

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 учёт, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

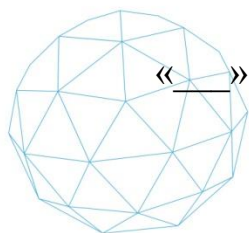
на тему «Учет, аудит материально-производственных запасов и анализ их эффективного использования на предприятии (на примере ООО «Строймастер»)»

Студент К.А. Подхалюзина _____
(И.О. Фамилия) (личная подпись)

Руководитель С.Е. Чинахова _____
(И.О. Фамилия) (личная подпись)

Допустить к защите

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



« _____ » 20 ____ г.

Тольятти 2019



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Подхалюзина Кристина Александровна

Тема работы: «Учет, аудит материально-производственных запасов и анализ их эффективного использования на предприятии (на примере ООО «Строймастер»»

Научный руководитель: _к.э.н., доцент Чинахова Светлана Едвартовна

Цель исследования - рассмотрение порядка учета материально-производственных запасов на конкретном предприятии – ООО «Строймастер»,

Объект исследования – ООО «Строймастер», на примере которого анализируется бухгалтерский и налоговый учет, аудит и анализ МПЗ.

Предмет исследования –учет, аудит материально-производственных запасов и анализ их эффективного использования на предприятии.

Методы исследования – метод сравнения (сравнение фактических показателей отчетного периода с плановыми и базисными), метод расчета (в построении аналитических таблиц), метод дедукции.

Краткие выводы по бакалаврской работе: первая глава бакалаврской работы посвящена роли материально-производственных запасов в деятельности предприятия. Во второй главе рассмотрен учет материально-производственных запасов в ООО «Строймастер». Третья глава посвящена аудиту учета материально-производственных запасов и анализу их эффективного использования.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 3.2 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 82 источников и 7 приложений. Общий

объем работы, без приложений, __ страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 22, рисунков – 10.

Содержание

Введение.....	5
1 Роль материально-производственных запасов в деятельности предприятия	9
1.1 Понятие материально-производственных запасов, их классификация и оценка	9
1.2 Инвентаризация материально-производственных запасов.....	14
1.3 Сравнительный анализ МСФО 2 «Запасы» и ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».....	21
2 Учет материально-производственных запасов в ООО «Строймастер»	24
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Строймастер».....	24
2.2 Документальное оформление поступления и выбытия материально-производственных запасов	30
2.3 Синтетический и аналитический учет материально-производственных запасов	38
2.4 Налоговый учет материально-производственных запасов	47
3 Аудит учета материально-производственных запасов и анализ эффективного их использования в ООО «Строймастер»	52
3.1. Аудит материально-производственных запасов.....	52
3.2 Анализ эффективного использования материально-производственных запасов в ООО «Строймастер»	63
Заключение	74
Список используемой литературы	80
Приложения	87

Введение

Объемы продукции и улучшение ее качества в значительной степени зависят от обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования. От правильности организации учета и оценки материально- производственных запасов напрямую зависит конечный финансовый результат любой коммерческой деятельности – чистая прибыль.

В бакалаврской работе при рассмотрении учета, анализа и аудита материально-производственных запасов основной акцент сделан на изучение учета сырья и материалов, т.к. они составляют значительную часть затрат предприятия в себестоимости продукции. В связи с приближением учета к международным стандартам, роль и значение учета материально- производственных запасов трудно переоценить, а обсуждение актуальных проблем учета весьма своевременно.

Актуальностью исследования является то, что материально- производственные запасы - важнейшие составляющие любого производственного процесса, они составляют значительную часть затрат предприятия в себестоимости продукции. От того, насколько оптимально будет решен вопрос с закупкой и доставкой материально-производственных запасов, зависят не только финансовые результаты деятельности предприятия, но и возможность его существования.

Поэтому, учет материально-производственных запасов, аудит и анализ их эффективного использования являются жизненно необходимыми предприятиям, ведущим свою деятельность для принятия своевременных управленческих решений, планирования бюджета, обеспечения контроля за движением и сохранностью материально-производственных запасов. Этот факт придает большое значение учету, аудиту материально- производственных запасов и анализу их эффективного использования позволяет сделать вывод об актуальности и необходимости изучения и исследования данной темы в настоящее время.

Целью бакалаврской работы является рассмотрение порядка учета материально-производственных запасов на конкретном предприятии – ООО «Строймастер», а также проведение аудиторской проверки и анализа их эффективного использования на исследуемом предприятии.

Для решения поставленной цели необходимо рассмотреть ряд сопутствующих задач:

- изучить и систематизировать информацию по теме работы, полученную из различных источников (научная и учебная литература, законодательная база, СМИ и т.п.)

- определить роль материально-производственных запасов в деятельности предприятия;

- дать экономическую характеристику исследуемого предприятия ООО «Строймастер» и проанализировать его основные финансовые показатели;

- изучить практику документального оформления и ведения бухгалтерского и налогового учета поступления и отпуска материально-производственных запасов, проведение инвентаризации;

- провести аудиторскую проверку материально-производственных запасов и анализ их эффективного использования в ООО «Строймастер».

- разработать рекомендации и внести предложения по совершенствованию учета и аудита материально-производственных запасов, определить резервы повышения их эффективного использования.

Предметом исследования является учет, аудит материально-производственных запасов и анализ их эффективного использования на предприятии.

Объектом исследования является ООО «Строймастер», на примере которого анализируется бухгалтерский и налоговый учет, аудит и анализ материально-производственных запасов.

Данная работа имеет теоретическую и практическую значимость, которая заключается в том, что все выводы, предложения и рекомендации

можно использовать в ООО «Строймастер» для усовершенствования учета, аудита материально – производственных запасов и их эффективного использования.

Первая глава бакалаврской работы посвящена роли материально-производственных запасов в деятельности предприятия. Дано понятие материально-производственных запасов, их классификация и оценка. Проведен сравнительный анализ основных нормативных актов, регламентирующих учет запасов, МСФО 2 «Запасы» и ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Представлена технико-экономическая характеристика производственной деятельности ООО «Строймастер».

Во второй главе рассмотрен учет материально-производственных запасов в ООО «Строймастер», а именно документальное оформление движения материалов, синтетический и аналитический учет материально-производственных запасов, налоговый учет, проведена инвентаризация.

Третья глава посвящена аудиту учета материально-производственных запасов и анализу их эффективного использования.

Информационной базой исследования является нормативно-законодательные документы (Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000г. № 117-ФЗ (в ред. от 01.02.2012г.), ФЗ от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 28.11.2018г. №327-ФЗ), ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001г.№44н (в ред. от 25.10.2017г. №132н) и д.р.), научная и учебная литература по бухгалтерскому, налоговому учету, аудиту и анализу финансово - хозяйственной деятельности, публикации экономических журналов и газет, таких как «Бухгалтерский учет», «Главбух» и т.д., внутренняя документация предприятия (регистры синтетического и аналитического учета, налогового учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторское заключение) по материально - производственным запасам

Разработанность данной темы отечественными авторами недостаточно высока. В данной работе использовалась учебно-методическая литература таких авторов, как Волгин Н.А., Любушин Н.П., Лещев В.Б., Горелов Н.А., Назаров М.Г., Уманский Л.А., Савицкая Г.В., Гагарский С.В. и других, а также нормативная, справочная, энциклопедическая литература и законодательная база РФ.

1 Роль материально-производственных запасов в деятельности предприятия

1.1 Понятие материально-производственных запасов, их классификация и оценка

Основными задачами учета материально-производственных запасов являются: формирование фактической себестоимости запасов; правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению, и отпуску запасов.

«Бухгалтерский учет материально-производственных запасов регулируется Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 9 июня 2001г. № 44н (в ред. от 25.10.2017г. №132н), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2001г. № 119н (в ред. от 24.12.2017 № 186н), а также нормативно-правовыми актами РФ, регулирующими вопросы бухгалтерского учета РФ четырех уровней» [73,с.128].

«В соответствии с ПБУ 5/01 материально-производственные запасы - это активы:

1) используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи продукции (выполнении работ, оказании услуг);

2) предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;

3) используемые для управленческих нужд организации» [76,с.262-263].

Для правильной организации учета материально-производственных запасов большое значение имеют их классификация, оценка и выбор единицы учета.

«В зависимости от той роли, которую играют разнообразные производственные запасы в процессе производства, их подразделяют на следующие группы: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, отходы, топливо, тара, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности» [44,с.101-102].

Классификация материально-производственных запасов по их назначению и способу использования в процессе производства представлена на рисунке 1.



Рисунок 1- Классификация материально-производственных запасов
Классификация материалов происходит по техническим свойствам.

«Указанные классификации производственных запасов используют для построения синтетического и аналитического учета, а также составления статистического отчета об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов в производственно-эксплуатационной деятельности» [66,с.264].

Материально-производственные запасы организации, предназначенные для продажи (находящиеся в сфере обращения), включают в себя следующие основные элементы: готовая продукция, товары и товары отгруженные.

Под готовой продукцией понимается конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют

условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством.

Продукция, которая не прошла, все фазы обработки и еще не принята службой контроля, учитывается в составе незавершенного производства. В отношении такой продукции положения ПБУ 5/01 не применяются [43,с.47].

Таблица 1-Синтетические счета для учета материально-производственных запасов

Номер счета	Название счета
1	2
Балансовые счета	
10	Материалы
11	Животные на выращивание и откорме
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей
41	Товары
43	Готовая продукция
Забалансовые счета	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
003	Материалы, принятые в переработку
004	Товары, принятые на комиссию

Товары определяются как часть материально-производственных запасов, которые приобретены или получены от других юридических и физических лиц и предназначены для продажи. В состав запасов включается также отгруженная готовая продукция (товары), выручка, от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции).

Для учета материально-производственных запасов применяют синтетические счета, представленные в таблице 1.

«При определении объектов, отражаемых в учете в качестве материально-производственных запасов, решающее значение имеет тот факт, находятся ли эти объекты в собственности организации. Находящиеся на

складах организации, но не принадлежащие ей материалы, учитываются на забалансовых счетах» [43,с.47].

К счету 10 «Материалы» организации открывают следующие субсчета представленные на рисунке 2.

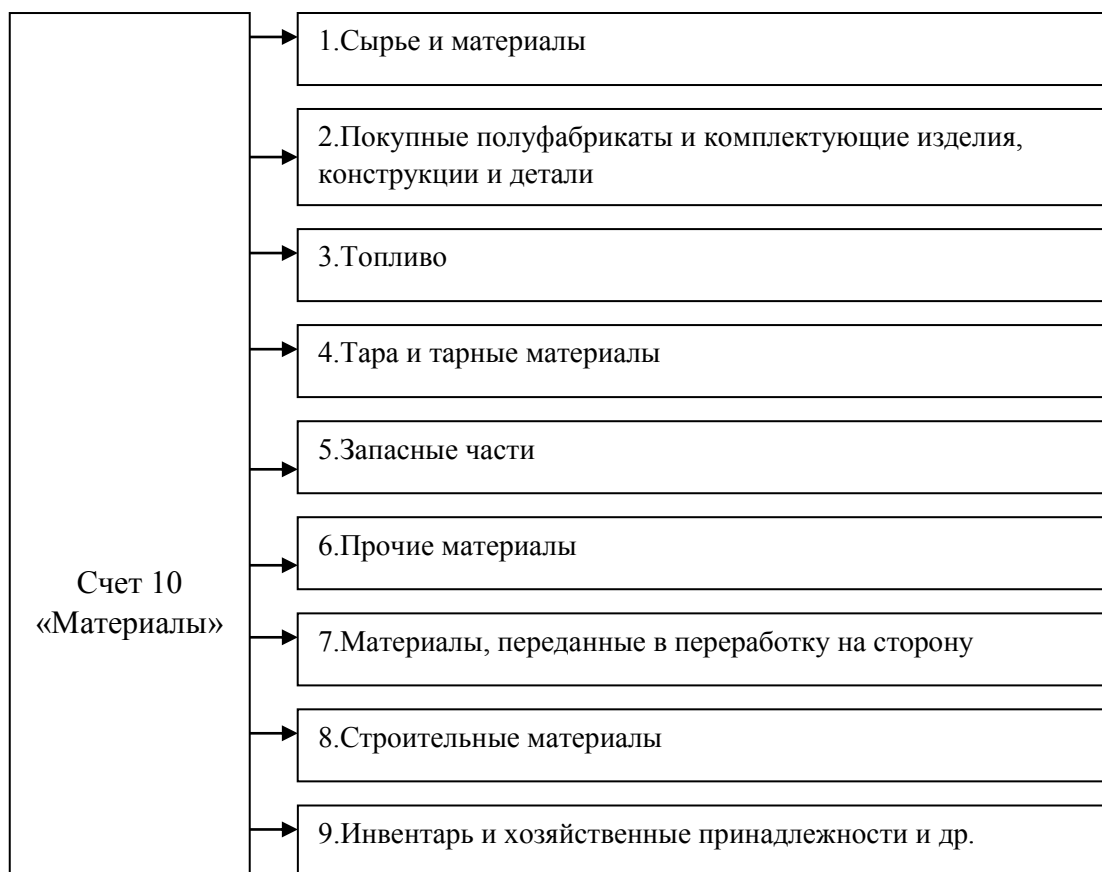


Рисунок 2- Субсчета открываемые к счету 10 «Материалы»

На малых предприятиях все производственные запасы можно учитывать на одном синтетическом счете 10 «Материалы» [41,с.120].

В соответствии с ПБУ 5/01 единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно. Она должна обеспечить формирование полной и достоверной информации о материальных запасах, надлежащий контроль за их наличием и движением.

Единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

«Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости» [48,с.76].

«Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре» [65,с.235].

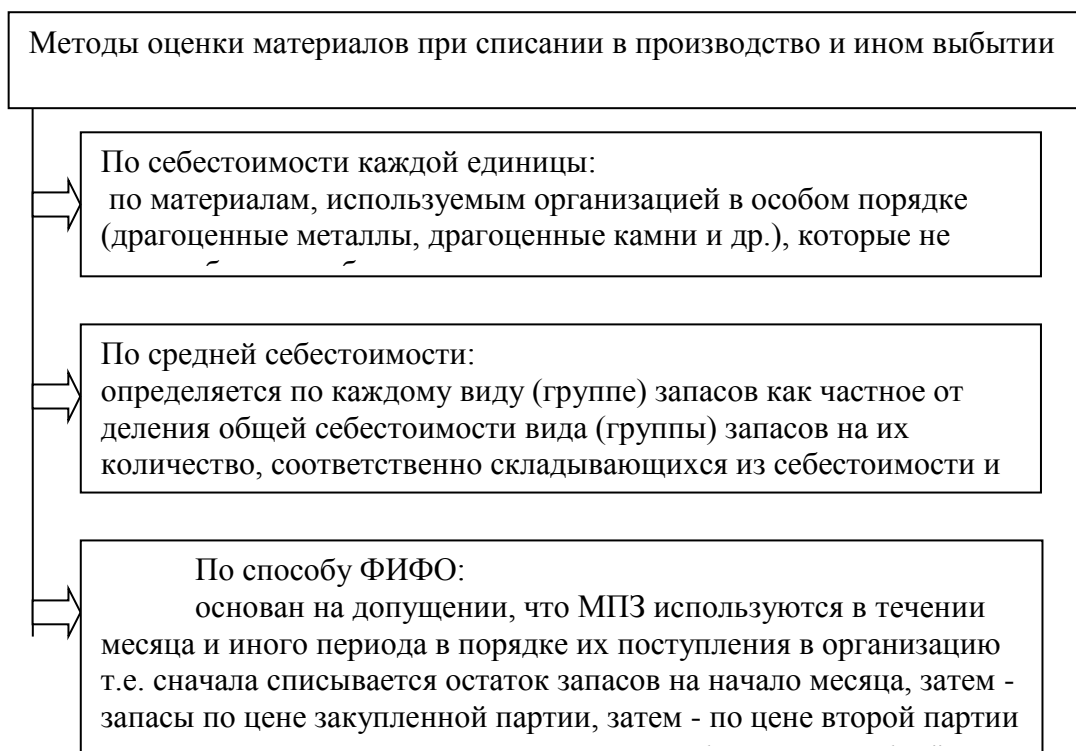


Рисунок 3- Методы оценки материалов при списании в производство и ином выбытии

«Определить фактическую себестоимость приобретаемых запасов от различных поставщиков сразу возможно только при ограниченной номенклатуре потребляемых запасов и по их основным видам. Поэтому текущий учет запасов ведут по учетной стоимости, т.е. по средним покупным ценам, по плановой (нормативной) себестоимости и д.р.» [66,с.266].

Фактическая себестоимость материальных ресурсов в бухгалтерском учете производится следующими методами, отраженными на рисунке 3.

Применение одного из методов фиксируется в учетной политики на конкретный отчетный год.

«Применение метода ФИФО по оценке материалов оценки ориентирует предприятие на организацию аналитического учета материалов по отдельным партиям, а не только по видам материалов» [65,с.268].

При выборе варианта оценки израсходованных материалов, организации следует принимать во внимание уровень инфляции, финансовое состояние, политику ценообразования и налогообложения, а также условия реализации продукции.

«В условиях инфляции себестоимость незавершенного производства, отгруженной и непроданной продукции снижается при использовании метода ФИФО и оказывается примерно средней при применении метода по средней себестоимости материалов» [44,с.54].

Изменение себестоимости оказывает влияние на сумму прибыли и налога на прибыль.

1.2 Инвентаризация материально-производственных запасов

«Инвентаризация - это проверка имущества и обязательств организации путем подсчета, обмера, взвешивания. Она является способом уточнения показателей учета и последующего контроля за сохранностью имущества организации»[44, с.41-42].

В учетной политике организации установлен порядок проведения инвентаризации. В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности, данных бухгалтерского учета в ООО «Строймастер» проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств два раза в год. Сроки инвентаризации таковы: с 01 июня по 26 июня, перед сдачей полугодовой отчетности, и с 30 декабря по 15 января перед сдачей годовой отчетности.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу. Она может также проводиться в любое время по инициативе руководства предприятия.

Порядок проведения инвентаризации регламентируется следующими нормативными актами:

1. Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ (в ред. от 28.11.2018г.).

2. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (ред. от 24.12.2017г. №186н).

3. Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95 №49 (в ред. от 08.11.2017 №142н) [73,с.198].

В таблице 2 рассмотрим основные цели инвентаризации и причины, требующие обязательного проведения инвентаризации:

Таблица 2-Основные цели и причины, требующие обязательного проведения инвентаризации

Цели инвентаризации	Причины обязательного проведения инвентаризации
-выявления фактического наличия материальных запасов; -сопоставление фактического наличия с данными бухгалтерского учета; -проверка полноты отражения в учете обязательств.	-перед составлением годовой бухгалтерской отчетности; -при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при образовании государственного или муниципального унитарного предприятия; -при смене материально ответственных лиц; -при выявлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей; -в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций; -при реорганизации или ликвидации организации; -в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Основная задача инвентаризации - выяснить, совпадают ли данные бухгалтерского учета с фактическим наличием тех или иных материальных запасов, чтобы обеспечить достоверность данных отчетности.

Процесс инвентаризации материально-производственных запасов можно подразделить на несколько этапов (Рис. 9. Порядок проведения

инвентаризации материально-производственных запасов).

