10-1	60	123750
05.03.19	Отражен НДС по третьей партии бутадиенового каучука	19-3	60	24750

Рассчитаем стоимость бутадиенового каучука, который был использован в производственном процессе, по способу ФИФО[23]:

– из первой закупки списываем 30 брикетов бутадиенового каучука на общую сумму 112500 руб.;

– из второй закупки списываем 30 брикетов бутадиенового каучука на общую сумму 120000 руб.;

– из третьей закупки списываем 15 брикетов бутадиенового каучука на общую сумму 61875 руб. (123750 руб. /30 шт. x 15 шт.).

Таким образом, полная стоимость бутадиенового каучука, подлежащая списанию в дебет счета по учету затрат на производство, составляет:

112500 руб. + 120000 руб. + 61875 руб. = 294375 руб.

Дебет сч.20 Кредит сч.10-1 – 297465 руб. – отражено списание 75 штук брикетов каучука на изготовление готовой продукции.

Таким образом, бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ООО «ПРОСВЕТ» организован грамотно и с соблюдением требований законодательства. Учет ведется в специализированной программе «1 С: Предприятие», с разбивкой на «Склад» и «Бухгалтерия». Инвентаризация в ООО «ПРОСВЕТ» проводится не реже одного раза в год.

В ООО «ПРОСВЕТ» учет процесса выпуска готовой продукции происходит без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции (работ, услуг)». При передаче готовой продукции из производства на склад, оформляется приемно-сдаточная накладная, которая подписывается техническим контролером, работником производственного цеха, заведующим складом, принявшим на хранение продукцию. хозяйственная операция оприходования на склад готовой продукции отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 20 «Основное производство». В соответствии с учетной политикой предприятия готовая продукция принимается к учету по фактической производственной себестоимости[10].

Фактическая себестоимость готовой продукции рассчитывается по

окончании отчетного периода (месяца). Для текущего учета операций движения продукции (выпуск, отпуск, отгрузка, реализация) применяется условная оценка продукции. Ежедневный учет движения готовой продукции в ООО «ПРОСВЕТ» ведется по плановой производственной себестоимости. По окончании месяца плановая себестоимость должна быть доведена до фактической. Для этого рассчитываются суммы и проценты отклонений по группам готовой продукции. Суммы и проценты отклонений определяются исходя из остатка продукции на начало месяца и ее поступления за месяц. Отклонения отражают экономию или перерасход, допущенные организацией, и поэтому характеризуют результаты ее работы в процессе производства. Суммы отклонения учитываются на тех же счетах, что и готовая продукция, и записываются сторно - экономия или обычной записью - перерасход. Процент отклонений и плановая себестоимость отгруженной продукции позволяют рассчитать ее фактическую себестоимость и остаток на складах на конец месяца[17].

ООО «ПРОСВЕТ» реализует свою продукцию в соответствии с заключенными договорами по свободным отпускным ценам, увеличенным на сумму НДС. Документальное оформление хозяйственных операций по отгрузке готовой продукции происходит с применением приказа на отпуск готовой продукции, товарной накладной формы ТОРГ-12 и счета-фактуры. Готовая продукция, отгруженная покупателям, списывается в дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с кредита счета 90 «Продажи» по ценам реализации (включая НДС и акцизы). Одновременно, по дебету счета 90 «Продажи» и кредиту счета 43 «Готовая продукция» отражается, отгруженная покупателю продукция, по себестоимости[5].

ООО «ПРОСВЕТ» отгрузило покупателю оконные конструкции на сумму 50000,00 рублей, в том числе НДС 10000,00 рублей.

В таблице 5 представлен журнал хозяйственных операций по реализации готовой продукции ООО «ПРОСВЕТ»

Таблица 5 – Журнал хозяйственных операций по реализации готовой продукции ООО «ПРОСВЕТ»

Дата	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
01.03.2019	Отражено поступление на р/счет оплаты за продукцию	51	62	60000
05.03.2019	Отгружена готовая продукция покупателю	62	90-1	60000
05.03.2019	Отражен НДС по отгруженной продукции	90-3	68	10000
31.03.2019	Списана фактическая себестоимость отгруженной продукции	90-2	43	39000
31.03.2019	Определен финансовый результат от продажи продукции	90-9	99	11000

В учетной политике ООО «ПРОСВЕТ» ~~закреплено~~, что учет доходов ведется кассовым методом. Это ~~значит~~, что доходы принимаются к учету в том периоде, когда произошла оплата отгруженной продукции[9].

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ООО «ПРОСВЕТ» организован грамотно и с соблюдением требования законодательства. Учет ведется в специализированной программе 1 С: Предприятие, с разбивкой на Склад и бухгалтерия. Инвентаризация в ООО «ПРОСВЕТ» проводится не реже одного раза в год[3].

2.3 Аудит материально-производственных запасов на предприятии и формирование аудиторского заключения

Внутренние источники информации, необходимые для проведения аудита движения материально-производственных запасов:

- главная книга;
- счета-фактуры;

– регистры бухгалтерского учета счет 10 «Материалы», счет 43 «Готовая продукция», счет 90 «Продажи», счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

- договоры;
- оборотно-сальдовая ведомость.

По результатам тестирования системы внутреннего контроля, представленного в приложении Г, можно оценить положительно (первичная оценка СВК – 83%).

На второй стадии планирования – стадии оценки – рассчитывается значение уровня существенности. Затем значения переносятся в таблицу для нахождения уровня существенности. Данные для расчета уровня существенности представлены в таблице 6.