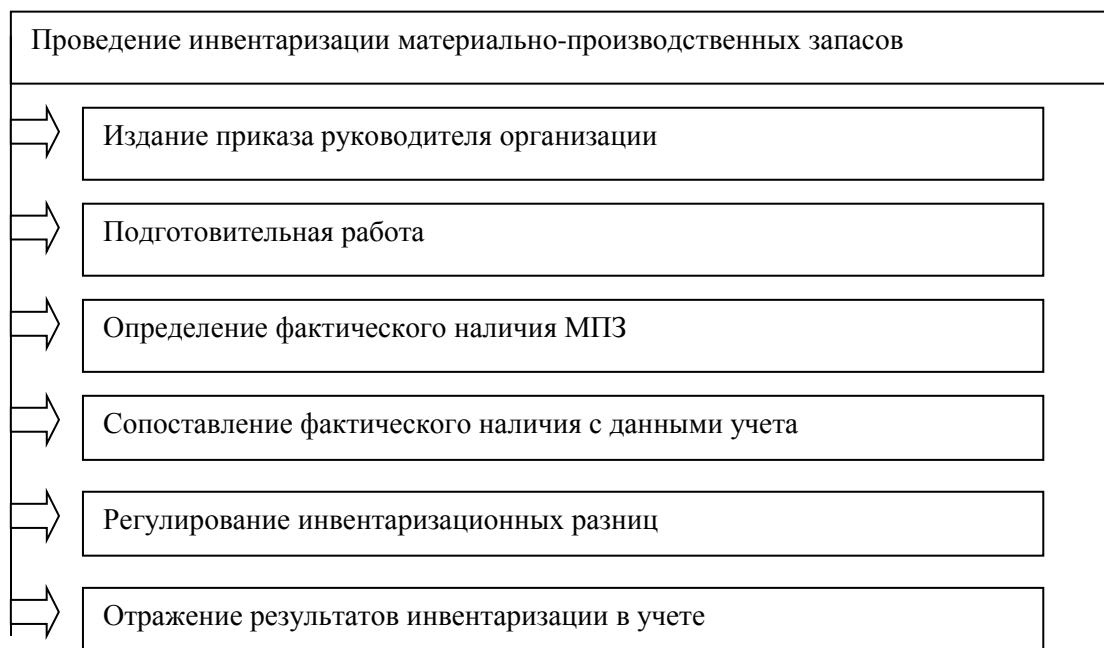


Рисунок 4- Порядок проведения инвентаризации материально-производственных запасов

Для проведения инвентаризации в ООО «Строймастер» создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается руководителем организации. Перед началом инвентаризации генеральным директором ООО «Строймастер» оформляется Приказ о проведении инвентаризации (ф. № ИНВ-22) и регистрируется в журнале. В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации, работники бухгалтерии, экономисты, и другие специалисты (инженеры, техники и т.д.). «Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания ее результатов недействительными» [32,с.130].

К началу инвентаризации все операции склада прекращаются и все подсобные помещения, и прочие места сохранения ценностей, которые имеют отдельные входы и выходы, пломбируются. Инвентаризационная комиссия получает последние на момент инвентаризации приходные и

расходные документы. Председатель инвентаризационной комиссии визирует все приходные и расходные документы с указанием «До инвентаризации на 30 декабря 2018г.», что должно служить для бухгалтерии организации основанием для определения остатков на складе к началу инвентаризации по учетным данным. А материально ответственные лица до начала инвентаризации дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на материальные ценности сданы в бухгалтерию и все ценности, поступившие под их ответственность, оприходованы, а выбывшие - списаны в расход.

«Фактическое наличие всех находящихся в организации ценностей проверяется путем подсчета и при обязательном участие материально ответственных лиц» [41, с.129].

По материалам и товарам, хранящимся в неповрежденной упаковке поставщика, количество этих ценностей может определяться на основании документов при обязательной проверке в натуре (на выборку) части этих ценностей. Определение веса (или объема) навалочных материалов допускается производить на основании обмеров и технических расчетов.

«При инвентаризации большого количества весовых товаров ведомости отвесов ведут отдельно один из членов инвентаризационной комиссии и материально ответственное лицо. В конце рабочего дня (или по окончании перевески) данные этих ведомостей сличают, и выверенный итог вносят в опись. Акты обмеров, технические расчеты и ведомости отвесов прилагают к описи» [34, с.79].

В процессе инвентаризации записи делаются в черновиках. Ведется два черновика. Один черновик заполняет материально ответственное лицо, другой - председатель комиссии. По мере необходимости записи в двух черновиках сверяются. И только по окончании инвентаризации, оформляется инвентаризационная опись (форма № ИНВ-3). На каждой странице описи указывают прописью число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной

странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках, килограммах, метрах и т.д.) эти ценности показаны.

Исправление ошибок производится во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления над зачеркнутыми правильных записей. Исправления должны быть оговорены и подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами.

В описях не допускается оставлять незаполненные строки, на последних страницах незаполненные строки прочеркиваются. На последней странице описи должна быть сделана отметка о проверке цен, таксировки и подсчета итогов за подписями лиц, производивших эту проверку.

Если инвентаризационная комиссия не имеет возможности в течение одного дня произвести подсчет материальных ценностей и записать их в инвентаризационную опись применяется инвентаризационный ярлык (форма N ИНВ-2). Ярлык заполняется в одном экземпляре ответственными лицами инвентаризационной комиссии и хранится вместе с пересчитанными материально-производственными запасами по месту их нахождения. Данные ярлыка используются для заполнения описи по форме N ИНВ-3. [67,с.176].

Если инвентаризация имущества проводится в течение нескольких дней, то помещения, где хранятся материальные ценности, при уходе инвентаризационной комиссии должны быть опечатаны. Во время перерывов в работе инвентаризационных комиссий описи должны храниться в ящике (шкафу, сейфе) в закрытом помещении, где проводится инвентаризация.

Оформленные инвентаризационные описи сдают в бухгалтерию ООО «Строймастер», где их проверяют, затем сравнивают фактическое наличие материальных ценностей с данными бухгалтерского учета. Результаты сравнения записывают в сличительную ведомость (ф. № ИНВ-19). Сличительная ведомость составляется в двух экземплярах бухгалтером, один из которых хранится в бухгалтерии, второй передается материально ответственному лицу. В ней указывают фактическое наличие материальных

ценностей по данным инвентаризации (количество и сумма), наличие ценностей по данным учета и результаты сравнения - излишек или недостача. В сличительную ведомость записывают только те ценности, по которым выявлены излишки или недостачи, а остальные показывают в ведомости общей суммой.

При выявлении недостач или излишков материально ответственные лица должны дать соответствующие объяснения.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета в ООО «Строймастер» отражаются на счетах бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 5.2 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, при оформлении списания недостач и порчи сверх норм естественной убыли, предприятия должны иметь следующие документы:

- решения следственных или судебных органов, подтверждающие отсутствие виновных лиц;
- либо отказ на взыскание ущерба с виновных лиц;
- либо заключение о факте порчи ценностей, полученное от отдела технического контроля или соответствующих специализированных организаций (инспекций по качеству и др.).

Если виновное лицо найдено, но убытки с него взыскиваться не будут, величина недостачи в составе расходов не признается.

Естественную убыль можно списать только после проведения инвентаризации на основе соответствующего расчета. Расчет составляется бухгалтерией с участием материально ответственных лиц. После составления расчет проверяется членами инвентаризационной комиссии, а затем утверждается руководителем организации.

Порядок списания убытков от недостач в пределах норм естественной убыли необходимо утвердить учетной политикой предприятия.

Аналитический учет недостач, хищений и порчи ведут в ведомости по материально ответственным лицам. На каждое лицо и вид материальных ценностей, по которым выявлены недостачи, отводится отдельная строка. В графах по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражают отдельно суммы выявленных недостач и хищений, потерь от порчи и повреждений материальных ценностей. В отдельных графах ведомости отражают суммы списаний с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по назначению: на виновных, на издержки производства и т.д. В конце месяца кредитовый оборот по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» переносится в журнал- ордер N 10.

В ходе инвентаризации можно обнаружить неучтенные материалы. Их следует оприходовать при помощи проводки:

Дебет 10 «Материалы» (41 «Товары») Кредит 91-1 «Прочие доходы» - оприходованы неучтенные материалы (товары), выявленные при инвентаризации.

«В бухгалтерском учете допустим взаимный зачет излишков и недостач, возникших в результате пересортицы. Пересортицей материалов называют одновременный излишек и недостачу материалов одного наименования, но разного сорта» [67,с.178].

За допущенную пересортицу на складе должны быть наложены дисциплинарные взыскания, а при установлении пересортицы вследствие злоупотреблений, то есть злонамеренно виновных следует привлекать к уголовной ответственности [32,с.132].

По окончании инвентаризации могут проводиться контрольные проверки правильности проведения инвентаризации. Их следует проводить с участием членов инвентаризационных комиссий и материально ответственных лиц обязательно до открытия склада, кладовой, секции и т.п., где проводилась инвентаризация. Результаты контрольных проверок оформляются актом, и регистрируются в книге учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций [34,с.70].

1.3 Сравнительный анализ МСФО 2 «Запасы» и ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

«Основными нормативными актами, регламентирующими учет материально-производственных запасов, являются МСФО 2 «Запасы» (Международные Стандарты Финансовой отчетности, принятые Международным комитетом по стандартам учета и отчетности) и ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом Минфина России от 9.06.2001г. № 44н (в ред. от 25.10.2017 №132н)»[32,с.113].

«Согласно МСФО 2 к запасам относятся: материалы, сырье, готовая продукция, незавершенное производство. В сфере обслуживания к незавершенному производству относят все затраты на оказание услуг, по которым еще не признаны соответствующие им доходы, несмотря на то, что эти затраты в большей части состоят из заработной платы и других расходов на персонал» [76,с.65].

«МСФО 2 не содержит в себе определения понятия «запасы», однако в Принципах запасам дается определение, такое как ресурсы, которые компания контролирует и намеревается использовать ради получения выгоды. Под контролем же понимают возможность управлять активами по собственному усмотрению и не позволять пользоваться ими другим организациям. Что же касается права собственности, то в МСФО на учет запасов оно не влияет[76,с.65].»

В «ПБУ 5/01 материально-производственными запасами признаются: сырье, материалы и готовая продукция, товары для перепродажи. Принять материально-производственные запасы на баланс можно, только если у организации есть на них право собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления. Если же такого права у компании нет, то материально-производственные запасы должны быть, учтены за балансом» [15;п.10].

«В соответствии с МСФО 2 запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин себестоимости (фактическим расходам) или чистой цене продаж (цене продаж за минусом сбытовых расходов). В международной практике данный порядок соблюдают, так как он позволяет лучше осветить положение дел компании для ее руководства» [63].

«Российские бухгалтеры в основном отражают в отчетности запасы по фактической себестоимости. Чтобы рассчитать себестоимость купленных материально-производственных запасов, нужно из суммы, которую организация фактически истратила при покупке, вычесть НДС и акцизы» [11,п.6].

Следует подчеркнуть, что к фактическим затратам в числе прочего относятся проценты по заемным средствам, начисленные до того, как материально-производственные запасы были приняты к бухгалтерскому учету. Когда запасы учтены на балансе, проценты по заемным средствам списываются в состав прочих расходов.

«Если в компании есть поврежденные или устаревшие запасы, делается исключение. Тогда в годовом балансе показывают рыночную цену, которую уменьшают на сумму резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Рыночной при этом считается общая цена возможной продажи» [31,с.116].

В ПБУ 5/01 подлежит раскрытию, в бухгалтерской отчетности, следующая информация:

- о способах оценки материально-производственных запасов по их группам (видам);
- о последствиях изменений способов оценки материально-производственных запасов;
- о стоимости материально - производственных запасов, переданных в залог;
- о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

В МСФО (IAS) 2 подлежат раскрытию:

- обстоятельства, которые привели к восстановлению списанных запасов;
- соответствующая сумма запасов, признанных в качестве расходов в течение периода.

МСФО требует расширенных комментариев к восстановлению списанных запасов. Российские стандарты требуют раскрытия информации о последствиях изменения способов оценки и стоимости запасов, переданных в залог.

В целом принципы учета материально-производственных запасов, в российской и международной системах бухгалтерского учета очень близки. Анализируя российские положения по бухгалтерскому учету, можно сказать, что они основаны на международных стандартах. Вместе с тем, в отечественных стандартах сохраняются некоторые особенности национальной системы счетоводства, без которых учет был бы весьма затруднен в российских условиях.

2 Учет материально-производственных запасов в ООО «Строймастер»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Строймастер»

Полное наименование ООО «Строймастер». Местонахождения: 445043, Россия, Самарская область, г. Тольятти, ул. Северная, 30.

Целью деятельности ООО «Строймастер» является создание высокоэффективного производства, работающего на получение прибыли.

Предметом деятельности предприятия является: производственно-хозяйственная деятельность, направленная на удовлетворение общественных потребностей в продукции производственно-технического назначения; выполнения иных работ и оказания услуг, не противоречивших законодательству Российской Федерации.

В соответствии с целями деятельности предприятия, основными видами деятельности его является: производство керамического кирпича, добыча глины, эксплуатация карьеров.

ООО «Строймастер» - одно из предприятий строительной отрасли Самарской области. Его основными конкурентами на рынке являются: АО "Тольяттинский кирпичный завод" и ООО "ТоАЗ - Керамика".

Кирпичные заводы являются важнейшими составляющими строительной индустрии России.

Производимый кирпич имеет высокий уровень прочности (марка М 150 и выше) и повышенный уровень морозостойкости (от 50 и больше циклов). Вся продукция выпускается в строгом соответствии с ГОСТ 530-2007 введенном в России в 2008 году. Основным сырьем для производства кирпича является глина. ООО «Строймастер» арендует два песчаных карьера «Даниловский» и «Образцовский» и собственными силами добывает глину для производства кирпича. Технологический цикл позволяет использовать только натуральные компоненты природного происхождения без применения каких-либо химических добавок, что обуславливает соответствие всей продукции высочайшим экологическим стандартам. Производительность

завода может достигать 50 млн. штук условного кирпича в год. Кризис сбыта 2008-2016 года не помешал предприятию продолжать свою деятельность.

Организационная структура управления ООО «Строймастер» представлена в Приложении 1.

Бухгалтерский учет в ООО «Строймастер» ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ; Положениями по бухгалтерскому учету; Налоговым Кодексом РФ и правилами, определенными порядками их применения, установленными в Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденными приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 94н от 31.10.2000г.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Организация и ведение бухгалтерского учета на предприятии, формирование учетной политики предприятия осуществляется главным бухгалтером.

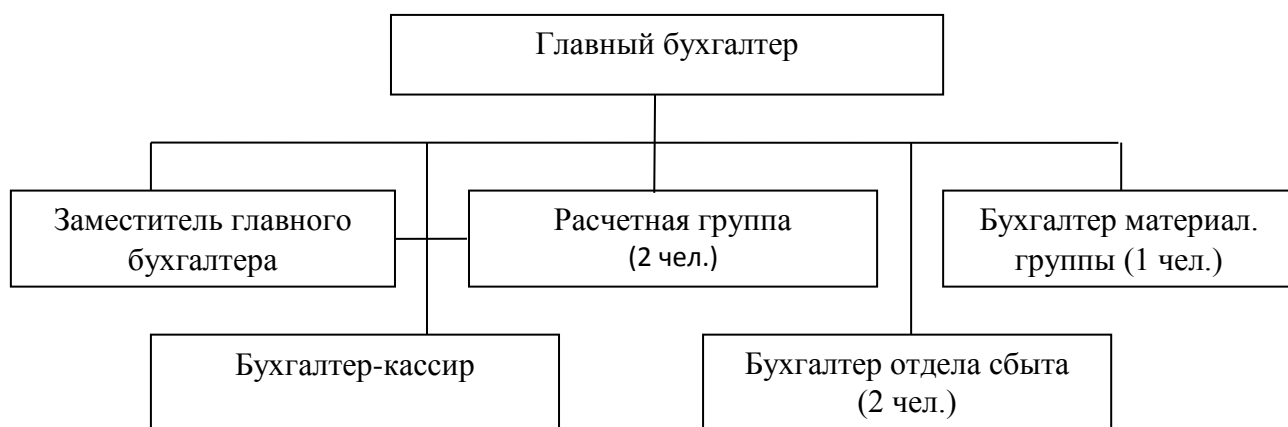


Рисунок 4- Структура бухгалтерии ООО «Строймастер»

Разработанная в Обществе структура бухгалтерской службы, состоящая из нескольких функциональных групп, утверждается согласно приложению к Приказу об учетной политике организации (п.3 ст.6 Закона о бухгалтерском учете и п.8 Положения по ведению бухгалтерского учета). Структура бухгалтерии представлена на рис.4.

Бухгалтерия предприятия обеспечивает обработку документов, рациональное ведение бухгалтерских записей в учетных регистрах и на их основе составление отчетности. Аппарат бухгалтерии взаимодействует со всеми подразделениями предприятия, получает все необходимые сведения для осуществления учета и составления отчетности. Для облегчения своей работы бухгалтерия ООО «Строймастер» использует автоматизированный учет с использованием программы 1С: Бухгалтерия, версия 7.7.

Бухгалтерская отчетность представляется в установленные сроки:

- годовая отчетность (до 30 марта следующего за отчетным годом).

Особенности организации и ведения учета в ООО «Строймастер» определяются рабочими документами. Основными из них являются: Приказ об учетной политике и утвержденное руководителем - Положение об учетной политике на отчетный год, сформированное с учетом принципов и правил, регламентирующих методические и организационные основы ведения организацией бухгалтерского учета.

Из-за достаточно большого объема учетной политики, утвержденной в ООО «Строймастер», представлен элемент учетной политики по материально-производственным запасам.

Система материальной ответственности регламентируется договорами материальной ответственности, являющимися неотъемлемой частью трудового договора заключенного с работниками бухгалтерии.

Важнейшей экономической характеристикой любого предприятия является его финансовое состояние. Для его анализа рассмотрим основные экономические показатели деятельности предприятия за три последних года (2016,2017,2018), представленные в таблице 3. Данные, для которой возьмем из бухгалтерского баланса ООО «Строймастер» за 2018год и отчета о финансовых результатах за 2017 и 2018 годы.

Таблица 3-Основные технико-экономические показатели ООО «Строймастер» за период с 2016 – 2018 гг.

Наименование показателя	Годы			Отклонение(+,-)		Темп роста, %	
	2016	2017	2018	к 2016г	к 2017г	к 2016г	к 2017г
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Выпуск продукции, тыс. руб.	24170	12170	13054	-12000	+884	50,36	107,27
в т.ч. кирпича, тыс. руб.	23911	11890	12962	-12021	+1072	49,73	109,02
шт.	5924	3440	3824	-2484	+384	58,07	111,17
2.Выручка от продажи, тыс. руб.	147690	140343	162920	-7347	+22577	95,03	116,09
3.Себестоимость проданных товаров, тыс. руб.	125979	120362	115986	-5617	-4376	95,55	96,37
4.Управленческие и коммерческие расходы, тыс. руб.	26980	23866	23586	-3114	-280	88,46	98,83
5.Прибыль от продажи, тыс. руб.	(5269)	(3885)	23348	-1384	+19463	73,74	600,98
6.Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	(19547)	(13148)	16162	-6399	+3014	67,27	122,93
7.Чистая прибыль, тыс. руб.	(13629)	(11004)	4002	-2625	-7002	80,74	36,37

В результате сравнительного анализа по технико-экономическим показателям из таблицы 5 видно, что в 2017 году произошло снижение выпуска продукции. Исходным моментом для этого явилось абсолютное снижение платежеспособного спроса. Это снижение обусловлено резким сокращением спроса на продукцию. Негативное влияние на сокращение выпуска продукции оказали простои производства. Темп сокращения выпуска продукции составил в 2017 году - 50,36% по сравнению с 2016 годом. В 2018 году наблюдается небольшое увеличение на 884 тыс. руб., или на 7,27% по сравнению с 2017 годом.

Выручка от продажи в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличилась на 22577 тыс. руб., ее темп роста составил 116,09%. Себестоимость снизилась в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 5617 тыс. руб., а в 2018 году на 4376 тыс. руб. Если рассматривать соотношение темпов роста себестоимости проданных товаров, работ, услуг и выручки от продажи, то видно, что темп роста от продажи больше темпов роста себестоимости проданных товаров, работ, услуг на 19,72% (116,09-96,37), что положительно влияет на показатели рентабельности. Не смотря на то что, в 2016 и 2017 году ООО «Строймастер» имел убытки, в 2018 году прибыль от продажи составила 23348 тыс. руб., прибыль до налогообложения - 16162 тыс. руб., а чистая прибыль составила 4002 тыс. руб.