Таблица 6 - Определение уровня существенности

№	Наименование показателя	Значение базового показателя тыс.руб.	Критерии, %	Промежуточные значения для уровня существенности	Промежуточные значения для уровня существенности	Итоговые значения для расчета уровня существенности
1	2	3	4	5	6	7
1	Прибыль до налогообложения	38826	5	1 941,50	-	-
2	Выручка от реализации	335916	2	6 718,32	6 718,32	6 718,32
3	Капитал и резервы	413932	10	41393,20	-	-
4	Сумма активов	744677	2	14893,54	14893,54	-
5	Затраты предприятия	226527	2	4 530,54	4 530,54	4 530,54
6	Сумма итоговых значений по графе 5			69477,10	-	-
7	(строка № 6 гр 5) / (кол-во показателей в гр. 5)=промежуточное среднее					13895,42
8	Сумма итоговых значений по графе 6				26142,40	-
9	(строка № 8 гр. 6) / количество показателей в гр.6					8714,13
10	Сумма итоговых значений по графе 7					11 248,86
11	(строка № 10 гр. 7) / количество оставшихся показателей по гр. 7					5624,43

Как видно из таблицы уровень существенности равен 5624,43 тыс. руб. Полученную сумму округляем и применяем сумму 5700 тысяч рублей как показатель уровня существенности[22].

Сравниваем показания уровня существенности до и после округления. Разница между этими значениями составила $1,33\% = [(5700 - 5624,43) / 5700 * 100]$, что находится в допустимых пределах отклонения. Предварительное планирование представляет собой подготовительный этап, в результате которого решается вопрос о дальнейшей организации процесса аудиторской проверки.

На этапе предварительного знакомства с ООО «ПРОСВЕТ» составляется рабочий документ аудитора РД №1 «Ответственные лица и реквизиты экономического субъекта», представленный в таблице 7.

Таблица 7 - РД №1 «Ответственные лица и реквизиты экономического субъекта»

Ф.И.О. независимого аудитора: Свиридов А.С.	РД №1-ОБ-01
Клиент: ООО «ПРОСВЕТ»	Отчетный период: 01.01.2018-31.12.2018
Ответственные лица и реквизиты экономического субъекта	
1. Полное наименование организации	ООО «ПРОСВЕТ»
2. Главный бухгалтер	Баева Т.В.
3. Дата	30 марта 2019 года
Общая информация об организации	
1. Информация об учреждении	ООО «ПРОСВЕТ»
2. Организационно-правовая форма	общество с ограниченной ответственностью
3. Размер уставного капитала	15000 тысяч рублей
4. Высшие органы правления	общее собрание участников
5. Орган контроля	Ревизионная комиссия

Продолжение таблицы 7

Общая информация об организации	
6. Исполнительный орган	Исполнительная дирекция
7. Системы оплаты труда	Согласно положению об оплате труда работников: сдельно-премиальная
8. Основные виды деятельности	производство оконных и дверных профилей из пластмассы и других пластиковых изделий (труб, уплотнителей)
9. Организация бухгалтерского учета	автоматизированная
10. Организация договорной работы	Директор, главный бухгалтер
11. Общее впечатление о надежности внутреннего контроля	Среднее

Замечания аудитора: проведение аудита материально-производственных запасов возможно, сотрудничество с ООО «ПРОСВЕТ» целесообразно и обещает быть взаимовыгодным.

Вероятность своевременной оплаты ООО «ПРОСВЕТ» стоимости аудиторских услуг – выше средней. Сроки проведения аудиторской проверки согласованы с руководителем ООО «ПРОСВЕТ» и составляют десять дней с 01.04.2019г. по 10.04.2019г.

Далее аудитор переходит непосредственно к аудиту материально-производственных запасов на ООО «ПРОСВЕТ».

Проводится анализ системы бухгалтерского учета в ООО «ПРОСВЕТ» в свете с вышеизложенными элементами, применяя данные, которые были получены, беседа и опрашивая работников предприятия[22].

Необходимо рассмотреть организационную структуру бухгалтерии ООО «ПРОСВЕТ» и должностные обязанности ее сотрудников. Эти данные представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Организационная структура бухгалтерии и ее анализ для целей аудита

Ф.И.О. независимого аудитора: Свиридов А.С.	РД №1-СВК-01
Клиент: ООО «ПРОСВЕТ»	Отчетный период: 01.01.2018-31.12.2018

Бухгалтерская служба организации

Должность	Образование	Стаж работы, лет	Обязанности
Главный бухгалтер	высшее	10	Имеет право второй подписи на документах, которые являются основанием для оприходования МПЗ, для движения денежных средств, для учета расчетно-кредитных и финансовых обязательств. Осуществляет подготовку и сдачу бухгалтерской, налоговой и финансовой отчетности.
Ведущий бухгалтер	высшее	15	Несет в себе роль заместителя главного бухгалтера, включающую подготовку договоров, бухгалтерской отчетности, общий контроль учета, учет ОС
Бухгалтер	высшее	17	Ведет документацию по расчетным операциям с покупателями, поставщиками. Ведет учет ТМЦ, учет основного производства.
Бухгалтер	высшее	23	Ведет счета 70,69,71
Кассир	Среднее специальное	2	Ведение сч. 50

Замечания аудитора: руководитель и главный бухгалтер, ключевые вопросы управления и развития предприятия обсуждают совместно. Из полученных данных видно, что на исследуемом этапе структура бухгалтерии соответствует масштабу производства. Система бухгалтерского учета действует достаточно эффективно. Структура и размер бухгалтерии достаточен для

удовлетворения потребности бизнеса. Далее разрабатывается программа аудита, которая представлена в таблице 9.

Таблица 9 - Программа аудита материально-производственных запасов в ООО «ПРОСВЕТ»

№ п/п	Перечень процедур	Источники информации	Применяемые приемы
1	Проверка корректности оформления договоров на покупку МПЗ	Договоры	Проверка документации
2	Проверка операций связанных с оприходованием МПЗ на предмет законности	Законы, инструкции, постановления	Подтверждение, проверка документов
3	Проверка оформления учетных документов по поступлению МПЗ в соответствии с альбомом ПУД	Первичная документация по поступлению МПЗ, Книга покупок, регистры учета	Проверка документации
4	Встречная сверка учетных документов	Первичная документация, регистры учета, Гл.книга, баланс, отчет о финансовых результатах	Сверка учетных данных
5	Проверка поступивших МПЗ на предмет полноты их оприходования	Платежно-расчетные документы	Анализ платежно-расчетных документов
6	Проверка результатов инвентаризации	ИНВ-2, ИНВ-3	Проверка соответствия отчетов инвентаризации данным бухгалтерского учета
7	Проверка документов отпуска МПЗ на предмет правильности оформления	Лимитно-заборные карты (форма № М-8), требование-накладная (№ М-11), накладная (№ М-15)	Проверка документации
8	Проверка операций связанных с реализацией МПЗ на предмет законности (проверяется реалистичность цен, контрагентов и т.д. для исключения мошеннических действий)	Законы, инструкции, постановления	Подтверждение, проверка документации
9	Проверка документов по выбытию и реализации МПЗ на предмет законности и правильности составления	Регистры учета, Главная книга	Проверка документов

Одним из важных этапов аудита материально-производственных запасов на предприятии является процедура проведения экспертизы учетной политики и ее основных элементов. Бланк рабочего документа представлен в таблице 10.