Отметим, что за анализируемые годы в ООО «Строймастер» наблюдается снижение основных средств в 2017 году на 3950 тыс. руб. по сравнению с 2016 годом, а в 2018 году на 4499 тыс. руб. по сравнению с 2017 годом. Это объясняется тем, что в 2017 и 2018 году исследуемая организация не закупала основные средства. Однако, фондоотдача увеличилась в 2017 году на 0,04 рубля, в 2018 году на 0,86 рублей, это вызвано снижением темпа роста основных средств по отношению к темпу роста выручки от продажи в 2017 году на 2,81%, а в 2018 году на 25,70%. Из этого следует, что основные средства в ООО «Строймастер» используются не достаточно эффективно.

За отчетный период в ООО «Строймастер» снизилась численность работающих с 170 до 160 человек, а также наблюдается увеличение производительности труда в 2017 году на 154,23 тыс. руб., а в 2018 году на 192,70 тыс. руб. Это связано с расширением производства и увеличением в 2018 году продаж. Данный факт является положительным для финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

За 2017 год произошло снижение стоимости активов 25924 тыс. руб., а в 2018 году наоборот увеличение на 10597 тыс. руб., что составило 10,06%. Однако, оборачиваемость активов за 2017 год увеличилась на 0,21 раз, а в 2018 году на 0,07 раз, что положительно влияет на рентабельность.

Вследствие, этого рентабельность продаж в 2018 году составила 14,33%. Отметим, что затраты на рубль продукции за 2017 год снизились на 1,23 коп. а в 2018 году на 17,10 коп. что составило 16,64% (83,36-100). Это свидетельствует об эффективном производстве организации в 2018 году и положительном влиянии на рентабельность собственного капитала по чистой прибыли (составила 4,80%) и рентабельность капитала по прибыли до налогообложения (составила 13,94%).

Рассчитаем «Золотое правило экономики» по методике В.В. Ковалева и О.В. Волковой.

Используя данные бухгалтерского баланса (Приложение Г) и отчета о финансовых результатах (Приложение Е), определим соотношение темпов роста капитала, выручки от продажи, прибыли от продажи, в 2018 году:

$$100\% < T_K < T_N < T_P, \quad (1)$$

где: T_K - темп роста капитала,

T_N - темп роста выручки от продажи,

T_P - темп роста прибыли от продажи.

Определим темп роста капитала в 2018 году:

$$116012/105415 * 100\% = 110,06\%$$

$$100\% < 110,06\%$$

Данное неравенство означает, что валюта баланса больше на конец периода, чем 100%. ООО «Строймастер» продолжает развиваться и наращивает темпы роста своей деятельности.

Определим темп роста выручки от продажи в 2018 году:

$$162920/140343 * 100\% = 116,09\%$$

$$110,06\% < 116,09\%$$

Данное неравенство означает, эффективность использование капитала, т.е. на каждый вложенный рубль собственного и заемного капитала

оборачиваемость капитала возрастает. Это неравенство выполняется на предприятии и означает увеличение его деловой активности.

Для подтверждения этого неравенства рассчитаем оборачиваемость капитала:

$$O_{K_0} = N_0 / K_0 = 140343 / 105415 = 1,34$$

$$O_{K_0} = N_0 / K_0 = 162920 / 116012 = 1,41$$

Расчеты показывают, что оборачиваемость капитала увеличилась на 0,07 раз (1,41-1,34), что положительно для организации.

Определим темп роста прибыли от продажи в 2018 году:

$$23348 / 3885 * 100\% = 600,9\%$$

$$116,09\% < 600,9\%$$

В ООО «Строймастер» темпы роста прибыли от продажи больше, чем темпы роста выручки от продажи, т.е. «Золотое правило экономики» выполняется. Это свидетельствует об относительном снижении затрат на производство и продажу продукции в 2018 году по сравнению с 2017 годом.

Для подтверждения этого неравенства рассчитаем затраты на 1 рубль продукции в 2018 и 2017 году.

$$Z_{2017} = S_{2017} / N_{2017} = 120362 + 23866 / 140343 * 100 \text{ коп.} = 102,77 \text{ коп.}$$

$$Z_{2018} = S_{2018} / N_{2018} = 115986 + 23586 / 162920 * 100 \text{ коп.} = 85,67 \text{ коп.}$$

Расчеты показывают, что снижение затрат на 1 рубль продукции составило 17,10 коп. (85,67-102,77), что является положительным фактом для предприятия.

2.2 Документальное оформление поступления и выбытия материально-производственных запасов

Для обеспечения нормального хода процесса производства продукции необходимо регулярное и бесперебойное снабжение материальными ценностями. Материальные ценности в ООО «Строймастер» поступают от поставщиков, путем приобретения за плату, из собственного производства,

от учредителей, при демонтаже оборудования, по бартерным операциям и т.д.

Документальное оформление всех происходящих в организациях хозяйственных операций, связанных с движением материальных ценностей, позволяет организовать систематический контроль за их сохранностью на складах и у материально ответственных лиц. Рационально разработанная первичная документация и схема документооборота по учету запасов дают возможность получать необходимую информацию для оперативного руководства организацией и осуществлять как предварительный, так и последующий контроль за их использованием.

Документальное оформление МПЗ организация осуществляет в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету активов. Главенствующим является достоверное и своевременное отражение материально-производственных запасов в бухгалтерском учете, связанных с их поступлением и выбытием.

Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н были утверждены Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Они сообщают о том, что организация может самостоятельно разработать и утвердить внутренние положения по документальному оформлению МПЗ, а также, может утвердить формы первичных документов. Вся первичная документация при поступлении и расходе МПЗ должна быть актуальной, корректной, с ее помощью в организации должен осуществляться контроль по поступлению, перемещению и выбытию материалов. Следует утвердить должностные лица в организации, которые будут нести ответственность за получением, выбытием и перемещением материально-производственных запасов, а также, создать приказ на право подписи первичных документов в данной организации.

При поступлении материалов от поставщика, с товаром в организацию поступают товаросопроводительные документы: товарные накладные, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, сертификаты качества и др.

Документальное оформление поступления МПЗ происходит путем

заполнения приходного ордера по форме № М-4, организация может не применять форму М-4, тогда на документ от поставщика ставится штамп, заменяющий приходный ордер.

Если поставщик доставляет материалы с доставкой, он должен выписать товарно-транспортную накладную по унифицированной форме М-5, М-6.

В случае выявления расхождения при приемке материалов по количеству, ассортименту, качеству и т.п., приемная комиссия должна составить акт (М-7). Акт составляется с обязательным участием представителя поставщика, кладовщика и менеджера отдела снабжения. В данном приемный акт М-7 заменяет приходный ордер М-4.

Приходные документы должны быть датированы датой фактического поступления МПЗ.

В большинстве случаев, в производство материалы отпускаются на основании утвержденных лимитов. В данном случае, оформляется Лимитно-заборная карта по форме М-8, требование-накладная по форме М-11 и накладная на внутреннее перемещение М-15.

Лимитно-заборные карты используются в организации, если одни и те же материалы отпускаются в производство систематически и осуществляют контроль над соблюдением установленных лимитов.

Форма М-15 применяется, также, при передаче МПЗ в территориально отдаленные подразделения организации, либо, при передаче на сторону в качестве давальческого сырья.

Материалы в процессе эксплуатации теряют свои полезные качества. Инвентарь, инструмент, спецодежда по окончании срока полезного использования подлежат списанию с учета. В этом случае составляется форма: «Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов».

Для контроля за наличием товарно-материальных ценностей на складах и местах хранения проводят инвентаризацию товарно-материальных ценностей. Для этого оформляется «Инвентаризационная опись», по которой, специально созданная приказом инвентаризационная комиссия сверяет фактическое и учетное

количество материалов.

В целом, чтобы организовать надлежащий контроль за поступлением и движением материалов в организации, важно обеспечить своевременность, достоверность и полноту отражения материальных ценностей на счетах бухгалтерского учета.

На поставку материалов ООО «Строймастер» заключает договора. По договору поставки организация – поставщик обязуется поставить в определенные сроки организации – покупателю в собственность продукцию по согласованной цене и в соответствии с согласованными техническими требованиями. Своевременность поступления осуществляется отделом материально-технического снабжения (далее ОМТС). В ОМТС ведут ведомости оперативного учета выполнения договоров поставки. Бухгалтерия осуществляет контроль за организацией данного оперативного учета.

Рассмотрим пример поступления материально-производственных запасов в ООО «Строймастер». 27 июля 2018г. ООО «Строймастер» заключило договор поставки с ООО «ЭнергоНефтеГаз» на поставку дизельного топлива. По мере необходимости покупатель подает поставщику заявку на поставку нефтепродуктов (Приложение Ж), указывая наименование нефтепродукта, количество и цену (в т.ч. НДС-18%), транспортные расходы, и оформление всей расчетной документации, предусмотренной по договору поставки.

Вместе с отгрузкой продукции поставщик ООО «ЭнергоНефтеГаз» высылает расчетные документы - Счет-фактуру № 3 от 30 января 2012 г. (Приложение З) и товарную накладную по форме № Торг 12 (Приложение И). Вместе с расчетными документами (платежное требование, платежное требование - поручения, счет, счет-фактура и др.) поставщик высылает приложенные к ним сопроводительные документы (спецификации, сертификаты, качественные удостоверения и др.). Расчетные документы, связанные с поступлением материалов, передаются ОМТС как основание для приемки и принятия к бухгалтерскому учету материалов.

Поступившие от поставщиков документы после проверки и регистрации в отделе снабжения, в журнале учета поступающих грузов передаются в бухгалтерию предприятия для оплаты.

Для получения материалов со склада иногороднего поставщика ООО «ЭнергоНефтеГаз», экспедитору выдают соответствующий документ и доверенность на получение материалов форма М-2, в которой указывают перечень материалов, подлежащих получению. При приемке материалов экспедитор производит не только количественную, но и качественную приемку [51,с.99].

Доверенности регистрируются в журнале учета выданных доверенностей. Выписку доверенности производит бухгалтерия организации в одном экземпляре и выдает под расписку получателю. Срок действия доверенностей, как правило, не может превышать 15 дней; в исключительных случаях она может выдаваться на календарный месяц.

Принятый груз (дизельное топливо) экспедитор доставляет на склад предприятия и сдает заведующему складом, который проверяет соответствие количества и качества материала данным счета поставщика [44,с.106].

Кладовщик принятые материалы оформляет приходным ордером по форме № М-4. Он выписывается в одном экземпляре материально ответственным лицом в день поступления материальных ценностей на склад отдела снабжения. Однострочный приходный ордер форма (№М-3) оформляет поступление ценностей только по одной номенклатурной позиции, а многострочный (форма № М-4) по нескольким [35,с.254].

На массовые однородные грузы, прибывающие от одного и того же поставщика (например, ГСМ) несколько раз в течение дня, допускается составление одного приходного ордера в целом за день [49,с.78].

Бывают случаи, когда количество и качество прибывших на склад ООО «Строймастер» материалов не соответствуют данным счета поставщика, тогда приемку материалов производит комиссия, состав, который входит представитель поставщика. При установлении несоответствия поступивших

материалов их количеству и качеству составляется акт о приемки материалов (форма № М-7), служащий основанием для предъявления претензий поставщику [45, с.106].

Например, в ООО «Строймастер» привезли масло машинное - 120 кг, согласно счету-фактуре № 26 от 20.01.2012г. в количестве - 120 кг, а фактически принято - 105 кг. Недостача составила - 15 кг. Составляем акт о приемки материалов, который будет служить основанием для предъявления претензий поставщику .

Подотчетные лица приобретают материалы на предприятиях торговли за наличные деньги. Подотчетное лицо оформляет приобретение материалов - авансовым отчетом, к которому прилагаются документы, подтверждающие факт оплаты материальных ценностей: квитанции к приходным кассовым ордерам других организаций, чеки контрольно-кассовых машин. Авансовый отчет составляется подотчетным лицом в одном экземпляре и сдается в бухгалтерию организации. Этот документ служит не, сколько для оформления поступления материалов, сколько для оформления денежных расчетов между подотчетным лицом и организацией. А при приемке материалов от подотчетного лица на склад выписывается приходный ордер.

Материалы, поступающие на ответственное хранение, записываются материально ответственным лицом в специальную книгу (карточку), хранятся на складе обособленно и не расходуются [37,с.32].

На основании вышесказанного, для систематизации и более полного представления о данной информации обозначим на рис. 5 движение расчетных документов в ООО «Строймастер».

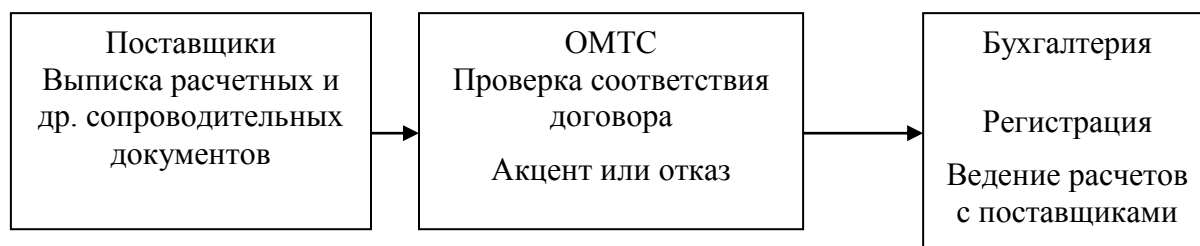


Рисунок 5-Движение расчетных документов.

Со склада организации материалы отпускаются в производственные цехи для изготовления продукции и на различные хозяйственные нужды, а также для реализации на сторону. Стоимость материалов, отпускаемых со складов в подразделения и из подразделений на участки, в бригады, на рабочие места, в аналитическом учете, как правило, определяется по учетным ценам. По мере отпуска материалов со складов подразделения на участки, в бригады, на рабочие места их списывают со счетов учета материальных ценностей и зачисляют на соответствующие счета учета затрат на производство [48,с.79].

Производство предприятия производят расчет потребления того или иного материала на выпуск готовой продукции.

В таблице 5 рассмотрим расход по норме сырья при производстве кирпича пустотелого размером (250*120*65мм.).

Таблица 5-Расход по норме глины на 1000 штук кирпича в ООО «Строймастер»

№ п/п	Глина/кирпич	Кол-во вып. кирпича, шт.	Норма т. глины/1000 шт. кирпича		Расход глины по норме, т.	
			от	до	от	до
1	2	3	4	5	6	7
1	Кирпич пустотелый 27 отверстий	3692295	3,2		11815,3	
в т.ч.	Даниловская		70,00%	80,00%	8270,7	9452,24
	Образцовская		20,00%	30,00%	2363,1	3544,59
Всего	Выпуск	3692295			10633,8	12996,8

В случае отпуска материалов сверх лимита в первичных учетных документах (Лимитно-заборных картах, требованиях накладных) проставляется штамп (надпись) «Сверх лимита». Отпуск материалов сверх лимита производится при наличии разрешения руководителя организации. К сверхЛимитному отпуску материалов относятся дополнительный отпуск, с исправлением или возмещением брака (на производство изделий, продукции

взамен бракованной) и покрытием перерасходов материалов (т.е. расходов сверх норм).

Для учета движения материалов внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами применяется требования - накладная по форме № М-11 на отпуск материалов, которая выписывается цехом получателем в двух экземплярах: первый с распиской кладовщика, остается в цехе, второй, с распиской получателя, - у кладовщика. В отличие от Лимитно-заборной карты она выписывается на каждый отпуск материалов внутри организации, но не может применяться в случае, если установлено ограничение на отпуск материалов со склада [51,с.113].

На складе запчастей были списаны запасные части израсходованные на ремонт КАМАЗа г/н О 730 ТТ. Специальной комиссией в составе директора по транспорту и бухгалтера был составлен акт на списание материалов от 30 января 2012 г. (Приложение К), к нему были приложены оправдательные документы: требование-накладная № 802 и дефектная ведомость. Списанные материалы, использование которых возможно в хозяйственных целях (материалы с пониженными качественными характеристиками) или подлежащие сдаче в виде отходов (лом, ветошь и т.д.), приходяются на склад организации на основании акта на списание и накладной на внутреннее перемещение материальных ценностей.

Кроме отпуска материалов в производство, ООО «Строймастер» осуществляется отпуск материалов на сторону, путем выписки накладной на отпуск материалов на сторону (форма № М-15).

ООО «Строймастер» использует в качестве типовой формы на отпуск готовой продукции покупателям.

Поступление из производства готовой продукции на склад оформляется накладной на передачу готовой продукции в места хранения (форма № МХ-18), составляется она в двух экземплярах материально ответственным лицом структурного подразделения, сдающего готовую

продукцию. Один экземпляр служит сдающему структурному подразделению (цеху, участку, бригаде) основанием для списания продукции, а второй - принимающему складу основанием для оприходования продукции [51,с.146].

Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (ф. № М-35) — применяется для учета материальных ценностей, полученных в процессе ликвидации основных средств.

«Кроме того, для сокращения количества первичных документов в ООО «Строймастер» разрешается оформлять отпуск материально-производственных запасов непосредственно в карточках складского учета материалов форма № М-17 . При этой системе отпуска материалов со склада карточка складского учета является регистром аналитического учета и одновременно выполняет функции первичного учетного документа» [67,с.7].

2.3 Синтетический и аналитический учет материально-производственных запасов

Учет движения и остатков материалов на складе, как говорилось ранее, осуществляют в карточках складского учета.

Аналитический учет материально-производственных запасов в ООО «Строймастер» ведется сальдовым методом, заключающийся в том, что в бухгалтерии организации учет движения материалов ведется только в денежном выражении, определяемом исходя из учетных цен. В качестве учетных цен организация применяет средние покупные цены и соответственно на каждом аналитическом счете поступившие материалы отражают по средним ценам.

«В бухгалтерии на основании сальдовой ведомости составляют оборотно-сальдовую ведомость по счету 10 «Материалы» , в которую переносят итоги сальдовых ведомостей складов и подразделений по группам

материалов, по субсчетам, синтетическим счетам, складам, подразделениям» [49,с.170].

Подразделением затрат, в данном случае, будут служить отделы организации. Например: Административно-управленческий отдел, Отдел ПТО, Отдел инженерно-технического обеспечения, и. д.

Вид затрат выбирается, исходя из вида расхода. Например: «Канцтовары», «Текущий ремонт офиса», «Хозяйственные расходы» и т.д.

На основании проведенного списания, бухгалтер оформляет Акт списания материально-производственных запасов, затем передает на подпись материально ответственному лицу, и, его должен утвердить директор, поставив подпись. После проведенных действий, подписанный Акт списания передается в бухгалтерию, где к нему подкалываются оправдательные документы (отчеты, путевые листы и т.д.) и подшивается в папку «Списание материалов», которая оформляется ежеквартально, и так же, по истечению квартала, сшивается и передаётся в архив организации.

Материально-производственные запасы, переданные в эксплуатацию, стоимость которых списывается в расходы при принятии к учету, учитывается в количественном выражении на «забалансовых счетах»:

МЦ 02 «Специальная одежда в эксплуатации»;

МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Программа 1 С «Предприятие 8.3» дает возможность учитывать инвентарь и спецодежду на «забалансовых» счетах пофамильно, по материально-ответственным лицам, это облегчает контроль бухгалтера материального стола за фактическим наличием МПЗ в эксплуатации.

Спецодежда со счета МЦ 02 «Специальная одежда в эксплуатации» списывается по мере износа, на основании утвержденного приказа организации об установленных нормам списания. Бухгалтер делает это бухгалтерской проводкой:

Дебет счета —

Кредит счета МЦ 02 «Специальная одежда в эксплуатации» - Списана из эксплуатации спецодежда, согласно нормам износа.

Составим документооборот по поступлению материалов на основании вышесказанного, систематизации и обобщения данной информации и представим на рис.6.

Рассмотрим пример поступление материалов в ООО «Строймастер». 30 января 2018 года ООО «Строймастер» закупили дизельное топливо. Стоимость топлива согласно счет-фактуры № 3 от 30 января 2012 года составила 633 718,80 руб. в т.ч. НДС – 96 668,97 руб. Дизельное топливо оприходовано на склад по приходному ордеру № 22 . Счет поставщика оплачен.

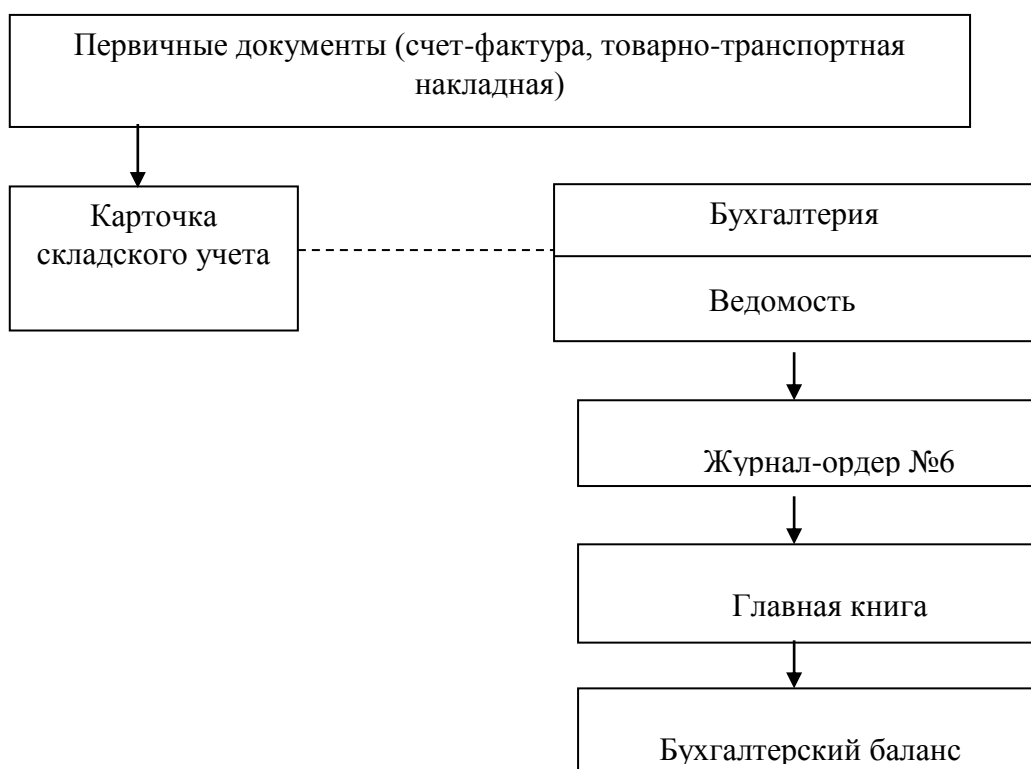


Рисунок 6- Документооборот по поступлению материалов

Рассмотренные хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете ООО «Строймастер» записями, приведенными в таблице 6. Первая проводка отражает приход материалов без учета налога на добавленную стоимость, то есть материалы отражаются по фактической стоимости. Во второй проводке учитывается НДС по поступившей партии материалов,

согласно налогового кодекса при поступлении активов НДС ставится к возмещению, что отражает четвертая проводка. В третьей проводке отражается оплата поставщикам за приобретенные материалы.

В ООО «Строймастер» материально-производственные запасы поступают не только от поставщиков, но и через подотчетных лиц, от учредителей, по договору дарения, от разборки списанных основных средств, в обмен на другие материальные ценности и др.

Таблица 6-Отражение в бухгалтерском учете ООО «Строймастер» приобретения материальных запасов по безналичному расчету

Дата п/п	Дебет	Кредит	Сумма	Содержание проводки
1	2	3	4	5
30.01.	Поступление материалов		633 718,80	
1	10	60.1	537 049,83	Отражена (начислена) покупная стоимость материала без НДС
2	19.3	60.1	96 668,97	Выделен НДС по приобретенным материальным ценностям
3	60	51	633 718,80	Перечислены денежные средства поставщику
4	68.2	19.3	96 668,97	Принят к вычету НДС

В бухгалтерском учете данные операции отражаются только на основе первичных документов. Согласно Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402 ФЗ от 06.12.2011г., каждая организация может сама разработать формы первичных учетных документов, но в ООО «Строймастер» используют унифицированные формы.

В случае необходимости организация может пересмотреть данные формы первичных учетных документов, но при этом они должны быть согласованы не только с бухгалтерской службой, но и с материально ответственными лицами, руководителями подразделений, а утверждены директором ООО «Строймастер».

Но на данный момент практическая значимость применения данных унифицированных форм документов оправданна и не требует их корректировки.

Рассмотрим бухгалтерские проводки по учету поступления материально-производственных запасов, которые отражены в таблице 7.

В данной таблице представлены наиболее часто встречающиеся бухгалтерские проводки в данной организации.

Таблица 7-Бухгалтерские проводки по учету поступления материально-производственных запасов

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций	Первичные документы
1	2	3	4
10	71	Отражено поступление материалов от подотчетного лица на склад организации на основании первичных документов, приложенных к авансовому отчету.	Товарная накладная (№ ТОРГ-12), Приходный ордер № М-4, Авансовый отчет
10	75.1	Поступили материально-производственные запасы, внесенные в уставный капитал	Акт о приемке материалов № М-7, Приходный ордер № М-4
10	98.2	Оприходованы по рыночной стоимости, безвозмездно полученные материально-производственные запасы.	Акт о приемке материалов № М-7, Приходный ордер № М-4
10	91-1	Оприходованы материалы, полученные от демонтажа по рыночной стоимости.	Акт об оприходовании матер. ценностей, № М-35
10	91	Оприходованы материалы, выявленные как излишки при проведении инвентаризации	Приходный ордер Инвентарная опись № ИНВ-3, Сличительная ведомость № ИНВ-26, Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией.
10	60, 76	Отражена задолженность за приобретенные по договору мены материально-производственные	Договор мены, отгрузочные

		запасы.	документы, № М-7 Акт о приемке материалов, № М-4 Приходный ордер,
10	23	Оприходованы изготовленные материалы по фактической себестоимости	Бух. справка - расчет

В зависимости от вида затрат (основное производство или вспомогательное, общепроизводственные или общехозяйственные расходы) в бухгалтерском учете отпуск материалов отражается проводками представленными в таблице 8:

Таблица 8-Бухгалтерские проводки по учету отпуска материально-производственных запасов в производство и на нужды организации

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций	Первичные документы
1	2	3	4
20	10	Отпущены материалы со склада в основное производство	Лимитно-заборная карта №М-8, Требование-накладная №М-11
23	10	Отпущены материалы со склада во вспомогательное производство	Лимитно-заборная карта №М-8, Требование-накладная №М-11
25,26	10	Отражены расходы материалов в зависимости от направления	Бухгалтерская справка-расчет
28	10	Списаны материалы, использованные для исправления брака в производстве	Бухгалтерская справка-расчет
29	10	Списаны материалы на нужды обслуживающих производств и хозяйств	Бухгалтерская справка-расчет

При отпуске материалов со склада, оценка материально-производственных запасов в ООО «Строймастер» производится по способу средней себестоимости.

Материальные запасы ООО «Строймастер» могут быть проданы или переданы безвозмездно сторонним организациям или физическим лицам.

Продаются материалы, как правило, по рыночным ценам, включающим в себя сумму налога на добавленную стоимость.

Рассмотрим порядок отражения продажи материальных запасов на бухгалтерских счетах в ООО «Строймастер» на следующем примере: 17 января 2012 года сторонней организации по безналичному расчету была продана глина образцовая на сумму 5 286 руб. 20 коп. (в т.ч. НДС – 806,37 руб.), в количестве 10 тонн по цене 477,98 руб. за единицу. Со склада глина была отпущена по накладной на отпуск материалов № 3 .

Таким образом, продажа материалов в регистрах бухгалтерского учета ООО «Строймастер» отражается записями, представленными в таблице 9:

Таблица 9-Отражение в бухгалтерском учете ООО «Строймастер» продажи материальных запасов по безналичному расчету

Дата п/п	Дебет	Кредит	Сумма	Содержание проводки
1	2	3	4	5
17.01.	Отгрузка		5 286,20	Отпуск материалов на сторону
1	62.1	91.1	5 286,20	Отражена задолженность покупателя за проданные материалы по стоимости, указанной в договоре.
2	91-2	68	806,37	Отражена сумма НДС, подлежащая получению от покупателя в составе выручки
3	91.2	10.1	4 228,97	Списана стоимость проданных материалов
4	51	62	5 286,20	Поступили денежные средства от покупателей на расчетный счет
5	91-9	99	250,86	Отражена прибыль от продажи материалов в составе прочих доходов

Прибыль от материалов отражается в Отчете о прибылях и убытках за отчетный период по строке 2340 «Прочие доходы», а их стоимость по строке 2350 «Прочие расходы».

Заключительным этапом бухгалтерского учета материальных запасов в ООО «Строймастер» является отражение информации об их наличии на отчетную дату в бухгалтерской отчетности. В ООО «Строймастер»

производственные запасы отражаются по строке 12101 бухгалтерского баланса «Материалы» по фактической себестоимости .

Так как, в состав материально-производственных запасов входит и готовая продукция, а ООО «Строймастер» производит керамический кирпич, коротко рассмотрим аналитический и синтетический учет выпуска готовой продукции.

Учет наличия и движения готовой продукции ООО «Строймастер» осуществляет на активном счете 43 «Готовая продукция». В соответствии с учетной политикой предприятия готовую продукцию оценивают по фактической произведенной себестоимости следующим образом:

- до окончательного формирования фактической стоимости выпущенной продукции, ежедневный учет прихода готовой продукции на складе ведут по учетным ценам на счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». В качестве учетных цен применяют нормативную себестоимость по каждому виду кирпича.

- в конце месяца производят сторнировочную запись на сумму превышения учетной цены над фактической себестоимостью.

Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведут по однородным группам продукции.

Рассмотрим пример отражения выпуска готовой продукции в ООО «Строймастер». Производственным цехом 26 ноября 2018г. по накладной на передачу готовой продукции в места хранения №567 передан на склад кирпич КОРПу в количестве 58 320 шт. по нормативной себестоимости на 211 118 руб.40 коп., при фактических затратах на его изготовление 191 118 руб. 40 коп.

В бухгалтерии предприятия оприходование готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается следующими проводками, представленными в таблице 10.

Таблица 10-Бухгалтерские записи выпуска готовой продукции на счетах бухгалтерского учета ООО «Строймастер»

№ п/п	Дебет	Кредит	Сумма	Содержание проводки
1	2	3	4	5
1	43.1	40	211 118,40	Отражен выпуск готовой продукции из основного производства по учетным ценам
2	40	20	191 118,40	Отражена фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции
3	90	40	20 000	Сторнировано превышение нормативной себестоимости выпущенной продукции над фактической (экономия)

Превышение, т.е. перерасход фактической себестоимости над нормативной (плановой) себестоимостью списывается со счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в дебет счета 90 «Продажи» дополнительной проводкой.

Фактическую себестоимость проданной продукции ООО «Строймастер» определяют с учетом количества реализованной продукции и средней себестоимости единицы продукции, имеющейся на складе готовой продукции рассчитанной следующей образом:

При наличии данных о фактической себестоимости на начало месяца, фактической себестоимости выпущенной продукции и общего количества готовой продукции на складе определить среднюю себестоимость единицы продукции по однородным группам, имеющейся на складе готовой продукции.

В бухгалтерском балансе ООО «Строймастер» готовая продукция отражается по полной нормативной себестоимости по строке 12105 «Готовая продукция».

Отгруженная покупателям готовая продукция, расчетные документы за которую предъявлены покупателям, списывается в порядке продажи со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж».

Хозяйственные операции при создании резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражаются в учете следующими

проводками (таблица 11):

Таблица 11-Бухгалтерские записи при формировании резерва под снижение стоимости материальных ценностей

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	Образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей	91	14
2	Восстановлена сумма неиспользованного резерва под снижение стоимости материальных ценностей (в начале следующего года)	14	91

Однако учетной политикой ООО «Строймастер» не предусмотрено создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.4 Налоговый учет материально-производственных запасов

Налоговый учет осуществляется организацией в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых в течение налогового периода, а также обеспечения информации внешних и внутренних пользователей для контроля за правильностью исчисления полной и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Целью ведения налогового учета согласно требованиям главы 25 «Налог на прибыль» НК РФ является определение суммы доходов и расходов, учитываемых при исчислении налогооблагаемой прибыли.

Организация ведения налогового учета в ООО «Строймастер» представлена на рис.8.

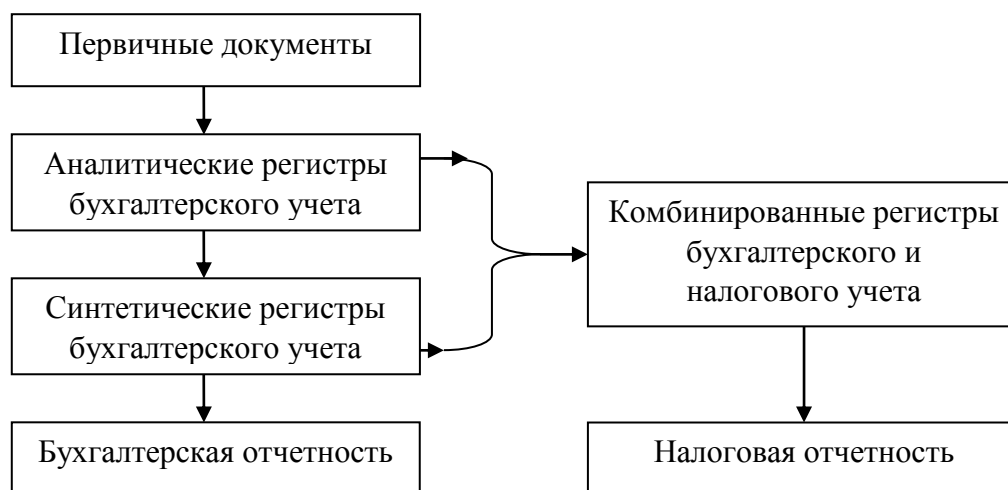


Рисунок 7-Организация ведения налогового учета и бухгалтерского учета в ООО «Строймастер»

На предприятии ООО «Строймастер» для ведения налогового учета используют типовые формы первичных документов, рассмотренные выше, например, приходный ордер (форма № М-4), акт о приемке материалов (форма № М-7), накладную на отпуск материалов на сторону (форма М-15), карточку учета материалов (форма № М-17).

Отразив, поступление материалов и расходов по их доставке в бухгалтерском учете в конце месяца, в режиме автоматического заполнения эти данные будут зафиксированы и в налоговых документах.

«В налоговом учете стоимость материалов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материалов» [5, п. 2 ст. 254].

Кроме того, к материальным расходам для целей налогообложения приравниваются: технологические потери при производстве и транспортировке, расходы по эксплуатационным вскрышным работам на карьерах, потери от недостачи или порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли,

расходы на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия. В состав материальных расходов также могут быть включены другие документально подтвержденные затраты, которые непосредственно связаны с процессом производства и продаж.

ООО «Строймастер» рассчитывает выручку по методу начисления, следовательно, материальные расходы уменьшают облагаемую прибыль в том периоде, когда они возникли (57,с.37-38).

Прибыль, полученная от продажи готовой продукции, подлежит обложению налогом на прибыль в общем порядке по ставке 20%.

«В налоговом учете существует три вида расходов, которые могут быть непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов, но при этом не увеличивают их стоимости. Это проценты по долговым обязательствам, привлеченным для покупки материальных ценностей, а также о суммовых и курсовых разницах. Данные затраты учитываются при налогообложении прибыли в составе внереализационных расходов» [5,подп.2,5 и 5 п.1 ст.265].

При организации налогового учета излишков материально-производственных запасов, выявленных при инвентаризации или после демонтажа, разработки, ремонта основных средств, их рыночная стоимость, учтенная как внереализационный доход, в случае их передачи в производство в полной сумме признается в расходах, уменьшающих налоговую базу [58,с.216].

По общему правилу, изложенному в п. 2 ст. 272 НК РФ, момент признания в налоговом учете материальных расходов в отношении материально-производственных запасов совпадает с датой передачи этих ценностей в производство [22,с.43].

К естественной убыли не относятся технологические потери и потери от брака, а также потери материально-производственных запасов при хранении и транспортировке, вызванные нарушением требований стандартов, технических условий, правил технической эксплуатации и

повреждением тары. Технологические потери вызываются эксплуатационными характеристиками оборудования, используемого при производстве товаров и их транспортировке. Эти расходы должны быть обоснованы и документально подтвержены. Обоснованием технологических потерь являются нормативы для каждого вида сырья и материалов, используемых в производственном процессе.

В налоговом учете технологические потери учитываются при уменьшении налогооблагаемой прибыли в составе оценки стоимости материалов, переданных в производство.

В отличие от бухгалтерского учета в налоговом учете материально-производственные запасы списывают методами оценки по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО) [67, с.384-385].

ООО «Строймастер» применяет один и тот же метод оценки материалов при выбытии, в бухгалтерском и налоговом учете, способом средней себестоимости.

«В целях налогообложения стоимость сырья и материалов отражается в налоговых регистрах, в которых накапливается необходимая информация о движении материально-производственных запасов – от сырья до списания на затраты»[58,с.218].

Чтобы учитывать материалы и сырье для целей налогообложения прибыли, ООО «Строймастер» использует налоговые регистры.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов отражается в регистре учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав, заполняется на основании первичных документов, в которых отражены затраты, связанные с получением материалов (например, договоров, накладных, счетов-фактур и т.д.). Исходя, из данных этого регистра заполняется регистр-расчет «Формирование стоимости объекта учета».

Порядок расчета и уплаты налога на добавленную стоимость регулируется главой 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса РФ.

В расчетных документах поставщиков по поступившим материальным ценностям отдельно выдается сумма НДС. Для выделения из стоимости материалов суммы НДС предназначена счет-фактура (Приложение 3). На ее основе производятся расчеты НДС и осуществляется контроль за правильностью и полнотой уплаты налога в бюджет и компенсации налога из бюджета.

При отгрузке готовой продукции и при получении организацией оплаты ООО «Строймастер» начисляет налог на добавленную стоимость и уплачивает его в бюджет. Начисление НДС отражается по дебету счета 90 «Продажи» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 1 «Расчеты по НДС».

3 Аудит учета материально-производственных запасов и анализ эффективного их использования в ООО «Строймастер»

3.1. Аудит материально-производственных запасов

В современных рыночных отношениях успешная деятельность хозяйствующего субъекта в большей степени зависит от возможности адаптации организации к изменяющимся условиям внутренней и внешней среды. В таких условиях для хозяйствующих субъектов особое важное значение имеет обеспечение собственным капиталом в достаточном количестве и оптимальной структуре.

Поскольку на сегодняшний день к внутреннему аудиту на предприятии приковано особенное внимание. Система внутреннего аудита на предприятии вызывает интерес по ряду причин. Во-первых, собственники компании, передавая управление компанией менеджерам, стараются иметь информацию о деятельности компании. Во-вторых, система внутреннего аудита позволяет оптимизировать бизнес – процессы компании, тем самым сэкономив значительные денежные средства. И, в-третьих, совет директоров или другой управляющий орган нуждается в достаточно точном и объективном источнике информации для принятия различных управленческих решений.

Внутренний или внешний аудит в системе управления компанией необходимо рассматривать, как составную часть внутреннего контроля.

Создание службы внутреннего аудита компании целесообразно вследствие того, что это позволит наиболее эффективным образом контролировать отдельные подразделения компании, а также выявить резервы повышения эффективности деятельности и наиболее перспективные пути развития.

Решение о создании органа внутреннего аудита компании принимают собственники. Главным критерием должна выступать экономическая целесообразность принятия такого решения.