Таблица 10 – Рабочий документ «Экспертиза основных элементов учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «ПРОСВЕТ»

Экспертиза основных элементов учетной политики для целей бухгалтерского учета		РД № 2
Проверяемая организация		ООО «ПРОСВЕТ»
Проверяемый период		01.01.2018 – 31.12.2018
Ф.И.О. проверяющего		Свиридов А.С.
Положения учетной политики	Нормативный акт, которым предоставлено право выбора	Положение учетной политики организации
Организационный раздел		
1. Организация бухгалтерского учета	Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ	
2. Форма бухгалтерского учета		автоматизированная
3. Формы первичных учетных документов		унифицированные формы
Методологический раздел		
1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета	Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н	План счетов
2. Резерв по сомнительным долгам		Не создаются
3. Инвентаризация материально-производственных запасов		1 раз в год
4. Списание в производство методом ФИФО	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01	Учетная политика

Далее проводится экспертиза учетной политики и ее основных элементов для целей налогового учета в части материально-производственных запасов. Бланк рабочего документа представлен в таблице 11.

При проверке элементов учетной политики, влияющих на формирование показателей, недостатков не выявлено (Приложение Д).

Таблица 11 – Рабочий документ «Экспертиза основных элементов учетной политики для целей налогового учета в части материально-производственных запасов»

Экспертиза основных элементов учетной политики для целей налогового учета		РД № 3
Проверяемая организация		ООО «ПРОСВЕТ»
Проверяемый период		01.01.2018 – 31.12.2018
Ф.И.О. проверяющего		Свиридов А.С.
Положения учетной политики	Нормативный акт, которым предоставлено право выбора	Положение учетной политики организации
1. Метод признания доходов (выручки) и расходов (себестоимости) исчисления налога на прибыль	Налоговый кодекс РФ	кассовый метод
2. Порядок начисления НДС на реализуемую продукцию	"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ	Производится

При проверке элементов учетной политики, влияющих на формирование показателей, недостатков не выявлено.

Аудитором проводится сверка счета 10 «Материалы» и счета 20 «Основное производство», данные отражены в таблице 12.

Расхождений в учете счетов главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, регистров аналитического учета аудитором не выявлено.

При контроле первичного документального оформления материально-производственных запасов выявлено следующее.

Таблица 12 – Сверка отражения материально-производственных запасов по счетам бухгалтерского учета

Месяц	Счета в Главной книге (оборот)		В дебет сч. 20	С кредита сч. 10	Отклонения	Причины
	счет, на который произведено списание	счет списания				
январь	20-1	10-1	126148,00	126148,00	0,00	-
февраль	20-1	10-1	132163,00	132163,00	0,00	-
март	20-1	10-1	115321,00	115321,00	0,00	-
апрель	20-1	10-1	122136,00	122136,00	0,00	-
.....	20-1	10-1			0,00	-
декабрь	20-1	10-1	446196,00	446196,00	0,00	-

Учет материально-производственных запасов ООО «ПРОСВЕТ» оформляют документами, которые служат основанием для их списания со складов и отпуска[22].

Сверка остатков материально-производственных запасов ООО «ПРОСВЕТ» по главной книге и в журнале операций приведена в табл. 13.

Таблица 13 – Рабочий документ аудитора по сверке остатков материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2018 года (тыс. руб.)

Счета в Главной книге	Остаток по оборотно-сальдовой ведомости	Регистры аналитического учета	Отклонения	Причины
10	101639,00	101639,00	0,00	-
Всего:	101639,00	101639,00	0,00	-

Как видно, отклонений в оборотно-сальдовой ведомости и регистрах аналитического учета остатков материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2018 года ООО «ПРОСВЕТ» не было.

Проверка документального подтверждения записей по бухгалтерскому счету 10 «Материалы» была проведена на 01.01.2019 г. обороты арифметически подтверждаются, как согласно данным главной книги и оборотно-сальдовой ведомости, так и согласно, бухгалтерских регистров.

Для оценки эффективности системы внутреннего контроля по учету МПЗ на предприятии необходимо проверить следующие показатели:

- склад хранения МПЗ на предмет защищенности от посторонних лиц, на предмет наличия охраны и пожарной сигнализации, на предмет контроля
- склад хранения МПЗ на предмет защищенности от посторонних лиц, на предмет наличия охраны и пожарной сигнализации, на предмет контроля отпусков и вывоза ТМЦ;
- список работников осуществляющих приемку, хранение и выдачу МПЗ на предмет наличия с ними договоров о материальной ответственности;
- оформление первичных документов на предмет использования унифицированных форм ПУД, на предмет ежедневного составления приходно-расходных документов, на предмет заполнения всех реквизитов;
- инвентаризация МПЗ (плановая и внеплановая), на предмет правильности оформления документами результатов инвентаризации;
- регистры бухгалтерского учета, на предмет полного и своевременного фиксирования операций с МПЗ, на предмет нормированного расхода МПЗ;
- материалы повторного использования, на предмет своевременного принятия к учету от ликвидации основных средств и правильности цен оприходования[16].

По результатам проведения аудита ООО «ПРОСВЕТ» составляется аудиторское заключение и аудиторский отчет.