Роль внутреннего аудита в системе управления компанией возрастает с ростом ее размеров, а также масштабов деятельности. С одной стороны,

внутренний аудит выступает как часть системы управления компании, а, с другой, в качестве одно из эффективных инструментов принятия управленческих решений.

Состав, а также численность службы внутреннего контроля зависит от множества факторов: величина выделенного бюджета, размер компании, цели и задачи, которые поставлены перед службой внутреннего аудита, а также прочие факторы. При создании системы внутреннего аудита, компания может столкнуться с множеством преград, основными из которых являются: недостаточная регламентация деятельности, связанной с внутренним аудитом, а также сложность оценки эффективности внутреннего аудита.

Первая проблема в меньшей степени зависит от компании, а для решения второй создаются различные системы оценки деятельности службы внутреннего аудита. Несмотря на то, что большинство данных методов оценок носит субъективный характер, на практике довольно часто применяют следующие показатели оценки эффективности деятельности системы внутреннего аудита: выполнение утвержденного плана внутреннего аудита; выявленные риски в абсолютном выражении; - экономический эффект от внедрения предложенных рекомендаций; количество повторных аудиторских рекомендаций.

Следует отметить, что внутренний аудит является эффективным инструментом не только для собственников организации, для стейкхолдеров, но и для топ-менеджмента. Располагая таким инструментом, все внутрифирменные процессы могут быть эффективно построены и организованы. Особое значение СВК и СВА приобретают в организациях, имеющих разветвленную сеть филиалов и представительств. Для отдельных подразделений внутренний аудит помогает глубже понять проводимую политику головной организации, а также может ознакомить со спецификой других подразделений. Для головной организации самое важное значение приобретает тот факт, что благодаря внутреннему аудиту руководство

способно получать своевременную и объективную информацию о деятельности, проводимой филиалами и представительствами.

Несмотря на понимание теоретической важности построения СВК и СВА, положение его в России можно охарактеризовать рядом проблем:

- недостаточное понимание потенциала СВК и СВА руководством организации, и как следствие - экономия средств на создание или на содержании службы – в практике встречаются случаи формирования, а затем скорого упразднения СВА;

- сложный процесс внедрения в отечественные организации службы внутреннего аудита. На практике необходимо создать множество внутренних актов, которые регламентировали бы всю структуру взаимоотношений между различными подразделениями во время проведения внутреннего аудита. Процесс разработки таких документов может существенно затянуться, на это влияет как масштаб самой компании и разветвленность отделов, так и человеческий фактор;

- возможность СВА соблюдать базовый принцип ведения деятельности – соблюдение принципа независимости [9].

Так как отдел внутреннего аудита - структурное подразделение компании, то необходимо соблюдать интересы своего работодателя в рамках ведения своей деятельности, но при этом обладать возможностью быть независимым настолько, чтобы в полной мере исполнять свой профессиональный долг. Эти проблемы могут быть решены в организации в том случае, если руководство понимает необходимость введения службы внутреннего аудита, и согласно следовать его основным принципам и ценностям, что, несомненно, повысит его эффективность.

Учет материально-производственных запасов является одним из наиболее сложных и объемных участков аудита. Изучение этих систем происходит, как правило, путем визуального ознакомления с документами и опросов персонала, принимающего участие в обеспечении

функционирования системы бухгалтерского учета, применяемой проверяемым экономическим субъектом.

Аудиторская проверка проводится в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 11.07.2018 № 200-ФЗ, с изм., внесенными ФЗ от 21.11.2018 №327-ФЗ), Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (в ред. от 22.12.2018 № 1095), а также внутрифирменными стандартами, инструкциями и методиками аудиторской деятельности.

ООО «Строймастер» подвергается ежегодной обязательной аудиторской проверки.

На проведение аудита в 2018г. ООО «Строймастер» заключило договор об оказании аудиторских услуг от 24.10.2018г., с аудиторской фирмой ЗАО «Аналитическая группа».

Юридический адрес аудитора: 443013, г. Самара, ул. Дачная, д.2, оф. 432.

Согласно договору аудиторская проверка проводилась в ООО «Строймастер» в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и являла своей целью выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности за 2018 год во всех существенных отношениях, а также установление соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Основная цель, задачи и источники информации аудиторской проверки в ООО «Строймастер» представлены в таблице 12. Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы иметь достаточную уверенность в том, что ошибки и нарушения, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, будут выявлены.

В то же время, исходя из разумности сроков проведения аудита и трудозатрат, проверка проводилась выборочно (по некоторым разделам

сплошным методом), и выборка определялась с учетом вероятности искажений для каждой статьи отчетности.

Таблица 12-Цель, задачи и источники информации аудиторской проверки в ООО «Строймастер»

Цель аудиторской проверки МПЗ	Основные задачи аудита МПЗ	Источники информации аудита МПЗ
-. Цель аудиторской проверки достигается проведением проверок на существенность. Проверка запасов рассматривается как основная часть аудита.	1) проверка и обеспечение сохранности материальных ценностей в местах хранения; 2) проверка правильности документального оформления движения МПЗ; 3) проверка правильности формирования учетной стоимости МПЗ; 4) проверка полноты и своевременности оприходования материальных ценностей; 5) проверка отпуска материальных ценностей на производственные и другие цели; 6) проверка правильности оценки готовой продукции и товаров отгруженных.	1) договоры поставки; 2) накладные; 3) счета-фактуры, книги покупок; 4) доверенности на получение ТМЦ; 5) акты о приеме материалов; 6) инвентаризационные описи ТМЦ; 7) договоры о материальной ответственности; 8) ведомости синтетического и аналитического учета по счетам 10, 15, 16, 19, 20, 60, 91 и т. д.; 9) главная книга; 10) положение об учетной политике, организационно-правовые документы и материалы .

Аудиторская проверка материально-производственных запасов позволяет минимизировать риск наличия существенных ошибок в бухгалтерской отчетности в особенности по ООО «Строймастер», занимающимся материалоемкой производственной деятельностью. При проверке материально-производственных запасов аудитор должен учитывать утверждения, на основе которых подготовлена финансовая отчетность: существование, право, полноту, оценку, представление и раскрытие.

Планирование, будучи начальным этапом проведения аудиторской проверки, в соответствии с ФПСАД №3 «Планирование аудита».

Таблица 13-Проверка соответствия учетной политики РД-МПЗ-1

Элемент учетной политики	Утвержденный в организации	Фактически используемый	Отклонения
1	2	3	4
Сроки и периодичность проведения инвентаризации	Два раза в год: с 01.06 по 26.06, перед сдачей полугодовой отчетности, и с 30.12 по 15.01 перед сдачей годовой отчетности.	Два раза в год: с 01.06 по 26.06, перед сдачей полугодовой отчетности, и с 30.12 по 15.01 перед сдачей годовой отчетности.	Нарушений нет
Оценка МПЗ при приобретении	По фактической себестоимости и отражаются на б/сч 10 «Материалы» без применения б/сч 15 и 16 сч.	По фактической себестоимости	Нарушений нет
Метод оценки материалов списанных в производство	по средней себестоимости.	по средней себестоимости.	Нарушений нет
Отнесение ТЗР в стоимость материалов	При удел. весе ТЗР более 10% к учет. стоимости материалов	При удел. весе ТЗР более 10% к учет. стоимости материалов	Нарушений нет

Оценка слабых мест системы внутреннего контроля помогает определить основные направления аудиторской проверки, т.е. сформулировать программу аудита материально-производственных запасов, способствует уточнению выборки и позиций для проведения аудита материально-производственных запасов в соответствии с оценкой степени надежности системы внутреннего контроля и оказывает влияние на выбор методов проверки (сплошной или выборочный).

Первый этап аудиторской проверки начинается с изучения положений учетной политики по направлениям данного участка проверки. Проверка соответствия учетной политики представлена в рабочем документе аудитора РД-МПЗ-1 в таблице 14.

Для выполнения проверки комплексов задач по учету материальных ценностей применяют различные методы получения аудиторских доказательств представленных на рис. 10.

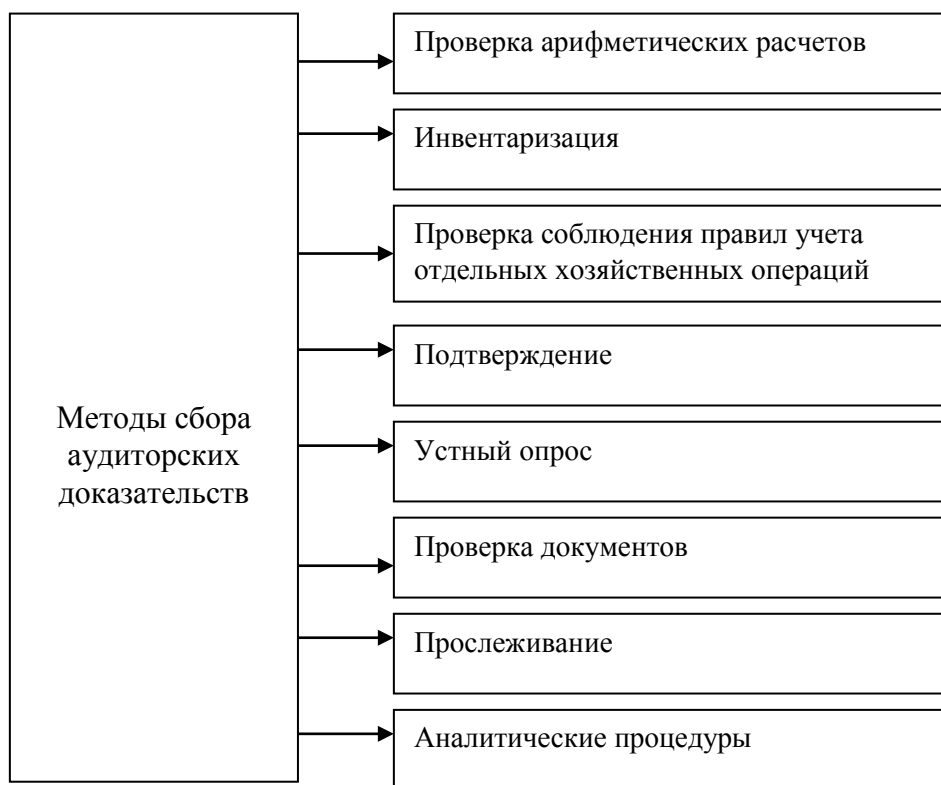


Рисунок 8- Методы сбора аудиторских доказательств

Если в документах по движению материалов не достает необходимых для учета реквизитов, то каждый документ необходимо рассмотреть в индивидуальном порядке на предмет принятия к бухгалтерскому учету [69,с.53]. Документы, вызывающие сомнение у аудитора, должны быть проверены с особой тщательностью. Ксерокопии таких документов целесообразно прилагать к рабочей документации аудитора.

Выборочным методом (3 квартал 2018 года) была проведена аудиторская проверка наличия первичной документации на приход производственных запасов (Дебет счета 10 «Материалы Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»). Результат проверки отражен в рабочем документе аудитора РД-МПЗ-2 (таблица 14).

Таблица 14-Проверка наличия первичных документов РД-МПЗ-2

№ п/п	Наименование документа	Дата	Сумма	Выявленные нарушения	Выводы аудитора
1	2	3	4	5	6
1	Товарная накладная	01.07.11	5 450,00	нет	Согласно ст.252 НК РФ под расходами в целях уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты
2	-//-	12.07.11	3 870,00	нет	
3	-//-	20.07.11	96 668,97	нет	
4	-//-	15.08.11	53 704,83	нет	
5	-//-	25.08.11	24 620,00	нет	
6	-//-	02.09.11	3 631,45	нет	
7	-//-	29.09.11	4 228,97	нет	
8	Счет-фактура	01.07.11	5 450,00	нет	
9	-//-	12.07.11	3 870,00	нет	
10	-//-	20.07.11	96 668,97	нет	
11	-//-	15.08.11	53 704,83	нет	
12	-//-	25.08.11	24 620,00	нет	
13	-//-	02.09.11	3 631,45	нет	
14	-//-	29.09.11	4 228,97	нет	
15	Приходный ордер	01.07.11	5 450,00	нет	
16	-//-	12.07.11	3 870,00	нет	
17	-//-	20.07.11	96 668,97	нет	
18	-//-	15.08.11	53 704,83	нет	
19	-//-	25.08.11	24 620,00	нет	
20	-//-	02.09.11	3 631,45	нет	
21	-//-	29.09.11	4 228,97	нет	

В ходе документальной проверки операций по поступлению материально-производственных запасов было установлено, что на предприятии соблюдаются правила количественной и качественной приемки; правильно оформляются акты приемки; своевременно предоставляются в бухгалтерию отчеты материально ответственных лиц, первичная документация в полном объеме и оформлена в соответствии с требованиями действующего законодательства. По счету 91.2 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы» отражалась расходная часть при списании материально-производственных запасов при простое для поддержания оборудования в цехах и списание тары (поддонов) при продаже продукции. Нарушений не установлено.

Далее была проведена проверка отражения в учете выпущенной

продукции. На аудиторскую проверку были представлены накладные на передачу готовой продукции в места хранения. Выборочно проверены документы за 3 квартал 2018 года, анализ счета 43 «Готовая продукция» рассмотрен в таблице 15.

Таблица 15-Анализ счета 43 «Готовая продукция» за 2018 год

Счет 43	С кредита счетов	В дебет счетов
1	2	3
Сальдо на начало периода	12 169 753,46	
40	113873122,53	
43	3 990,15	3 990,15
90		112 944 667,74
91		43 872,46
Обороты за период	113877112,68	112992530,35
Сальдо на конец периода	13054335,79	

В результате проверки аудитор пришел к выводу, что данные по количеству готовой продукции указанные в накладных идентичны данным учета (Дебет счета 43 «Готовая продукция» Кредит счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»). Вывод: нарушений не установлено.

Обязательному контролю подлежит и обоснованность возмещения НДС по приобретенным предприятием материальным ценностям [27,с.96]. Проверка проводилась аудитором по данным расчетно-платежных документов, документов (счет-фактур) на оприходование и использование материально-производственных запасов. Нарушений не обнаружено.

Следующим этапом аудита является проверка аналитического учета движения материально-производственных запасов на складах предприятия. Аудитор должен проверить соответствие аналитического учета материалов в бухгалтерии ООО «Строймастер» и у материально ответственных лиц.

При проверке соответствия аналитического учета материалов на складе и в бухгалтерии ООО «Строймастер» аудитор установил, что их остатки по данным бухгалтерского учета соответствуют остаткам на те же даты в карточках учета материалов у кладовщика.

Путем сопоставления данных регистров бухгалтерского учета и отчетности (бухгалтерский баланс, Главная книга, оборотно-сальдовая ведомость убеждаемся в том, что сальдо по счету 10 корректно перенесены из предыдущего периода и не содержит искажений. (таблица 16).

Таблица 16-Сравнительный анализ данных учета и баланса по счету 10 «Материалы» и на 01.01.17г. и на 01.01.18г. РД-МПЗ-4

Наименование счета	Учет на 01.01.17	Учет на 01.01.18	Баланс на 01.01.17	Баланс на 01.01.18	Откл. на 01.01.17	Откл. на 01.01.18
1	2	3	4	5	6	7
Счет 10 «Материалы»	39 259	39646	39 259	39646	0	0

В результате проверки у аудитора замечаний нет.

«Далее аудитор проверяет учет использования материально-производственных запасов, списания недостач, потерь и хищений. В процессе аудита операций по использованию (выбытию) материально-производственных запасов необходимо провести анализ правильности оформления документов расходу, внутрихозяйственному перемещению производственных запасов и выбытию» [56,с.102].

«Кроме того, были проверены путевые листы по технике: бульдозеры, погрузчики, тракторы, экскаваторы за 3 квартал 2018 года. Путевой лист грузового автомобиля (формы № 4-с или № 4-п) является основным первичным документом для расчетов за перевозки грузов, списания ГСМ на расходы по обычным видам деятельности, начисления заработной платы водителю, а также подтверждает производственный характер произведенных расходов»[80].

Выборочным методом были проверены путевые листы за 3 квартал 2018 года представленные в таблице 17. В результате проверки аудитор пришел к выводу, что списание ГСМ производится на основании актов, данные которых подтверждаются путевыми листами. Путевые листы на

легковые автомобили выписываются на каждый день, что соответствует нормам Госкомстата РФ от 28.11.97 № 78. Нарушений не установлено.

Таблица 17-Проверка наличия путевых листов РД-МПЗ-3

Дата, месяц	Путевые листы	Нарушения
1	2	3
Июль 2018 г.	легковые автомобили, автобусы, ЗИЛы ВАЗ г/н 257,320,290 ВИС г/н 455, ЗИЛ г/н 461 и ПАЗ 190,254,255	Не обнаружено
-//-	КАМАЗы и МАЗы г/н 130,318,319,790,791,320,417,532 по карьерам и бортовые г/н 520,514,519	Не обнаружено
Август 2018 г	легковые автомобили, автобусы, ЗИЛы ВАЗ г/н 257,320,290 ВИС г/н 455, ЗИЛ г/н 461 и ПАЗ 190,254,255	Не обнаружено
-//-	КАМАЗы и МАЗы г/н 130,318,319,790,791,320,417,532 по карьерам и бортовые г/н 520,514,519	Не обнаружено
Сентябрь 2018 г	легковые автомобили, автобусы, ЗИЛы ВАЗ г/н 257,320,290 ВИС г/н 455, ЗИЛ г/н 461 и ПАЗ 190,254,255	Не обнаружено
-//-	КАМАЗы и МАЗы г/н 130,318,319,790,791,320,417,532 по карьерам и бортовые г/н 520,514,519	Не обнаружено

В ходе проверки аудитором установлено, что в проверяемом периоде в недостачу списывались расходы по спецодежде не по вине работников, а также удержания с работников за спецодежду при увольнении - документы представлены. Нарушений не установлено. Таким образом, в результате аудиторской проверки деятельности в ООО «Строймастер» аудитором нарушений не обнаружено. Выявленные недостачи ООО «Строймастер» за 2018г. представлены в таблице 18.

Таблица 18-Анализ счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» за 2018г.

Счет 94	С кредита счетов	В дебет счетов
1	2	3
Сальдо на начало периода		
10	16139,51	
73		5937,88
91	5937,88	16139,51
Обороты за период	22 077,39	22 077,39
Сальдо на конец периода		

Представленный вниманию аудиторов пакет документов по результатам деятельности Организации, сформирован в соответствии с требованиями и нормами Приказа Минфина России от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации», Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) и другими нормативными актами, регулирующими порядок формирования отчетных показателей и порядок предоставления финансовой и налоговой отчетности.

3.2 Анализ эффективного использования материально-производственных запасов в ООО «Строймастер»

Рациональное использование материальных ресурсов - один из важнейших факторов роста продаж и снижения себестоимости продукции, а, следовательно, роста прибыли и уровня рентабельности [74,с.175].

Информационным обеспечением анализа эффективности использования материально-производственных запасов являются бухгалтерская отчетность организации, ведомости выпуска готовой продукции, журнал – ордер №10, оперативная и бухгалтерская отчетность цехов, нормы расхода материалов, калькуляции себестоимости отдельных изделий, формы статистической отчетности о наличии и использовании материальных ресурсов.

В систему показателей эффективности использования материально-производственных запасов входят обобщающие и частные показатели [54,с.293].

Обобщающие показатели позволяют получить общее представление об уровне эффективности использования материальных ресурсов и резервах его повышения. К ним относятся: прибыль на рубль материальных затрат, материалоемкость продукции, материалотдача коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат, удельный вес

материальных затрат в себестоимости продукции, коэффициент использования материальных ресурсов.

Основная цель и задачи анализа эффективного использования материально-производственных запасов представлены на рис. 11.



Рисунок 9- Цель и задачи анализа эффективности использования материально-производственных запасов

Частные показатели используются для оценки эффективности потребления отдельных видов материальных ресурсов (сырья, материалов, топлива, энергии и т.д.), а также для характеристики материалоемкости отдельных изделий (удельной материалоемкости). К частным показателям относятся удельная материалоемкость, а также частная материалоемкость (для отдельных видов материальных ресурсов).

Интегральным показателем эффективности использования материальных ресурсов является рентабельность материальных затрат - размер прибыли на один рубль материальных затрат [60,с.35].

$$R_{NM} = \frac{R_r}{M}, \quad (2)$$

Где R_{NM} - рентабельность материальных затрат, R_r - прибыль от продажи, M - материальные затраты.

Рассчитаем рентабельность материальных затрат в ООО «Строймастер» за 2018 год (т.к. в 2016 и 2017 году был получен убыток):

$$R_{NM} = \frac{23348}{39646} = 0,59 \text{ руб.}$$

Таким образом, размер прибыли на один рубль материальных затрат в 2018 году составил 0,59 руб.

Рентабельность материальных затрат прямо пропорциональна рентабельности продаж и материалоотдаче.

Материалоотдача характеризует отдачу материалов, т.е. количество произведенной продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов (сырья, материалов, топлива, энергии и т.п.) [64,с.212].

Материалоотдачу (MO) можно вычислить по формуле:

$$MO = \frac{N}{MЗ}, \quad (3)$$

где N – стоимость произведенной продукции, $MЗ$ – сумма материальных затрат.

Показатель обратный материалоотдачи – материалоёмкость. Материалоёмкость (ME), показывает сколько материальных затрат требуется или фактически приходится на производство единицы продукции. Определяется как отношение суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции:

$$ME = \frac{MЗ}{N}, \quad (4)$$

Рост материалоемкости увеличивает сумму материальных затрат, снижение материалоемкости – уменьшает.

Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции (или удельная материалоемкость) характеризует величину материальных затрат в полной себестоимости произведенной продукции. Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции ($Ув$) - исчисляется отношением суммы материальных затрат к полной себестоимости произведенной продукции;

$$Ув = \frac{МЗ}{СС}, \quad (5)$$

где МЗ – материальные затраты, СС – полная себестоимость произведенной продукции, руб.

Динамика этого показателя характеризует изменение материалоемкости продукции [52,с.77].

Таблица 19-Расчет показателей эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «Строймастер»

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение(+,-)		Темп роста, %	
				к 2017	к 2018	к 2017	к 2018
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс. руб.	147690	140343	162920	-7347	+22577	95,03	116,09
Себестоимость продаж, тыс. руб.	125979	120362	115986	-5617	-4376	95,55	96,37
Материальные затраты, тыс.руб.	49073	39259	39646	-9814	+387	80,01	100,99
Материалоотдача, руб./руб.	147690/ 49073= 3,01	140343/ 39259= 2,73	162920/ 39646= 4,11	-0,28	+1,38	90,70	150,55
Материалоемкость, руб./руб.	49073/ 147690= 0,34	39259/ 140343= 0,37	39646/ 162920= 0,25	+0,03	-0,12	108,83	67,57
Удельный вес материальных затрат ($У_{МЗ/С}$)	49073/ 125979= 0,39	39259/ 120362= 0,43	39646/ 115986= 0,35	+0,04	-0,08	110,26	81,40

Произведем анализ эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «Строймастер» и рассчитаем резервы эффективного использования материалов на основе данных бухгалтерской отчетности за 2016, 2017, 2018 годы, представленные в приложении 4, 5 и 6. Представим расчеты в таблице 19. Из таблицы 19 видно, что материалоотдача в 2016 году составила 3,01 руб., в 2017 году 2,73 руб., а в 2018 году - 4,11 руб., что на 1,38 руб. больше по сравнению с 2017 годом. Произошло небольшое увеличение материалоемкости в 2017 году, а в 2018 году наоборот снижение на 0,12 руб., что является положительным фактором, поскольку экономное расходование материальных ресурсов обеспечивает непрерывный рост объема производства и снижения себестоимости продукции. Удельный вес в себестоимости продукции равен в 2016 году - 0,39%, в 2017 году - 0,43%, а в 2018 году - 0,35%.

Таким образом, в результате произведенных расчетов можно сделать вывод, что на предприятии ООО «Строймастер» в отчетном году снизился удельный вес материальных затрат с низким уровнем материалоемкости. Достигнута некоторая экономия материалов по сравнению с 2017 годом.

На изменение показателя материалоотдачи оказывают влияние такие факторы, как изменение суммы материальных затрат и изменение выручки. Проведем факторный анализ изменения материалоотдачи в 2018 году по сравнению с 2017 годом, который необходим для определения влияния факторов на изменение ее уровня.

1) Определим условную материалоотдачу по формуле:

$$MO_{\text{усл.}} = \frac{B_{2011}}{M_{2010}}, \quad (6)$$

где В - выручка, М - материальные затраты.

$$MO_{\text{усл.}} = \frac{162920}{39259} = 4,15 \text{ руб.}$$

2) Влияние изменения выручки на материалоотдачу:

$$\Delta MO = MO_{\text{усл.}} - MO_{2010} \quad (7)$$

$$\Delta MO = 4,15 - 2,73 = 1,42 \text{ руб.}$$

3) Влияние изменения материальных затрат на материалоотдачу:

$$\Delta MO = MO_{2011} - MO_{\text{усл.}} \quad (8)$$

$$\Delta MO = 4,11 - 4,15 = -0,04 \text{ руб.}$$

4) Баланс факторов:

$$1,42 + (-0,04) = 1,38 \text{ руб.}$$

Таким образом, материалоотдача в 2018 году увеличилась на 1,38 руб., за счет изменения выручки, что является положительным результатом работы ООО «Строймастер».

Представленная на рис. 12 динамика материалоотдачи и материалоемкости свидетельствуют об эффективном использовании материальных ресурсов, так как темпы роста выручки выше темпов роста суммы расхода материалов; материалоемкость по отношению к товарной продукции снизилась, а материалоотдача возросла, что положительно.

К обобщающим показателям эффективности использования материалов относятся также коэффициенты полезного (отходов) использования материалов, выхода стандартной продукции. Он исчисляется соответственно отношение стоимости возвратных отходов по цене исходного сырья и материалов к общим их затратам, массы готовой продукции к общей массе израсходованных сырья и материалов [46,с.64].

Частные показатели используются для оценки эффективности потребления отдельных видов материальных ресурсов (сырья, материалов, топлива, энергии и т.д.), а также для характеристики материалоемкости отдельных изделий (удельной материалоемкости).

Для того чтобы провести оценку эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «Строймастер», необходимо рассчитать экономию или перерасход материальных ресурсов, которые характеризуются показателями абсолютной экономии (перерасхода) и относительной экономии (перерасхода) материальных ресурсов (таблица 20).
Таблица 20-Расчет абсолютной экономии (перерасхода) и относительной экономии (перерасхода) в ООО «Строймастер»

Наименование показателя	Формула для расчета	2016 г.	2017 г.	2018 г.
1	2	3	4	5
Абсолютная экономия (перерасход) материальных ресурсов	$\Delta_{абс} = M_{31} - M_{30}$	49656-49073=583	39259-49073=-9814	39646-39259=387
Относительная экономия (перерасход) материальных ресурсов	$\Delta_{отн} = M_{31} - M_{30} * I_n$	583*1,04=606,32	9814*0,95=9323,30	387*1,16=448,92
где Индекс выручки равен:	$N1 / N0$	1,04	0,95	1,16

Расчеты в таблице 20 показывают, что в 2017 году наблюдался перерасход материальных ресурсов, это свидетельствует о неэффективном использовании материальных ресурсов в 2017 году. Для того чтобы наладить бесперебойное поступление материалов на склад необходимо проанализировать поставки и все заключенные договора с поставщиками материалов. При возможности необходимо пересмотреть условия поставки и условия оплаты по каждому договору и согласовать новые сроки таким образом, чтобы обеспечить бесперебойное поступление всех материалов.

Условием бесперебойной работы предприятия является полная обеспеченность материальными ресурсами. Потребность в материальных ресурсах определяется в разрезе их видов на нужды основной и не основной деятельности предприятия и на запасы, необходимые для нормального функционирования на конец периода.

Проведем анализ структуры материально-производственных запасов и их динамики, для того чтобы оценить состав материальных ресурсов и доли

каждого вида ресурса в формировании себестоимости и стоимости продукции. Расчеты представим в таблице 21.

Таблица 21-Состав и структура материально-производственных запасов в ООО «Строймастер»

Показатели	Абсолютное значение, тыс. руб.			Структура, %		
	2017г.	2018г.	Изменение (+,-)	2017г.	2018г.	Изменение (+,-)
1	2	3	4	5	6	7
Сырье и материалы	12412	15597	+3185	31,6	39,3	+7,7
Топливо	399	706	+307	1,0	1,8	+0,8
Тара и тарные материалы	8329	5997	-2332	21,2	15,1	-6,1
Запасные части	16367	15490	-877	41,7	39,1	-2,6
Материалы переданные в переработку	845	1020	+175	2,2	2,6	+0,4
Инвентарь и хоз. принадлежности	551	446	-105	1,4	1,1	-0,3
Спецодежда и спец.оснастка на складе	194	267	+73	0,5	0,7	+0,2
Спецодежда и спец.оснастка в эксплуатации	162	123	-39	0,4	0,3	-0,1
Всего	39259	39646	+387	100	100	-

Из таблицы 24 видно, что запас сырья и материалов в 2018 году увеличился по сравнению с 2017 годом, с 31,6% до 39,3%, топливо увеличилось на 0,8%, материалы, переданные в переработку на 0,4%, спецодежда и спец. оснастка на складе на 0,2%, а вот запасы тары и тарных материалов, запасных частей, инвентаря и хоз. принадлежностей, спецодежды и спец. оснастки в эксплуатации снизились, что показывает об их рациональном использовании.

На основе данных полученных из таблицы 24 составим наглядно графически структуру материально-производственных запасов в % за 2018 год на рисунке 13.

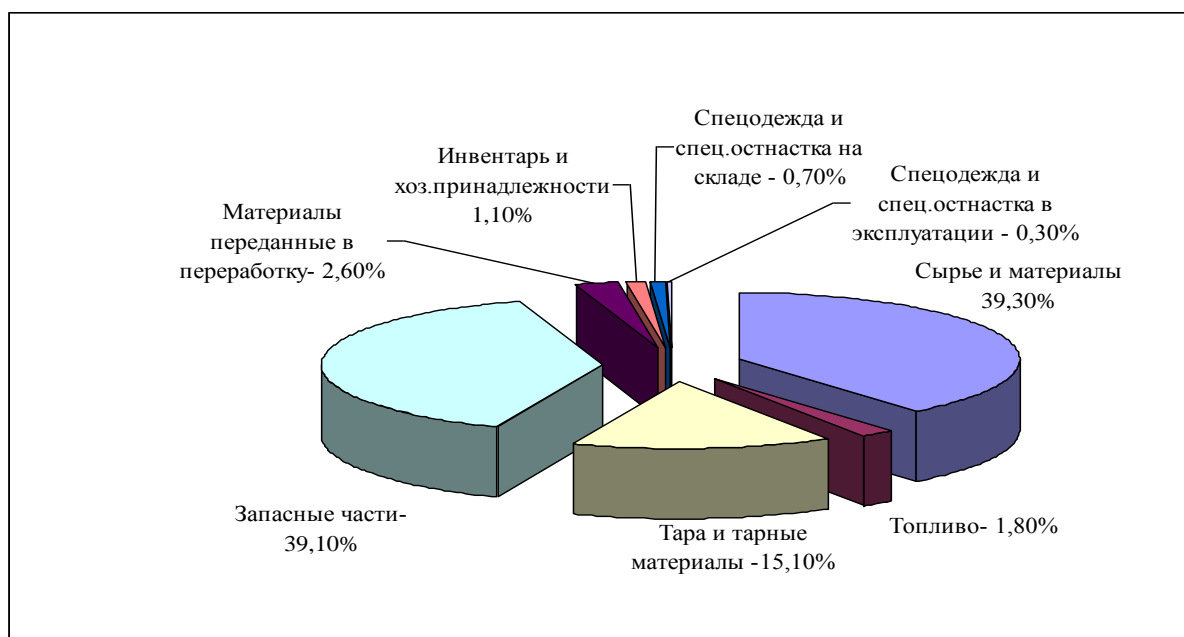


Рисунок 10- Структура материально-производственных запасов в ООО «Строймастер» за 2018г.

В рис. 10 мы видим, что в структуре материально- производственных запасов ООО «Строймастер» основную долю составляет сырье и материалы, которые составляют 39,30 %, и запасные части – 39,10 %. Поэтому необходимо пересмотреть договора на поставку данных материалов по всей номенклатурной группе.

Показатели частного характера – сырьеемкость, топливоемкость, металлоемкость продукции, энергоёмкость), являются составной частью общей материалоёмкости.

Так как в состав материально-производственных запасов организации входит сырье и топливо можем рассчитать показатель сырьеемкость и топливоемкость.

Сырьеемкость (СМЕ) вычисляется по формуле:

$$СМЕ = \frac{\text{Стоимость потребленных сырья и материалов}}{\text{Стоимость продукции}} \quad (9)$$

Топливоемкость (ТМЕ) найдем по формуле:

$$TME = \frac{\text{Стоимость потребленного топлива}}{\text{Стоимость продукции}} \quad (10)$$

Расчеты представим в таблице 22.

Таблица 22-Анализ частных показателей материалоемкости в ООО «Строймастер»

Показатель	2017г.	2018г.	Изменение(+,-)
1	2	3	4
Выручка, тыс.руб.	140343	162 920	+22577
Материальные затраты, тыс.руб.	39259	39 646	+387
В том числе сырье и материалы	12411	15596	+3185
топливо	399	706	+307
Общая материалоемкость, коп.	0,26	0,25	-0,01
В том числе Сырьеемкость	0,09	0,10	+0,01
Топливоемкость	0,01	0,01	-

Из расчета в таблице 22, можно сделать вывод о том, что величина сырья и топлива, приходящегося на один рубль изготавливаемой продукции небольшая, так как показатели низкие. Из таблицы 22 видно, что материалоемкость в 2016 году составила 3,01 руб., в 2017 году 2,73 руб., а в 2018 году - 4,11 руб., что на 1,38 руб. больше по сравнению с 2017 годом. Произошло небольшое увеличение материалоемкости в 2017 году, а в 2018 году наоборот снижение на 0,12 руб., что является положительным фактором, поскольку экономное расходование материальных ресурсов обеспечивает непрерывный рост объема производства и снижения себестоимости продукции. Удельный вес в себестоимости продукции равен в 2016 году - 0,39%, в 2017 году - 0,43%, а в 2018 году - 0,35%

Расширение сферы деятельности изучаемого предприятия, повышения объемов продукции, изменения в проводимой политике естественно влекут

за собой рост производства – производства керамического кирпича, причем в ООО «Строймастер» этот рост на удивление стабилен, что объясняется многими факторами.

Как можно увидеть по результатам проведенных выше вычислений на данном предприятии наблюдается значительное улучшение в управлении запасами по сравнению с прошлым годом. Так, в 2017 году обнаружен перерасход основными видами материально-производственных запасов, от которых зависит бесперебойная работа организации. Это и имело для организации серьезные последствия, вплоть до понесения ООО «Строймастер» убытков. Чтобы этого не случилось в ООО «Строймастер» в дальнейшем, необходимо совершенствовать управление материальными запасами.

Важнейшим условием для совершенствования управления материальными ресурсами является снижение их затрат на единицу продукции, снижение материалоемкости. В связи с этим необходимо снижать нормы расходования материалов.

Заключение

В соответствии с поставленными в работе задачами были раскрыты основные особенности учета материально-производственных запасов (далее МПЗ), проведены аудиторская проверка и анализ эффективного использования на предприятии, сделаны выводы и разработаны рекомендации по их совершенствованию и выявлению резервов. Результатами исследования явились следующие итоги.

МПЗ важнейшие составляющие любого производственного процесса и занимают основную или существенную часть себестоимости промышленной продукции.

Несмотря на то, что российский ПБУ 5/01 построен на основе МСФО 2 «Запасы», между ними существуют принципиальные различия. Основное отличие в том, что в ПБУ 5/01 не применяется в отношении активов, характеризующихся как незавершенное производство. В Российском законодательстве право собственности является обязательным условием для учета на балансе.

ООО «Строймастер» на примере, которого рассматривается учет, аудит и анализ МПЗ функционирует на территории города Тольятти и занимается производством керамического кирпича, добычей глины, эксплуатацией карьеров и тд.

МПЗ участвуют в процессе производства, обслуживают большое число производственных циклов и, полностью переносят свою стоимость готовую продукцию. Эта особенность производственных запасов и делает их необходимыми для ООО «Строймастер».

К основным методам проведения учета, аудита МПЗ, и анализа их эффективного использования в ООО «Строймастер» относятся опрос работников предприятия, статистический метод, графические способы выражения информации, изучение документации по учету и аудиту МПЗ на предприятии; личные наблюдения в процессе изучения производственной деятельности данного предприятия.

Информационной базой исследования учета, аудита МПЗ, и анализа их эффективного использования в ООО «Строймастер» является учетная политика предприятия, бухгалтерская отчетность за 2016-2018 годы, первичные документы по поступлению и расходу материально-производственных запасов, налоговые регистры, инвентаризационная опись, сличительная ведомость, аудиторское заключение и т.д.

В результате сравнительного анализа по технико-экономическим показателям ООО «Строймастер» наблюдается снижение выпуска продукции в 2017 году в два раза или на 50,30%. Это снижение обусловлено резким сокращением спроса на продукцию, простои производства, неплатежеспособностью населения. Негативное влияние на сокращение выпуска продукции оказал финансовый кризис. Это и имело для организации серьезные последствия, вплоть до понесения убытков в 2016 и в 2017 году. В 2018 году наблюдается небольшое увеличение выпуска продукции на 884 тыс. руб. и темп его роста составил 107,3 %. Выручка от продажи увеличилась на 22 577 тыс. руб. и темп роста выручки в 2018 году составил 116,09 %. Себестоимость снизилась на 4 376 тыс. руб. Если рассматривать соотношение темпов роста себестоимости проданных товаров, работ, услуг и выручки от продажи, то видно, что темп роста от продажи больше темпов роста себестоимости проданных товаров (работ, услуг) на 19,72 %, что положительно влияет на показатели рентабельности. Не смотря на то что, в 2016 и 2017 году ООО «Строймастер» имел убытки, в 2018 году прибыль от продажи составила 23 348 тыс. руб., прибыль до налогообложения – 16 162 тыс. руб., а чистая прибыль составила 4 002 тыс. руб. Данный факт является положительным для финансово-хозяйственной деятельности предприятия. По результатам расчета «Золотого правила экономики» по методике В.В. Ковалева и О.В. Волковой, можно сделать вывод, что в ООО «Строймастер» темпы роста прибыли от продажи больше, чем темпы роста выручки от продажи, т.е. «Золотое правило экономики» выполняется. Это

свидетельствует об относительном снижении затрат на производство и продажу продукции в 2018 году по сравнению с 2017 годом.

Изучив особенности деятельности ООО «Строймастер», рассмотрев организацию учета на предприятии выяснили следующее.

Для оформления операций по движению МПЗ на предприятии применяют первичные документы, разработанные в соответствии с типовыми стандартными формами. Следует отметить, что в ООО «Строймастер» разрешается оформлять отпуск материалов непосредственно в карточках складского учета материалов, что позволяет в значительной степени снизить документооборот на складах и в бухгалтерии.

Учетной политикой ООО «Строймастер» методом оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии принят метод средней себестоимости.

Синтетический учет производственных запасов в ООО «Строймастер» ведут на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости. Поступление производственных запасов отражают по дебету счета 10 «Материалы», а выбытие по кредиту счета. В дебет счета 10 «Материалы» также относят все расходы по их приобретению.