Результаты аудиторской проверки:

1. При проверке учетной политики в ООО «ПРОСВЕТ», аудитор сделал

следующее заключение: рабочий план счетов организации составлен в соответствии с действующем законодательством Российской Федерации и не противоречит приказу «Об учетной политике предприятия». В ООО «ПРОСВЕТ» все отчетные документы заполняются в бухгалтерской программе 1С ред. 8.2., в которую реквизиты и другие данные предприятия и его контрагентов занесены при установке программы, поэтому при заполнении реквизитов документов ошибки минимальны.

2. При проверке соответствия информации, отраженной в регистрах аналитического и синтетического учета расхождений не обнаружено.

3. Для встречной проверки показателей первичного учета с данными аналитического учета использовались договоры поставки, счета-фактуры, накладные внутрихозяйственного назначения, приходные ордера, ведомости аналитического учета материально-производственных запасов. По операциям нарушений не обнаружено[22].

По результатам аудиторской проверки составляется отчетный документ аудитора о нарушениях, которые выявлены в процессе проведения проверки аудируемого лица. Форма отчетного документа представлена в таблице 14.

Таблица 14 – Отчетный документ аудитора «О нарушения, выявленные в результате аудиторской проверки»

Нарушения, выявленные в результате аудиторской проверки		ОД № 1
Проверяемая организация		ООО «ПРОСВЕТ»
Проверяемый период		01.01.2018 – 31.12.2018
Ф.И.О. проверяющего		Свиридов А.С.
Содержание нарушения	Ссылка на нормативный документ	Влияние на бухгалтерскую отчетность
отсутствие обязательных реквизитов в первичной учетной документации	Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (ст. 9)	не существенно
отсутствие пролонгации договоров	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88	не существенно

По результатам аудита расчетов учета материально-производственных запасов ООО «ПРОСВЕТ» было составлено аудиторское заключение.

Аудиторское заключение гласит, что по результатам проведенного аудита учета материально-производственных запасов в ООО «ПРОСВЕТ» выявлены нарушения, являющиеся не существенными. Выявленные нарушения связаны с отсутствием у незначительного количества первичных документов по учету материально-производственных запасов обязательных реквизитов, а так же даны рекомендации по устранению проблемных участков оформления накладных на внутреннее перемещение МПЗ.

3 Направления совершенствования учета и аудита материально-производственных запасов предприятия ООО «ПРОСВЕТ»

3.1 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов на предприятии

По результатам оценки бухгалтерского учёта и результатам проведенного аудита материально-производственных запасов в ООО «ПРОСВЕТ» выявлены незначительные нарушения. Очевидные нарушения связаны с отсутствием реквизитов в первичных документах для учета материально-производственных запасов, а также с проблемами при оформлении накладных.

В качестве рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов на предприятии предлагается принять во внимание финансовую выгоду компании ООО «ПРОСВЕТ» в связи с изменениями в учете метода FIFO на метод средней фактической заготовительной себестоимости.

Метод FIFO более выгоден для торговых компаний, поскольку в современных условиях инфляции и необходимости для компаний «выживать» многие поставщики начинают повышать цены.

Однако для производственных компаний оценка по методу FIFO не рентабельна, т.к. основным недостатком является то, что в методе стоимость полученных материалов увеличивается с ростом инфляции, что приводит к переоценке финансового результата и дальнейшему увеличению налоговых затрат.

Завышенные финансовые результаты при применении метода FIFO могут привести к неправильной стратегии развития бизнеса ООО «ПРОСВЕТ».

Для организации ООО «ПРОСВЕТ» приведем пример смены метода FIFO на метод средней фактической заготовительной себестоимости[25].

В таблице 15 представлены данные для расчета стоимости на конец года

за единицу материально-производственного запаса партии каучука.

Таблица 15 -Исходные данные для расчета стоимости материально-производственного запаса партии каучука

	Количество единиц	Цена за партию, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Остаток на начало года	200	10	2000
Поступило за год:			
1	300	10	3000
2	200	12	2400
3	400	15	6000
Итого	1100	x	13400
Расход за год:	1000	x	x

Метод ФИФО.

а) Общая стоимость поступивших за год материалов и стоимость остатка:
13400 тыс. руб.

б) Расход материалов за год:

- остаток и 1 партия= $500 \cdot 10 = 5000$ тыс. руб.;
- 2 партия= $200 \cdot 12 = 2400$ тыс. руб.;
- 3 партия= $300 \cdot 15 = 4500$ тыс. руб.

Итого расход: 1000 ед. на сумму 11900 тыс. руб.

Фактическая себестоимость остатка материалов на конец года:
 $100 \cdot 15 = 1500$ тыс. руб. (по цене 3 партии).

Метод средней фактической заготовительной себестоимости.

а) Общая стоимость материалов за год: $2000 + 3000 + 2400 + 6000 = 13400$ тыс. руб.

б) Общее количество поступивших материалов с остатком на начало года:
 $200 + 300 + 200 + 400 = 1100$ ед.

в) Средняя фактическая стоимость единицы:
 $13400 / 1100 = 12,182$ тыс. руб.

Фактическая себестоимость израсходованных за год материалов:

$1000 * 12,182 = 12182$ тыс. руб.

Фактическая себестоимость остатка материалов на конец года:
 $100 * 12,182 = 1218$ тыс. руб.

Таким образом, видно экономическую выгоду от смены метода FIFO на метод средней фактической заготовительной себестоимости.

Таблица 16 -Эффективность смены метода FIFO на метод средней фактической заготовительной себестоимости

Показатель	Метод FIFO	Метод средней фактической заготовительной себестоимости
Общая стоимость поступивших за год материалов и остаток	13400 тыс. руб.	
Фактическая себестоимость израсходованных за год материалов	11900 тыс. руб.	12182 тыс. руб.
Фактическая себестоимость остатка материалов на конец года	1500 тыс. руб.	1218 тыс. руб.
Экономическая эффективность	x	-282 тыс. руб.

Таким образом, мы наблюдаем следующее. Стоимость запасов, отпускаемых в производство, уменьшается на 282 тыс. руб.