Учет наличия и движения готовой продукции ООО «Строймастер» осуществляет на активном счете 43 «Готовая продукция». В соответствии с учетной политикой предприятия готовую продукцию оценивают по фактической произведенной себестоимости следующим образом:

- до окончательного формирования фактической стоимости выпущенной продукции, ежедневный учет прихода готовой продукции на складе ведут по учетным ценам на счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». В качестве учетных цен применяют нормативную себестоимость по каждому виду кирпича.

- в конце месяца производят сторнировочную запись на сумму превышения учетной цены над фактической себестоимостью.

Аналитический учет МПЗ в ООО «Строймастер» ведется салдовым методом, заключающийся в том, что в бухгалтерии организации учет движения материалов ведется только в денежном выражении, определяемом исходя из учетных цен. В качестве учетных цен организация применяет средние покупные цены и соответственно на каждом аналитическом счете поступившие материалы отражают по средним ценам.

Налоговый учет осуществляется в ООО «Строймастер» в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения, а также обеспечения информации внешних и внутренних пользователей для контроля за полным исчислением, правильностью и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Чтобы учитывать материалы и сырье для целей налогообложения прибыли, ООО «Строймастер» использует налоговые регистры.

Также в целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности, данных бухгалтерского учета в ООО «Строймастер» была проведена инвентаризация имущества. При проведении инвентаризации выяснили, что в ООО «Строймастер» создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается руководителем организации. С материально ответственными лицами организация заключает договора о материальной ответственности. По приказу руководителя инвентаризации проводятся два раза в год: перед сдачей полугодовой отчетности (с 01.06. по 26.06.), и перед сдачей годовой отчетности (с 30.12. по 15.01.). В результате проведенной инвентаризации отклонений между данными инвентаризации и данными учета материально-производственных запасов не обнаружено.

Анализ эффективного использования материалов в производстве является важнейшим направлением аналитической работы, так как их рациональное использование - один из важнейших факторов роста продаж и снижения себестоимости продукции, а, следовательно, роста прибыли и уровня рентабельности.

В результате расчетов показателей эффективности использования МПЗ были сделаны следующие выводы: размер прибыли на один рубль материальных затрат в 2018 году составил - 0,59 руб., материалоотдача в 2016 году составила - 3,01 руб., в 2017 году - 2,73 руб., а в 2018 году - 4,11 руб., что на 1,38 руб. больше по сравнению с 2017 годом. Произошло небольшое увеличение материалоемкости в 2017 году, а в 2018 году наоборот снижение на 0,12 руб., что является положительным фактором, поскольку экономное расходование материальных ресурсов обеспечивает непрерывный рост объема производства и снижения себестоимости продукции. Удельный вес в себестоимости продукции равен в 2016 году - 0,39 %, в 2017 году - 0,43 %, а в 2018 году - 0,35 %.

Таким образом, в результате произведенных расчетов можно сделать вывод, что на предприятии ООО «Строймастер» в отчетном году снизился удельный вес материальных затрат с низким уровнем материалоемкости. Достигнута некоторая экономия материалов по сравнению с 2017 годом.

В результате проведенного факторного анализа изменения материалоотдачи в 2018 году по сравнению с 2017 годом выяснили, что увеличение на 1,38 руб. произошло за счет изменения выручки.

Анализ структуры МПЗ и их динамики показал, что основную долю в структуре МПЗ ООО «Строймастер» составляет сырье и материалы, которые составляют 39,30 %, и запасные части – 39,10 %.

Основным направлением повышения эффективности использования производственных запасов является внедрение ресурсосберегающих, малоотходных и безотходных технологий. Чтобы улучшить учет МПЗ нужно внедрить использование Лимитно-заборных карт. Необходимо также проводить постоянный мониторинг использования запасов.

Внедрение предложенных рекомендаций в ООО «Строймастер» позволит улучшить финансовые показатели организации, повысить рентабельность продаж, обеспечить прибыльность, снизить затраты предприятия, совершенствовать учет, аудит материально-производственных

запасов и анализ их эффективного использования. Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.

Список используемой литературы

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993г. (в ред. от 30.12.2008г. № 6-ФКЗ, от 30.12.2008г. № 7-ФКЗ).
2. Гражданский Кодекс РФ: Часть первая от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 06.12.2018 № 405-ФЗ).
3. Гражданский Кодекс РФ: Часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (в ред. от 30.11.2018 № 363-ФЗ).
4. Налоговый кодекс РФ: Часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 03.12.2018 № 392-ФЗ).
5. Налоговый кодекс РФ: Часть вторая от 05.08.2000 г. № 117 - ФЗ (в ред. от 06.12.2018 № 405-ФЗ, от 07.12.2018 № 417-ФЗ).
6. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 21.11.1996 № 129-ФЗ (в ред. от 28.11.2018г.- утрачивает силу с 01.01.2013г.).
7. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2018г. № 402-ФЗ (вступает в силу с 01.01.2013г.).
8. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности от 30.12.2008г. № 307-ФЗ (в ред. от 11.07.2018 № 200-ФЗ, с изм., внесенными ФЗ от 21.11.2018 № 327-ФЗ).
9. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 24.12.2017г. № 186н).
10. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 16.12.2017г. № 174н).
11. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) от 09.06.2001г. № 44н (в ред. от 25.10.2017г. № 132н).
12. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999г.

№ 32н (в ред. от 08.11.2017 № 144н).

13. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999г. № 33н (в ред. от 08.11.2017 № 144н).

14. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) от 19.11.2002г. № 114н (в ред. от 24.12.2017г. № 186н).

15. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» от 28.12.2001г. № 119н (в ред. от 24.12.2017г. № 186н).

16. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995г. № 49 (в ред. от 08.11.2017г. № 142н).

17. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» от 20.05.2017г. №46н.

18. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды» от 26.12.2002г. №135н (в ред. от 24.12.2017 N 186н).

19. Постановление от 23.09.2002г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (в ред. от 22.12.2018 №1095).

20. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету материалов» от 30.10.1997г. № 71а (в ред. от 21.01.2003 N 7).

21. Постановление Правительства Российской Федерации от 12.11.2002г. №814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов» (в

ред. от 10.03.2016 N 219).

22. Антошина О. А. Организация налогового учета и налогового планирования на предприятии / О.А.Антошина // Журн. «Экономико-правовой бюллетень», ноябрь 2016 г. - № 11- 142с.

23. Арабян К.К. Организация и проведение аудиторской проверки: учеб. пособие / К.К.Арабян - 2 –е изд.- М.: Юнити-Дана, 2017. - 552с.

24. Ахметова Г.Д., Ахметова М.Н., Воложанина О.А., Драчева С.Н., Иванова Ю.В., Комогорцев М.Г., Лактионов К.С. Экономическая наука и практика: материалы междунар. заоч. науч. конф. / Г.Д.Ахметова.- Чита: Издательство Молодой ученый, 2012. - 204с.

25. Берг О.Н. Все о расходах организации: универсальный практический справочник / О.Н.Берг - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: «ГроссМедиа»: РОСБУХ, 2018.- 386с.

26. Бородина В.В., Родионова Н.П. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / В.В.Бородина, Н.П.Родионова. - М.: ИД «Форум»: ИНФРА-М, 2017. - 128с.

27. Бровкина Н.Д., Мельник М.В. Практический аудит: учеб. пособие / Н.Д. Бровкина, М.В. Мельник. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 125с.

28. Бочкарева И.И., Левина Г.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И. И. Бочкарева, Г. Г. Левина; под ред. проф. Я. В. Соколова.- М.: Магистр, 2017.- 413с.

29. Брызгалин А.В. Практическая налоговая энциклопедия. Том 2. Бухгалтерский учет налогов / (под ред. Брызгалина А.В. - Система Гарант, 2017 г.)

30. Бычкова С.М., Фомина Т.Ю. Практический аудит: учеб. пособие / С.М. Бычкова, Т.Ю.Фомина; под ред.С.М. Бычковой - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Эксмо, 2016.- 176с.

31. Вахрушина М.А., Мельникова Л.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / М.А.Вахрушиной. - 2-е изд. - М.: Издательство «Омега-Л», 2018.- 571с.

32. Волков А.Г. Контроль и ревизия: учеб. пособие / А.Г. Волков, Е.Н. Чернышева. - М.: Изд. центр ЕАОИ, 2018. - 224с.

33. Гогина Г.Н., Никифорова Е.В., Шиянова С.Л., Шнайдер О.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Гогина Г.Н. [и др.] - СПб.: ГИОРД, 2008. - 192с.

34. Горбулин В.Д. Учет материалов: учеб. пособие / В.Д. Горбулин - М.: «ГроссМедиа», 2016. - 83с.

35. Гусева Т.М., Шеина Т.Н. Самоучитель по бухгалтерскому учету: учеб. пособие / Т.М. Гусева, Т.Н. Шеина. - 2-е изд. - М.: Проспект, 2016. - 464с.

36. Ерофеева В.А., Пискунов В.А., Бирюкова Т.А. Аудит: учеб. пособие / В.А. Ерофеева. - 2-е изд. перераб. и дополн. - М.: Издательство Юрайт, 2017г. - 638с.

37. Ерофеева В.А., Тимофеева О.В. Бухгалтерский учет: конспект лекций / В.А. Ерофеева. - М.: Юрайт-Издат, 2016. - 192с.

38. Ефремова Т.М. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: учеб. пособие / Т.М. Ефремова, Т.А. Кольцова, О.А. Кузьменко. - М.: КНОРУС, 2017. - 184с.

39. Зрелов Л. П. Налоги и налогообложение: конспект лекций / А. П. Зрелов. - 5-е изд., испр. и доп. - М.: Издательство Юрайт : ИД Юрайт, 2017. - 147с.

40. Касьянова Г.Ю. Материально-производственные запасы: бухгалтерский и налоговый учет: учеб. пособие / Г.Ю. Касьянова. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: АБАК, 2016. - 288с.

41. Каморджанова Н.А., Карташов И.В. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташов. - 6-е изд. (Серия «Краткий курс») - СПб.: Питер, 2016. - 320с.

42. Климентьева С.В. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / С.В. Климентьева. - Самара: «Самарский университет», 2016. - 265с.

43. Колесникова Т.В. Расходы организации: налоговый практикум. - "Гросс-Медиа": РОСБУХ, 2017. - 385с.

44. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник / Н.П. Кондраков. - 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2018.- 504с.
45. Кондраков Н. П. Учетная политика организации на 2012 год в целях бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета: (Серия: Настольная книга главного бухгалтера) - М.: Рид Групп, 2018.- 183с.
46. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2018.- 248с.
47. Кожинов В.Я. 14100 Типовых бухгалтерских проводок: части 1 и 2 / В.Я. Кожинов - Система ГАРАНТ, 2017.- 1045с.
48. Кружкова И.И. Бухгалтерский учет. Курс лекций: учеб. пособие / И.И. Кружкова. - Орел: Изд-во: Орел ГАУ, 2018. - 220с.
49. Крюков А.В. Бухгалтерский учет с нуля: учебник / А.В. Крюков. - М.: Эксмо, 2017. - 368с. (Серия "Бухучет для начинающих")
50. Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет. Экспресс-курс: учеб. пособие / М.С. Кувшинов.- М.: КНОРУС, 2016.- 436 с.
51. Ланина И.Б. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете: полное руководство бухгалтера / И.Б. Ланина - М.: Рид Групп, 2018. - 414с.
52. Либерман И.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности: учеб. пособие / И.А. Либерман - 4-е изд. (Серия: Карманное учебное пособие). - М.: РИОР, 2017.- 220с.
53. Либерман К.А. Совмещение режимов налогообложения. Раздельный учет. Сложные моменты бухгалтерского и налогового учета: учеб. пособие / К.А. Либерман - М.: ИД "ГроссМедиа": РОСБУХ, 2017.- 79с.
54. Любушин Н.П. Экономический анализ: учебник / Н.П. Любушин - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. - 574с.
55. Мещерякова В.И. Годовой отчет – 2018: настольная книга главного бухгалтера /под общей редакцией В.И. Мещерякова - М.: Эксмо, 2018.- 704с.

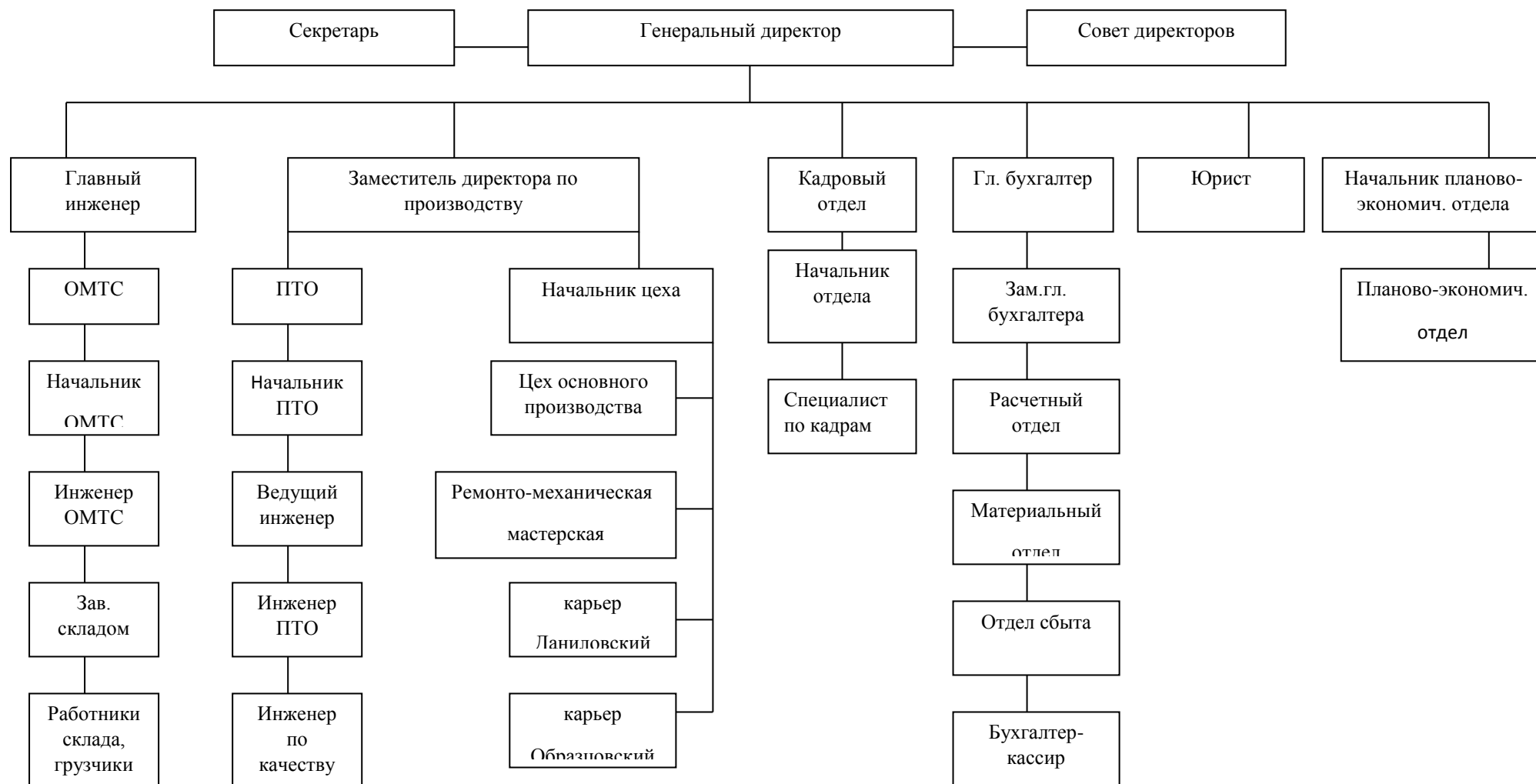
56. Миргородская Т.В. Аудит: учеб. пособие / Т.В. Миргородская. - 3-е изд. перераб. и доп.- М.: КНОРУС, 2018.- 288с.
57. Невешкина Е.В., Шерстнева Г.С. Налог на прибыль: особенности исчисления и уплаты - Система ГАРАНТ, 2016.- 57с.
58. Нестеров Г.Г. Налоговый учет: учебник / Г.Г. Нестеров, Терзиди А.В. - 2-е изд., перераб. и доп.- М.: Рид Групп, 2018.- 304с.
59. Никитенко Н.Н. Бухгалтерский (финансовый) учёт: учебник / Н.Н. Никитенко. - Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2017. - 316 с.
60. Одинцов В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / В.А. Одинцов. - М.: Издательский центр «Академия», 2008. - 256с.
61. Остафий И.Б. Инвентаризация перед составлением годовой отчетности / И.Б. Остафий // Журн. «В курсе правового дела». - 2017. - № 24-17с.
62. Подольский В.И. Аудит: учебник / В.И. Подольский, А.А. Савин.-3-е изд. перераб. и доп.- М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2018.- 605с.
63. Пятов М.Л., Смирнова И.А. Запасы как бухгалтерская категория в соответствии с МСФО и определение их себестоимости // Журн. "БУХ.1С". - № 7 - 2016.
64. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая - 5 изд., перераб. и доп.- М.: ИНФРА-М, 2016.- 536с.
65. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: учебник для Вузов / Н.Г. Сапожникова.- 2-е изд., перераб. и доп, - М.: Кнорус, 2016. - 480с.
66. Сафронова Ю.В. Бухгалтерский учет: учебник / Ю.В. Сафронова.- М.: МИЭМП, 2017.-148с.
67. Семенихин В.В. Материалы. Бухгалтерский и налоговый учет: учеб. пособие / В.В. Семенихин. - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2017.- 616с.
68. Солдаткина О. А. Международные стандарты учёта и финансовой отчётности: учеб. пособие / О. А. Солдаткина. – Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2016. - 157с.

69. Солнцева О.Ю., Зборовская Е.Б. Практический аудит: учеб. пособие / О.Ю. Солнцева, Е.Б. Зборовская. - МЭСИ. Ярославль, 2016. - 141с.
70. Терентьева М.И. Аудит: учеб. пособие / М.И. Терентьева. - Ростов н/Д: Феникс, 2017.- 316с.
71. Титова С.Н. «Экономико-правовой бюллетень»: журнал - М.: издательство "Экономика и Жизнь", 2018.- № 8- 87с.
72. Туктарова Ф.К. Налоговый учет: курс лекций. учеб. пособие / Ф.К. Туктарова. - Пенза, 2012.- 204с.
73. Хамидуллина З.Ч. Бухгалтерский финансовый учет. Часть 1: учебник / З.Ч. Хамидуллина.- М.: МИЭМП, 2017.- 148с.
74. Шеремет.А.Д. Теория экономического анализа: учебник / А.Д. Шеремет. - 3-е изд. доп. - М.: ИНФРА-М, 2018.- 352с.
75. Шишкеедова Н.Н. Бухучет для начинающих. Как научиться составлять проводки: учебник / Н.Н. Шишкеедова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ГроссМедиа Ферлаг: РОСБУХ, 2017.- 368с.
76. Штурмина О.С. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебное пособие / О.С. Штурмина. - Ульяновск: УлГТУ, 2017.- 247с.
77. Черемисина С.В., Тюленева Н.А., Земцов А.А. Бухгалтерский и налоговый учет: учебное пособие / С.В. Черемисина. - Томск: Издательство «Ветер», 2017.- 672с.
78. Справочно-правовая система Консультант Плюс.
79. Информационно-правовая система «ГАРАНТ».
80. <http://www.buh.ru>.
81. <http://zsm-kirpich.ru>.
82. <http://www.klerk.ru>.

Приложения

Приложение А

Организационная структура управления ООО «Строймастер»



ООО «Строймастер»

ПРИКАЗ № 1

28 декабря 2017 г.

ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ В 2018 году

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить на 2018 год учетную политику ООО «Строймастер» для целей бухгалтерского учета и налогообложения согласно приложению к настоящему приказу.
2. Положения учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками «Завод строительных материалов», ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов.
3. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить лично на главного бухгалтера ООО «Строймастер» Д.З. Сабитову.