Если организация ООО «ПРОСВЕТ» изменит метод FIFO на метод средней фактической заготовительной себестоимости, это приведет к увеличению чистой прибыли компании.

При этом стоит отметить, что с дополнительной прибыли в размере 282 тыс. руб. (условно) организации ООО «ПРОСВЕТ» необходимо будет заплатить налог на прибыль: $282 * 20 / 100 = 56,4$ тыс. руб.

Но, чистая прибыль составит на 225,6 тыс. руб. больше. Что экономически выгодно для ООО «ПРОСВЕТ».

Конечно, при изменении метода FIFO на метод средней фактической заготовительной себестоимости организация ООО «ПРОСВЕТ» должна внести соответствующие изменения в учетную политику компании на будущий год.

3.2 Направления совершенствования внутреннего контроля материально-производственных запасов предприятия ООО «ПРОСВЕТ»

Важным аспектом контроля движения материально-производственных запасов является отслеживание сроков поставок. Бухгалтерия ООО «ПРОСВЕТ» отслеживает сроки поставки и оплаты материально-производственных запасов в соответствии с составленным графиком и отвечает за то, чтобы организация располагала денежными средствами в дни проведения платежей и поставки товара.

С целью совершенствования процесса отслеживания сроков поставки материально-производственных запасов можно рекомендовать ранжирование поставляемых групп материально-производственных запасов в реестре поставок ООО «ПРОСВЕТ».

Таким образом, перечень очередности поставок будет способствовать улучшению, в том числе и платежной дисциплины в ООО «ПРОСВЕТ». Также может проводиться осуществление постоянного мониторинга и анализа счетов материально-производственных запасов по диапазонам времени – по месяцам и за более короткие временные периоды, сравнение которых предоставит возможность оперативным образом принимать решения по улучшению учета движения материально-производственных запасов внутри года, квартала или даже месяца. Соответственно, необходимым является осуществление ряда мероприятий по улучшению качества учета движения материально-производственных запасов ООО «ПРОСВЕТ».

Один из главных рисков, который может возникнуть в процессе постановки системы внутреннего контроля на предприятии за движением

материально-производственных запасов это финансовые риски.

Для того чтобы система внутреннего контроля материально-производственных запасов ООО «ПРОСВЕТ» эффективно действовала, необходимо отрегулировать все бизнес-процессы в области покупок и продаж МПЗ, разработать необходимые формы отчетов и регистров для заполнения, отладить документооборот и обеспечить строгое соблюдение должностных инструкций[16].

По результатам аудиторской проверки ООО «ПРОСВЕТ» были сделаны замечания в части оформления первичных документов. Соответственно директору, с начальниками причастных служб, необходимо провести ряд мероприятий для исключения указанных нарушений в дальнейшем. Во-первых, организовать обучение и консультирование, в части оформления первичной учетной документации, материально-ответственных лиц и работников, принимающих участие в составлении документов. Во-вторых, составить план периодических проверок учетной документации на предмет полноты и правильности заполнения. В-третьих, разработать положение о системе денежного поощрения за безошибочную работу или наказания за неправильно оформленные первичные учетные документы.

Главному бухгалтеру совместно с бухгалтерами необходимо проанализировать график документооборота и формы документов, применяемые для отражения фактов хозяйственной жизни, на предмет соответствия процессам закупки, движения и реализации сырья и готовой продукции. При необходимости разработать дополнительные формы отчетов и регистров для повышения эффективности бухгалтерского учета на предприятии[6].

Начальнику отдела кадров со своей службой проверить соответствие должностных инструкций материально-ответственных лиц, обязанностям, которые они исполняют. Строгое исполнение должностных инструкций позволит уменьшать зависимость от определенных исполнителей и снизить

возможности для мошенничества сотрудников.

В целях усиления контроля за остатками и движением МПЗ на предприятии ООО «ПРОСВЕТ» можно порекомендовать, помимо плановых инвентаризаций имущества, организовывать и проводить контрольные и выборочные проверки материально-производственных запасов.

По заключению аудиторской проверки, в целом, система внутреннего контроля в ООО «ПРОСВЕТ» организована на должном уровне.

Заключение

Каждая организация, осуществляя свою хозяйственную деятельность, сталкивается с такой учетной категорией, как материально-производственные запасы:

- материалы, которые используются в виде сырья для производства определенных продуктов, выполнения работ или оказания услуг;
- готовая продукция, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса;
- товары, приобретаемые у других физических или юридических лиц и предназначенные для продажи[10].

Запасы могут принадлежать организации на правах собственности или просто храниться (использоваться ею) на договорной основе. Они поступают в организацию путем приобретения, поступления в безвозмездном порядке, производиться самой организацией или через вклад в уставный капитал.

Запасы обычно принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической стоимости, которая рассчитывается на основе фактических затрат организации на производство или приобретение товарно-материальных запасов, за исключением НДС и других возмещаемых налогов, или по учетной цене. В конце отчетного года товарно-материальные запасы должны отражаться в бухгалтерском балансе по себестоимости, определенной на основе методов оценки соответствующих запасов[13].

Объектом исследования в работе выступала компания ООО «ПРОСВЕТ» зарегистрировано 19 октября 2012 г. Юридический адрес ООО «ПРОСВЕТ» - 460028, Оренбургская область, город Оренбург, Заводская улица, дом 28/3.

Основной вид деятельности - производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве (22.23). Производственная компания ООО «ПРОСВЕТ» занимается экструзией профильно-погонажных изделий из АБС, ПВХ и других пластмасс. Для обеспечения сохранности материально-

производственных запасов в ООО «ПРОСВЕТ» организуется складское хозяйство. В рамках складского учета применяется программа 1С: «Склад». Данная программа увязана с программой бухгалтерского учета 1С: «Бухгалтерия». Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ООО «ПРОСВЕТ» организован грамотно и с соблюдением требования законодательства. Учет ведется в специализированной программе «1С: Предприятие», с разбивкой на «Склад» и «Бухгалтерия». Инвентаризация в ООО «ПРОСВЕТ» проводится не реже одного раза в год.

Организации внутреннего контроля в ООО «ПРОСВЕТ» уделяют большое внимание. Эффективность производственного процесса во многом зависит от того как организованы процессы закупки, движения, списания и реализации материально-производственных запасов и процесс отражения вышеуказанных хозяйственных операций в бухгалтерском учете[16].

В ходе аудита ООО «ПРОСВЕТ» проводилась проверка документального подтверждения записей по бухгалтерским счетам на 01.01.2019 г., обороты арифметически подтверждаются, как согласно данным главной книги и оборотно - сальдовой ведомости, так и согласно бухгалтерских регистров. При проверке соответствия информации, отраженной в регистрах аналитического и синтетического учета, недостатков не обнаружено. Для встречной проверки показателей первичного учета с данными аналитического учета использовались договоры поставки, счета-фактуры, накладные внутрихозяйственного назначения, приходные ордера, ведомости аналитического учета материально-производственных запасов. По операциям недостатков не обнаружено.

При проведении аудиторской проверки учета материально-производственных запасов ООО «ПРОСВЕТ» было составлено аудиторское заключение. В аудиторском заключении дается оценка ошибок в системах учета и внутреннего контроля организации и их влияния на финансовую отчетность. По результатам проведенного аудита учета материально-производственных запасов в ООО «ПРОСВЕТ» выявлены нарушения,

являющиеся не существенными. Нарушения связаны с отсутствием в первичных документах по учету материально-производственных запасов обязательных реквизитов, а так же выявлены проблемные и уязвимые места в оформлении накладных[22].

В качестве рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов на предприятии предлагается принять во внимание финансовую выгоду компании ООО «ПРОСВЕТ», в связи с изменениями в учете метода FIFO на метод средней фактической заготовительной себестоимости. Если организация ООО «ПРОСВЕТ» изменит метод FIFO на метод средней фактической заготовительной себестоимости, это приведет к увеличению чистой прибыли компании, но предварительно необходимо внести соответствующие изменения в учетную политику компании на будущий год.

С целью совершенствования процесса отслеживания сроков поставки материально-производственных, запасов можно рекомендовать ранжирование поставляемых групп материально-производственных запасов в реестре поставок ООО «ПРОСВЕТ».

Для повышения эффективности внутреннего контроля на предприятии можно порекомендовать следующие мероприятия:

- организация обучения и консультирование материально-ответственных работников;
- периодически проводить проверки правильности оформления первичной учетной документации;
- помимо плановых инвентаризаций имущества, проводить контрольные и выборочные проверки материально-производственных запасов.

Список используемой литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: часть вторая от 26.01.1996 г. №14-ФЗ [Электронный ресурс] – Режим доступа. – www.consultant.ru.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть вторая от 05.08.2000 г. №117-ФЗ [Электронный ресурс] – Режим доступа. – www.consultant.ru.
3. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (принят ГД РФ 22.11.2011) [Электронный ресурс] – Режим доступа. – www.consultant.ru.
4. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н [Электронный ресурс] – Режим доступа. – www.consultant.ru.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99) утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н [Электронный ресурс] – Режим доступа. – www.consultant.ru.
9. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н [Электронный ресурс] – Режим доступа. – www.consultant.ru.

10. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01) утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н [Электронный ресурс] – Режим доступа. – www.consultant.ru.

11. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99) утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н [Электронный ресурс] – Режим доступа. – www.consultant.ru.

12. Богаченко В. М. Основы бухгалтерского учета. / В. М. Богаченко — Р на Д.: 2015. — 336 с.

13. Долгова Ю. В. Материально-производственные запасы (МПЗ): учет и оценка // Молодой ученый. — 2017. — №1. — С. 159-161

14. Караев Э. Н. Сущность и виды внутреннего управленческого учета// Молодой ученый. - 2016. - №4. - С. 394-397.

15. Кнурова К. А. Учет поступления материально-производственных запасов // Молодой ученый. — 2017. — №12. — С. 311-313

16. Кулякина Е. Л. Раскрытие методики осуществления внутреннего контроля операций с МПЗ, как основы эффективного управления оборотным капиталом организации / Е. Л. Кулякина, А. Ю. Дубенко // Наука и образование: сохраняя прошлое, создаем будущее: сборник статей VI международной научно-практической конференции (12 октября 2016 г., г.Пенза). — Пенза: Наука и просвещение. — 2016. — С.165–168.

17. Кулякина Е. Л., Москалюк Д. С., Власов С. В. Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов в организациях РФ // Молодой ученый. — 2017. — №17. — С. 359-362

18. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств приказ Минфина от 13.06.1995 №49 [Электронный ресурс] – Режим доступа. – www.consultant.ru.

19. Орехова, Е. В. Финансовый анализ и анализ финансовой отчетности [Текст] / Е. В. Орехова. – М.: Эксмо, 2012. – 521 с.

20. Просветов, Г. И. Финансовый анализ: задачи и решения [Текст]:

учеб. пособие / Г. И. Просветов. – М.: Альфа–пресс, 2012. – 384 с.

21. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] / Г. В. Савицкая. – Минск: Инфра–М, 2012. – 288 с.

22. Макарова, Л.Г. Аудит операций с материалами: практ. пособие /Л.Г. Макарова, Л.П. Широкова, С.П. Быков; под ред. В.И. Подольского, М.: ЮНИТИ: Аудит, 2004. — 153с.

23. Сметанко А. В. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления материально-производственными запасами / А. В. Сметанко, Е. В. Глушко, В. Н. Юферева// Молодой ученый. — 2017. — № 9 (143). — С. 447–451.

24. Шеремет А. Д. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 2012.–415с.

25. Шипунов В. Г. Основы учета МПЗ. М.: Высш. школа, 2013. - 483 с.