Директор Спирин С.В.

С приказом ознакомлен:

Сабитова Д.З.

Дата 28 декабря 2017 г.

**Положение учетной политики по материально-производственным запасам ООО
«Строймастер»**

3. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

3.1. В составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» учитывать предметы, служащие менее одного года, не зависимо от их стоимости, стоимостью 40 000,00 рублей и менее независимо от срока использования. Стоимость МПЗ списывать на затраты производства по мере их отпуска в производство (эксплуатацию).

3.2. В случае, если доля транспортно-заготовительных расходов, произведенных собственными силами > 10% от стоимости поставляемого материала, то ТЗР включается в стоимость материалов. При удельном весе ТЗР не более 10% к учетной стоимости материалов, суммы ТЗР относятся на счет «Основное производство», «Вспомогательное производство» (общепроизводственные расходы).

3.3. Отпуск материально-производственных запасов в производство осуществлять способом средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется как (остаток на начало месяца + приход за месяц) / количество.

3.4. Хозяйственный инвентарь, оснастку, инструмент, спец.инструмент и приспособления учитывать как в составе основных средств, так и МПЗ, в зависимости от срока полезного использования и стоимости.

3.5. Списание стоимости спецодежды производить в зависимости от срока службы:
- менее 12 месяцев единовременно при передаче в эксплуатацию;
- более 12 месяцев линейным способом.

3.6. На тару многократного использования (поддоны) устанавливается залог, который возвращается покупателю после получения от него порожней тары в исправном состоянии. Учет движения тары осуществлять в залоговых ценах, при этом разница между фактической себестоимостью и залоговой стоимостью тары зачислять на счет 91 «Прибыль и убытки» в качестве прочих доходов (расходов) по статье «Прибыль (убыток) по операциям с тарой».

Стоимость многооборотной тары, пришедшей в негодное состояние вследствие естественного износа, отображать по дебету счета 91 «Прочие расходы» (по статье «Убытки по операциям с тарой»).

Срок возврата поддонов (в соответствии предусмотренной в договоре о поставке) не позднее 30 дней со дня передачи покупателю продукции, отгруженной с применением поддонов. При нарушении срока возврата поддоны считаются реализованными покупателю по цене равной залоговой стоимости. При изменении залоговой цены производить переоценку всей многооборотной тары находящийся в наличии на предприятии, а также тары возвращенной покупателями отгруженной им до изменении цены.

Днем проведения переоценки многооборотной тары считать последний день месяца. Результат переоценки отражать на счете 91 «Прибыль и убытки» в качестве прочих расходов по статье «Прибыль (убыток) по операциям с тарой».

3.7. Готовую продукцию оценивать по фактической произведенной себестоимости на счете 43 «Готовая продукция» следующим образом:

- до окончательного формирования фактической стоимости выпущенной продукции, ежедневный учет прихода готовой продукции на склад вести по учетным ценам на счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» (Дт 43 Кт 40 по учетным ценам). В качестве учетных цен применять нормативную себестоимость по каждому виду кирпича (однородная группа продукции).

- в конце месяца производить сторнировочную запись на сумму превышения учетной цены над фактической себестоимостью. (Дт 43 Кт 40- сторно).

- аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» вести по однородным группам продукции.

3.8. Фактическую себестоимость реализованной продукции определять с учетом количества реализованной продукции и средней себестоимости единицы продукции, имеющейся на складе готовой продукции рассчитанной следующей образом:

При наличии данных о фактической себестоимости на начало месяца, фактической себестоимости выпущенной продукции и общего количества готовой продукции на складе определить среднюю себестоимость единицы продукции по однородным группам, имеющейся на складе готовой продукции.

3.9. Отгруженная покупателям готовая продукция, расчетные документы за которую предъявлены покупателям, списывать в порядке реализации со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж».

3.10. Обществом не формируется показатель незавершенного производства при производстве продукции. Основываясь на специфике технологического процесса производства кирпича на автоматизированной линии. Обществом принято решение о том, что до момента выхода кирпича из печи считать сырье, подвергшееся обработке ничем иным как глиной (сырьем), не переданным в производство и находящимся в остатках глины на конец отчетного периода.

В силу непрерывности технологического процесса из-за отсутствия ярко выраженных оконченных технологических переходов окончание технологической операции считать выгрузку упакованного кирпича на склад готовой продукции. При производстве других видов готовой продукции обществом принято решение о том, что моментом окончания технологического процесса считать момент передачи готовой продукции на склад. До момента передачи на склад готовой продукции, переработанное сырье и материалы считать не переданное в производство.

Бухгалтерский баланс ООО «Строймастер»

Пояснение	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 18 г.	20 17 г.	20 16 г.
	<u>АКТИВ</u>				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Основные средства	1130	42 276	46 775	50 725
	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-	-
	Финансовые вложения	1150	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1160	-	1 360	-
	Прочие внеоборотные активы	1170	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	42 276	48 135	50 725
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	52 700	51 429	73 243
	в то числе:				
	Материалы	12101	39 646	39 259	49 073
	Брак в производстве	12102	-	-	-
	Товары отгруженные	12103	-	-	-
	Товары	12104	-	-	-
	Готовая продукция	12105	13 054	12 170	24 170
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	14	14	53
	Дебиторская задолженность	1230	3 326	1 652	3 158
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13 873	2 001	21
	Прочие оборотные активы	1260	3 823	2 184	4 139
	Итого по разделу II	1200	73 736	57 280	80 614
	БАЛАНС	1600	116 012	105 415	131 339

Продолжение приложения Г

Форма 0710001 с. 2

Пояснение	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>18</u> г.	На 31 декабря 20 <u>17</u> г.	На 31 декабря 20 <u>16</u> г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	56 828	56 828	56 828
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	4 410	4 410	4 410
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	4 481	4 481	4 481
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	17 659	13 657	24 661
	Итого по разделу III	1300	83 408	79 406	90 410
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 742	-	968
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 742	-	968
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	23 417
	Кредиторская задолженность	1520	30 862	26 009	16 544
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	30 862	26 009	39 961
	БАЛАНС	1700	116 012	105 415	131 339

Отчет о финансовых результатах

За период 2017 год

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка(нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	140343	147690
Себестоимость продаж	020	(120362)	(125979)
Валовая прибыль (убыток)	029	19981	21711
Коммерческие расходы	030	(-)	(-)
Управленческие расходы	040	(23866)	(26980)
Прибыль (убыток) от продаж	050	(3885)	(5295)
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	-	-
Проценты к уплате	070	(4205)	(5295)
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие доходы	090	22330	11173
Прочие расходы	100	(27388)	(20156)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	(13148)	(19547)
Отложенные налоговые активы	141	112	2347
Отложенные налоговые обязательства	142	2216	623
Текущий налог на прибыль	150	-	-
Налоговые санкции	180	2144	2948
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	(8676)	(13629)
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	301	940
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	-	-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ					
Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании		-	35	-	46
Прибыль (убыток) прошлых лет		-	56	42	65
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств		-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		-	-	-	-
Отчисления в оценочные резервы		X	-	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности		53	8	106	15
		-	-	-	-

Отчет о финансовых результатах ООО
«Строймастер»

за период с 1 Января по 31 Декабря 2018 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Январь- Декабрь	Январь- Декабрь
			За _____ 20 18 г.	За _____ 20 17 г.
	Выручка	2110	162920	140343
	Себестоимость продаж	2120	(115986)	(120362)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	46934	19981
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(23586)	(23866)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	23348	(3885)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	67	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(4205)
	Прочие доходы	2340	14320	22330
	Прочие расходы	2350	(21573)	(27388)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	16162	(13148)
	Текущий налог на прибыль	2410	(1030)	(-)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	900	302
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1742)	968
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(1360)	1360
	Прочее	2460	(8028)	(184)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4002	(11004)

Продолжение приложения Е

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	Январь- Декабрь	Январь- Декабрь
			За _____ 20 11 г.	За _____ 20 10 г.
	СПРАВОЧНО			
	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	4002	(11004)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

ЗАЯВКА на поставку нефтепродуктов

г.Тольятти

445043, Российская Федерация, Самарская область,
г.Тольятти, ул.Северная, д. 30 а/я 4391
ИНН 6320011475 КПП 632001001
р/с 40702810510190001093 Филиал №63189 ЗАО «Банк ВТБ 24» г.Самара
БИК 043602955
ОРГН 1036301048850
Тел. (8482) 75-92-34, факс(3532) 75-92-39

1. Продавец: **ООО «ЭнергоНефтегаз»**
2. Покупатель: **ООО «Строймастер»**
3. Наименование нефтепродукта – дизельное топливо (зимнее)
4. Количество (литр) - 24620 л.
5. Цена нефтепродукта (в рублях), в том числе НДС -18%, транспортные расходы, оформление необходимой товарно-транспортной и всей расчетной документации – 25,74 руб. за литр.
6. Грузоотправитель и его адрес – ООО «Бриз», 445039, Самарская область, г.Тольятти, ул.Дзержинского, д.25А, кв.25
7. Грузополучатель и его адрес – ООО «Строймастер», 445043, Самарская область, г.Тольятти, ул.Северная, д.30
8. Планируемый срок поставки нефтепродуктов – с 30 января 2012г. по 31 января 2012 г.

Условия поставки, пункт назначения

Утверждаю:

Генеральный директор
ЗАО «Завод строительных
материалов»»

_____ / ____ С.В.Спирин __/
М.П.

« » _____ 201__ г.

Согласовано:

Генеральный директор

ООО «ЭнергоНефтеГаз»

_____ /Ласковий А.В/
М.П.

« » _____ 201__ г.

Приложение 3

Приложение N 1
к постановлению Правительства
Российской Федерации
от 26 декабря 2018 г. N 1137

**СЧЕТ-ФАКТУРА N 3 от "30" января 2018 г.
ИСПРАВЛЕНИЕ N _____ от "___" _____**

Продавец ООО «ЭнергоНефтеГаз»

Адрес 460507, Оренбургская обл., Оренбургский р-н, Пригородный п, Северная ул, дом № 2

ИНН/КПП продавца 5612028548/563801001

Грузоотправитель и его адрес ООО «Бриз», 445039, РФ, Самарская обл, г.Тольятти, ул.Дзержинского д.25А кв.25

Грузополучатель и его адрес ООО «Строймастер», 445043, Самарская обл, г.Тольятти, ул.Северная, д.30

К платежно-расчетному документу N _____ от _____

Покупатель ООО «Строймастер»

Адрес 445043, Самарская обл, г.Тольятти, ул.Северная, д.30

ИНН/КПП покупателя 6320011475/632001001

Валюта: наименование, код Рубли, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Дизельное топливо (зимнее)	112	л	24 620,000	21,81	537 049,83	без акциза	18%	96 668,97	633 718,80			
Всего к оплате					537 049,83	X		96 668,97	633 718,80			

Руководитель
организации или иное
уполномоченное лицо

(подпись) Ласковий А.В.
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное
уполномоченное лицо

(подпись) Бычок Т.А.
(ф.и.о.)

Индивидуальный
предприниматель

(подпись) (ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства
о государственной регистрации
индивидуального предпринимателя)

Приложение И

Унифицированная форма № ТОРГ- 12
Утверждена постановлением
Госкомстата России от 25.12.98 № 132

	Форма по ОКУД	Коды
Грузоотправитель	ООО «Бриз», ИНН 6321281019, 445039, РФ Самарская область, г.Тольятти ул.Дзержинского д.25А кв.25, р/с 407028109000300083367, в банке АКБ «Тольяттихимбанк» (ЗАО), БИК 04368838, к/с 30101810000000000838	0330212
Структурное подразделение	организация, адрес, номер телефона, факса, банковские реквизиты	
Грузополучатель	ООО «Строймастер» , ИНН 6320011475, 445043, Самарская обл, г.Тольятти, ул.Северная, д.30, тел.(8482) 75-92-34, р/с 40702810510190001093, в банке Филиал №6318 ЗАО «Банк ВТБ 24» г.Самара, БИК 043602955, к/с 30101810700000000955	
Поставщик	ООО «ЭнергоНефтеГаз», ИНН 5612028548, 46507460507, Оренбургская обл., Оренбургский р-н, Пригородный п,Северная ул, дом № 2, р/с 4070281046000000050, в банке Филиал ОАО «ТрансКредитБанк» БИК 045354820, к/с 30101810300000000820	51005967
Плательщик	ООО «Строймастер» , ИНН 6320011475, 445043, Самарская обл, г.Тольятти, ул.Северная, д.30, тел.(8482) 75-92-34, р/с 40702810510190001093, в банке Филиал №6318 ЗАО «Банк ВТБ 24» г.Самара, БИК 043602955, к/с 30101810700000000955	
Основание	Договор поставки 11 от 27.07.2018г	номер
	наименование документа (договор, контракт, заказ-наряд)	дата
	Транспортная накладная	номер
		дата
		Вид операции

Номер документа	Дата составления
3	30.01.2012

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Но- мер по по- рядку	Товар		Единица измерения		Вид упаков- ки	Количество		Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена, руб. коп	Сумма без учета НДС, руб. коп	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наиме- нование	код по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук					ставка, %	сумма, руб. коп	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Дизельное топливо (зимнее)	4544	л	112					24 620,00	21,81	537 049,83	18%	96 668,97	633 718,80
Итого									24 620,00	X	537 049,83	X	96 668,97	633 718,80

Приложение К

УТВЕРЖДАЮ

Нач.отдела
снабжения

(должность)

АКТ № 6 о приемке материалов

_____ Соколов В.Ю.
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

Организация ООО «Строймастер»

Форма по ОКУД _____ по ОКПО _____
Дата составления _____

Коды		
	0315004	
	43860397	

Место составления акта склад

Начало приемки 10 ч. 0 мин. Окончание приемки 11 ч. 0 мин.

Принят и осмотрен груз, прибывший по сопроводительным документам сто двадцать кг.

Удостоверение о качестве (сертификат) № _____ со станции (пристани) _____ г.Тольятти

по сопроводительному транспортному документу № 26 " 20 " января 2012 г. в вагонах № _____ автомашины

Отправитель _____

(наименование, адрес, номер телефона)
Поставщик ООО «СандаЛ Строй», г.Тольятти

(наименование, адрес, номер телефона)
Получатель ООО «Строймастер», г.Тольятти

(наименование, адрес, номер телефона)

Страховая компания _____ нет

(наименование, адрес, номер телефона)

Дата отправки продукции со станции (пристани, порта) или со склада отправителя _____

Договор № 2 от " 10 " января 2012 г. на поставку продукции.

Дата и номер телефонограммы или телеграммы о вызове отправителя (заготовителя) _____

По сопроводительным транспортным документам значилось

Отметка об опломбировании груза	Количество мест	Вид упаковки	Наименование продукции, товара (груза) или номера контейнеров	Единица измерения	Масса груза, т		Особые отметки отправителя по накладной
					отправителя	дороги, пристани	
1	2	3	4	5	6	7	8
			Масло машинное	кг	120		

Дата и время, ч. мин.

Прибытия на станцию (пристань, порт) назначения	Выдачи груза органом транспорта	Вскрытия вагона и других транспортных средств	Доставки на склад получателя
1	2	3	4

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 10
за декабрь 2018 г.
ООО"Строймастер»

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.1	17 200 763,06		3 454 320,68	5 058 316,66	15 596 767,08	
10.3	757 509,18		2 036 893,56	2 088 216,37	706 186,37	
10.4	5 794 049,48		1 545 900,00	1 342 800,00	5 997 149,48	
10.5	15 516 868,32		338 299,32	365 050,86	15 490 116,78	
10.6			11 669,50	11 669,50		
10.7	1 298 550,00		1 305 600,00	1 583 850,00	1 020 300,00	
10.9	436 909,58		297 314,60	288 332,22	445 891,96	
10.10	316 674,78		308,90	50 515,31	266 468,37	
10.11	102 998,11		50 515,31	30 746,64	122 766,78	
10.11.1	102 998,11		50 515,31	30 746,64	122 766,78	
Итого развернутое	41 424 322,51		9040821,87	10819497,56	39 645 646,82	
Итого	41 424 322,51		9040821,87	10819497,56	39 645 646,82	

ООО «СТРОЙМАСТЕР»

ПРОТОКОЛ

заседания инвентаризационной комиссии
по инвентаризации товарно-материальных ценностей
(Приказ №168 от 29.12.17)

г. Тольятти

2018 г.

Принимали участие:

Председатель комиссии: Генеральный директор – Спирин С. В.

Члены комиссии: первый заместитель генерального директора – Ключев В. Ф.

Заместитель генерального директора по производству –

Воронин О. В.

Главный бухгалтер – Сабитова Д. З.

бухгалтер – Савостьянова Е. Н.

Результаты инвентаризации:

1. Отклонений между данными инвентаризации и данными учета по материалам, ГСМ, таре, находящейся на материальном складе и участке плитки, зап. частям, находящимся на хранении в службе главного энергетика и главного механика, инвентарю, спецодежде не обнаружено;
2. Обнаружены отклонения между данными инвентаризации и данными учета на складе зап. частей автотранспорта: недостача крана бронзового в количестве 1 шт.;
3. Излишков не обнаружено;
4. Пересортицы не обнаружено.
5. На складе запасных частей для транспорта обнаружены следующие б/у зап. части, высвободившиеся в результате ремонта автотранспорта и подлежащие утилизации: шланги армированные 6 шт., трубки высокого давления 3 шт., а также трубки тормозные воздушные и трубки тормозные топливные, которые поступали в комплекте, но в результате списания в производство были разукomплектованы: часть трубок была использована при ремонте автотранспорта, часть осталась неиспользованной.
6. На складе горюче-смазочных материалов обнаружено отработанное масло в бочке в количестве 119 литров.
7. На инструментальном складе обнаружен электродвигатель б/у, подлежащий утилизации после ремонта оборудования.

Замечания, выявленные при проведении инвентаризации:

1. Не все запасные части и материалы на складах подписаны по наименованиям.
2. Не все помещения находятся в чистоте и порядке.
3. Зап. части, не использованные при списании в производство в результате разукomплектации рем. комплектов не были оприходованы на склад.
4. Электродвигатель б/у после ремонта оборудования не оприходован.

Сделаны выводы и приняты решения:

1. Склады находятся в удовлетворительном состоянии;
2. Работа материально-ответственных лиц является отлаженной, верной;
3. Необходимо устранить выявленные замечания;
4. Содержать помещения складов в постоянной чистоте и порядке.
5. Оприходовать зап. части (трубки тормозные воздушные и трубки тормозные топливные), пригодные для последующего использования.
6. Электродвигатель б/у оприходовать, как металлолом.
7. Возместить стоимость зап. частей, обнаруженных при недостатке

Председатель комиссии: _____ Спирин С. В.

Члены комиссии: _____ Ключев В. Ф.

_____ Воронин О. В.

_____ Сабитова Д. З.

_____ Савостьянова Е. Н.

Общий план аудиторской проверки учета материально-производственных запасов организации:

Проверяемая организация: ООО «Строймастер»

Период аудита: с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

Количество человеко-часов: 320

Руководитель аудиторской группы Забалуева О.А.

Состав аудиторской группы: Шмалий А.В.

Планируемый аудиторский риск 4%

Планируемый уровень существенности - качественно - соответствие нормативным актам,
количественно - 2%

№ п/п	Сегмент аудита	Период проведения	Исполнитель
1	Проверка операций по поступлению МПЗ	Один раз в квартал	Шмалий А.В.
2	Проверка аналитического учета движения МПЗ на складах предприятия	Один раз в квартал	Забалуева О.А. Шмалий А.В.
3	Проверка учета использования МПЗ, списания недостач, потерь и хищений	Один раз в квартал	Забалуева О.А. Шмалий А.В.
4	Проверка сводного учета МПЗ	Один раз в квартал	Забалуева О.А.
5	Проведения анализа использования МПЗ	6 месяцев, декабрь 2018г.	Забалуева О.А. Шмалий А.В.

Руководитель аудиторской организации

(подпись)

Руководитель проверки

(подпись)