Приложения

Примечание [и8]: уберите

Приложение А

Примечание [и9]: уберите

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н)

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

Организация	ООО «ПРОСВЕТ»	по ОКПО	11923127
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5612080058
Вид экономической деятельности	Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве	по ОКВЭД	22.23
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество	по ОКФС	
С ограниченной ответственностью		по ОКЕИ	384 (385)
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)			
Местонахождение (адрес)	460028, Оренбургская область, город Оренбург, ул. Заводская, д. 28/3		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 18 г. ³	20 17 г. ⁴	20 16 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	28495	30142	36141
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190	259221	662836	724652
	Итого по разделу I	1100	287716	692678	760793
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	190331	190331	170982
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	213999	158510	181854
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	31733	165	80572
	Прочие оборотные активы	1260	20898		
	Итого по разделу II	1200	456961	349006	433408
	БАЛАНС	1600	744677	1041984	1194201

Продолжение приложения А

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 18 г. ³	20 17 г. ⁴	20 16 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	15	15	15
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1285	1285	1285
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	412632	369843	350205
	Итого по разделу III	1300	413932	371143	351505
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510		20000	30000
	Кредиторская задолженность	1520	130324	170046	192240
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550	200421	480795	620456
	Итого по разделу V	1500	330745	670841	842696
	БАЛАНС	1700	744677	1041984	1194201

Руководитель А.А. Даванов
(подпись) (рабочая копия подписи)

№ 10 наряда
20 19 г.
«Про свет»
ИНН 5512030058
г. ОРЕНБУРГ

Приложение Б

Примечание [u10]: уберите – уже есть название формы

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

(в ред. Приказов Минфина России от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н)

Отчет о финансовых результатах за Январь-декабрь 2018 г.

Организация	ООО «ПРОСВЕТ»	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	21 12 2018
Вид экономической деятельности	Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве	по ОКПО	11923127
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью	ИНН	5612080058
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКВЭД	22.23
		по ОКОПФ/ОКФС	
		по ОКЕИ	384 (385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За январь-декабрь 2018 г. ³	За январь-декабрь 2017 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	335916	224944
	Себестоимость продаж	2120	(226527)	(165840)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	109389	59104
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	(54953)	(48670)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	54436	10434
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	8053	51147
	Прочие расходы	2350	(23663)	(12675)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	38826	48906
	Текущий налог на прибыль	2410	(7765)	(9781)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)			
	Изменение отложенных налоговых обязательств			
	Изменение отложенных налоговых активов			
	Прочее			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	31061	39125

Продолжение приложения Б

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За январь-декабрь 20 18 г. ³	За январь-декабрь 20 17 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	-	-
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

№ _____ 20 18 г.



Приложение В

Примечание [и11]: уберите

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

(в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 20 17 г.

Организация <u>ООО "ПРОСВЕТ"</u>	Дата (число, месяц, год) <u>январь-декабрь 20 17</u> г.	Форма по ОКУД <u>0710002</u>	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика _____	по ОКПО <u>11923127</u>	ИНН <u>5612080058</u>	31	12	2017
Вид экономической деятельности <u>Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве *</u>	по ОКВЭД <u>22.23</u>	по ОКЕИ <u>384 (385)</u>			
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ/ОКФС _____	по ОКЕИ _____			
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____					

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За январь-декабрь 20 17 г. ³	За январь-декабрь 20 16 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	224944	236702
	Себестоимость продаж	2120	(165840)	(98384)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	59104	138318
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	(48670)	(57976)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	10434	80342
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	51147	86972
	Прочие расходы	2350	(12675)	(41673)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	48906	125641
	Текущий налог на прибыль	2410	(9781)	(25125)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	39125	100513

Продолжение приложения В

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За январь-декабрь 20 17 г. ³	За январь-декабрь 20 16 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	-	-
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель


 (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 " 20 " _____ 20 18 г.


Приложение Г

Результаты ознакомления с системой бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «ПРОСВЕТ»
(тестирование)

	Да (1)	Нет (0)	Не харак- терно
1	2	3	4
Организационная структура			
1. Разработана и утверждена схема организационной структуры экономического субъекта по отделам (функциональным обязанностям на МП) с указанием управленческих связей, подчиненности отделов (исполнителей)	+		
2. Разработана и утверждена схема организационной структуры подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета с указанием управленческих связей, подчиненности исполнителей	+		
3. Имеется разработанный и утвержденный график документооборота в виде перечня работ по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых подразделениями и отдельными исполнителями, с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ	+		
Разделение обязанностей, полномочий, ответственности (контрольная среда)			
4. Распределение обязанностей и полномочий между сотрудниками, обеспечивающими осуществление реальной коммерческой и финансово – хозяйственной деятельности, и сотрудниками, обеспечивающими отражение этих операций в бухгалтерском учете	+		
5. Разделение функций (обязанностей) между работниками, выполняющими операции на определенном участке с возможностью контроля за ведением учета на участке в целом			+
6. Имеются должностные инструкции для работников бухгалтерских и учетных служб с распределением обязанностей, определением ответственности и установлением пределов полномочий в соответствии с занимаемой должностью			
Например, определена ответственность по конкретным исполнителям за:			
правильностью приемки, хранения и отпуска ТМЦ;	+		
соблюдением норм расхода сырья, материалов, ГСМ;	+		
правильностью оформления и составления первичных учетных документов в соответствии с выполняемыми операциями;	+		
отражением в договорах и соблюдением юридических и правовых норм договорных обязательств		-	
отражением в договорах и соблюдением финансово – экономических обязательств сторон;		-	
контролем за наличием и продлением лицензий для организации на лицензируемые виды ее деятельности			+
7. Установлен круг должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов	+		
8. При наличии в учете дефицитных и дорогостоящих ТМЦ ограничен		-	

Продолжение приложения Г

9. Назначены приказом материально ответственные лица. Заключены с ними договоры о полной материальной ответственности	+		
Обеспечение условий сохранности имущества, денежных средств, учетных регистров, документов			
10. Организованы хранение и сохранность ТМЦ, денежных средств (имеется склад с соответствующе оборудованными местами хранения ТМЦ и запасами, склад охраняется или оснащен охранной сигнализацией)	+		
11. В целях контроля за сохранностью документации все документы сброшюрованы и последовательно пронумерованы для облегчения их поиска при необходимости	+		
12. Учетные регистры хранятся в сейфах или в отдельных, специально оборудованных помещениях		-	
Внутренний контроль активов			
13. Утверждены и действуют внутренние контролирующие органы: служба внутреннего аудита			+
разработано в соответствии с уставом и действует положение о ревизоре и ревизионной комиссии;			+
назначена и утверждена руководителем инвентаризационная комиссия;	+		
утверждена комиссия по приему, вводу в эксплуатацию, списанию ОС	+		
14. Внутренними контролирующими органами проводятся ревизионные и инвентаризационные плановые и внезапные проверки на предмет выяснения соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию	+		
15. В соответствии с установленными учетной политикой сроками проводится инвентаризация:			
склада на предмет фактического наличия ТМЦ;	+		
основных средств;	+		
готовой продукции, товаров;	+		
незавершенного производства;	+		
нематериальных активов;			+
имущества, принятого (переданного) на ответственное хранение;	+		
инвентаризация бланков строгой отчетности, ценных бумаг;	+		
финансовых вложений;	+		
кредитов, заемных средств	+		
16. Получение и отпуск ТМЦ со склада производится только на основании доверенностей	+		
Кадровая политика			
17. Проводятся мероприятия по обучению, повышению квалификации кадров, например инструктажи и обучение:			
с членами инвентаризационных комиссий относительно порядка проведения и оформления результатов инвентаризации имущества	+		
с кассиром – о правилах совершения кассовых операций;	+		
с материально ответственными лицами – по вопросам ведения учета, правилами приема и отпуска ТМЦ;	+		
с бухгалтерским персоналом – по обучению и повышению квалификации		-	
ВСЕГО	25	5	6

Приложение Д

Экспертиза учетной политики ООО «ПРОСВЕТ»

№ п/п	Содержание вопроса	Нормативный акт, которым предоставлено право выбора	Исполнитель	Положение учетной политики организации (Да/Нет)	Применяется ли выбранный вариант фактически (Да/Нет)
1	2	3	4	5	6
Организация ведения бухгалтерского учета					
1	Установить наличие и применение рабочего плана счетов, субсчетов и шифров аналитического учета	Ф3 №402		да	да
2	Используемая форма бухгалтерского учета:	Ф3 №402			
	А) журнально-ордерная				
	Б) мемориально-ордерная				
	В) упрощенная				
	Г) журнал-главная				
	Д) автоматизированная			да	да
3	Организация формы бухгалтерской службы:	Ф3 №402			
	А) организуется бухгалтерия			да	да
	Б) учет ведет главный бухгалтер				
	В) учет ведет руководитель организации				
	Г) учет ведет сторонняя организация				
4	Уровень централизации:	Ф3 №402			
	А) учет централизован			да	да
	Б) имеются бухгалтеры в филиалах				
5	Внутрипроизводственный контроль:				
	А) организована контрольно-ревизионная комиссия				
	Б) имеется подразделение внутреннего контроля	Ф3 №402			
Учет внеоборотных активов					
6	Порядок начисления амортизации по основным средствам:	Приказ №34-н			
	А) линейный способ			да	да
	Б) способ списания стоимости пропорционально объему продукции				
	В) способ уменьшаемого остатка				
	Г) способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования				
	Д) ускоренная амортизация				
7	Порядок начисления амортизации по нематериальным активам:				
	А) ежемесячно по нормам, рассчитанным с учетом срока их полезного использования	Приказ №34-н		да	нет
	Б) установлен перечень нематериальных активов, по которым не начисляется износ				
8	Определен ли порядок учета НИОКР	ПБУ 14		нет	нет

Продолжение приложения Д

Учет материальных оборотных средств					
9	Оценка готовой продукции:	Приказ №34-н			
	А) по фактической себестоимости			да	да
	Б) по нормативной себестоимости				
	В) по прямым статьям затрат				
10	Оценка товаров:	Приказ №34-н			
	А) по розничным ценам			да	да
	Б) по оптовым ценам			да	да
11	Порядок отражения в учете приобретения и изготовления материалов:	ПБУ 5/01			
	А) по фактической стоимости приобретения			да	да
	Б) по учетным ценам с применением счетов 15 и 16				
12	Способы оценки материалов при их списании:	ПБУ 5/01			
	А) по себестоимости единицы				
	Б) по средней себестоимости				
	В) по себестоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО)			да	да
13	Порядок учета выпуска продукции:				
	А) по фактическим затратам	Приказ №34-н		да	да
	Б) по учетным ценам:				
	- с использованием счета 40				
- без использования счета 40					
Учет затрат					
14	Оценка незавершенного производства:	Приказ №34-н			
	А) по фактической производственной себестоимости				
	Б) по нормативной производственной себестоимости				
	В) по прямым статьям затрат				
	Г) по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов				
15	Списание расходов будущих периодов:	Приказ №34-н			
	А) равномерно			да	да
	Б) пропорционально объему производства				
16	Порядок создания резервов предстоящих расходов и платежей:	Приказ №34-н			
	А) на оплату отпусков			нет	нет
	Б) на выплату вознаграждений за выслугу лет			нет	нет
	В) на ремонт основных средств			да	да
	Г) на другие цели			нет	нет
Д) создание резервов не предусмотрено					
17	Создание резервов по сомнительным долгам:	Приказ №34-н			
	А) предусмотрено				
	Б) не предусмотрено			да	да

Продолжение приложения Д

18	Порядок учета ремонта основных средств:	ПБУ 6/01			
	А) фактические затраты на ремонт включаются в себестоимость продукции по мере его выполнения			да	да
	Б) создается ремонтный фонд – счет 96				
	В) фактические затраты относятся на счет 97 с последующим равномерным списанием				
19	Учет затрат на производство:	Приказ №34-н			
	А) нормативный метод				
	Б) показательный метод				
	В) подрабадельный метод				
	Г) простой метод			да	да
20	Способ признания коммерческих расходов:	ФЗ № 55			
	А) коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном году их признания				
	Б) коммерческие расходы распределяются между проданными и непроданными товарами (работами, услугами)			да	да