

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»
ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»
38.03.01 «Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов»

Студент(ка)	Ибрагимова Э.Б. <small>(И.О. Фамилия)</small>	_____	_____
Руководитель	Чинахова С.Е. <small>(И.О. Фамилия)</small>	_____	_____

Допустить к защите

И.о. заведующего кафедрой к.э.н., доцент Боровицкая М.В.
_____ (ученая степень, звание, И.О. Фамилия) (личная подпись)

« _____ » _____ 20 _____ Г.

Тольятти 2016

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ

И.о.заведующего кафедрой

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

_____ / М.В.Боровицкая

(подпись)

(И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 20 ____ г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение бакалаврской работы

Студент: Ибрагимова Э.Б.

1. Тема: «Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов»
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы: 02.06.2016г.
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: Годовая финансовая отчетность предприятия; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.
4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
 - Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита материально- производственных запасов
 - Бухгалтерский учет материально- производственных запасов в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ»
 - Аудит материально- производственных запасов ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ»
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы, схемы.
6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.
7. Дата выдачи задания « 17 » февраля 2016г.

Руководитель бакалаврской
работы

Чинахова С.Е.

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

Ибрагимова Э.Б.

(И.О. Фамилия)

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ

И.о зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит»

(подпись) М.В.Боровицкая
(И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 2016г.

**КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
выполнения бакалаврской работы**

Студента(ки) Ибрагимовой Э.Б.

по теме «Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с руководителем	15.02.2016г. – 17.02.2016 г.			
Утверждение плана с руководителем, получение задания	17.02.2016 г. – 19.02.2016 г.			
Изучение и подбор необходимой литературы	19.02.2016 г. – 22.02.2016 г.			
Подготовка, оформление и сдача руководителю введения	23.02.2016 г. – 28.02.2016 г.			
Выполнение и сдача руководителю 1 главы	18.04.2016 г. – 24.04.2016 г.			
Выполнение и сдача руководителю 2 главы	25.04.2016 г. – 02.05.2016 г.			
Выполнение и сдача руководителю 3 главы	03.05.2016 г. – 12.05.2016 г.			
Подготовка, оформление и сдача руководителю заключения	13.05.2016 г. – 16.05.2016 г.			
Подготовка доклада к защите	17.05.2016 г.- 18.05.2016г.			
Предзащита бакалаврской работы	19.05.2016 г.			
Исправление замечаний	20.05.2016 г. – 25.05.2016 г.			
Получение отзыва от руководителя	26.05.2016 г. – 01.06.2016 г.			
Сдача бакалаврской работы на кафедру	02.06.2016 г.			
Подготовка презентации и раздаточного материала к защите бакалаврской работы	13.06.2016 г. – 15.06.2016 г.			
Защита бакалаврской работы	17.06.2016 г.			

Руководитель бакалаврской работы

(подпись) С.Е.Чинахова
(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись) И.Б.Ибрагимова
(И.О. Фамилия)

Аннотация

Тема бакалаврской работы «Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов»

Объем работы: 86 листов (без приложений), в том числе 1 рисунок и 15 таблиц.

Приложений в работе 4, в том числе финансовая отчетность ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ». При написании работы были использованы 50 источников.

Ключевые слова работы: материально- производственные запасы, бухгалтерский и налоговый учет материально-производственных запасов, аудит материально- производственных запасов.

Объектом исследования выступает организация ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ»

Предметом исследования в бакалаврской работе являются материально- производственные запасы в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ».

Основной целью бакалаврской работы является изучение особенностей учета и аудита материально- производственных запасов в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ»

Для решения поставленной цели определены следующие задачи работы:

- рассмотреть экономическую сущность материально-производственных запасов;
- изучить порядок отражения в учёте операций по движению материально-производственных запасов;
- изучить методику аудита материально-производственных запасов, их наличия и сохранности.
- разработать рекомендации по совершенствованию учётного процесса в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ».

Хронологический период исследования составляет 2 года – 2014-2015 годы.

Содержание

Введение	6
Глава 1 Экономическая сущность материально-производственных запасов и их роль в процессе производства	9
1.1. Понятие материально-производственных запасов и задачи их учёта	9
1.2. Классификация и оценка материально-производственных запасов	12
1.3. Сравнительный анализ МСФО 2 «Запасы» и ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов»	23
Глава 2. Учёт материально-производственных запасов в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ»	34
2.1. Техничко-экономическая характеристика ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ»	34
2.2. Документальное оформление движения материально-производственных запасов	36
2.3. Учёт поступления материально-производственных запасов	41
2.4. Учёт неотфактурованных поставок, материалов находящихся в пути и излишков (недостач)	48
2.5. Учёт материалов на складах и в бухгалтерии	57
Глава 3. Аудит материально-производственных запасов в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ»	66
3.1. Аналитические процедуры при аудите материально - производственных запасов в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ»	66
3.2. Рекомендации по совершенствованию учёта материально-производственных запасов в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ»	75
Заключение	80
Список используемой литературы	83
Приложения	87

Введение

В состав материально-производственных запасов входят материалы, которые являются предметами труда. Они обеспечивают производственный процесс предприятия вместе со средствами труда и рабочей силой, в котором они используются однократно. Себестоимость их полностью передается на вновь созданный продукт.

В комплексе мер по созданию системы бухгалтерского учёта и финансового контроля, адекватной требованиям рыночных отношений, большое значение имеет формирование полной и достоверной учётной информации о наличии, движении и оценке производственных запасов на предприятии, а также четкая организация внутривозвратного контроля за их сохранностью и использованием в производстве.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что существуют многообразные организационно-правовые формы собственности, которые используют разную методику и технику ведения учёта материально-производственных запасов. Выбор данных методик зависит от отраслевых особенностей производства, а также от уровня роста прав предприятий в управлении экономикой и требует альтернативных, многовариантных подходов при решении конкретных вопросов.

У организаций имеется возможность выбрать различные способы организации учёта приобретения и списания материально-производственных запасов. А также формирование стоимости данных запасов, которые образовались на конец месяца. Выявить отклонения фактической себестоимости материальных ценностей от учётных цен и их последующего распределения между израсходованными в производстве материалами и их остатками на складах и др.

Необходимость правильного учёта материально-производственных запасов диктуется как частными потребностями предпринимателей, заинтересованных в знании своего имущественного положения, так и

публичными интересами при осуществлении налогообложения и контроля. Для достижения единообразия в этих вопросах государство устанавливает единые правила учёта материально-производственных, которые содержатся в Положении по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» и нормативных документах, регламентирующих вопросы бухгалтерского и налогового учёта материально-производственных запасов.

В действующие нормативные документы очень часто вносятся изменения и дополнения, которые зачастую в силу различных обстоятельств не всегда в полной мере доводятся до налогоплательщиков. По этой причине возникают и первые нарушения в области соблюдения методологии бухгалтерского и налогового учёта.

Цель выпускной квалификационной работы – ознакомиться со спецификой бухгалтерского и налогового учёта движения материалов в организациях и разработать методику аудита наличия и сохранности запасов.

Задачи выпускной квалификационной работы находятся в полном соответствии с поставленной целью и заключаются в следующем:

- рассмотреть экономическую сущность материально-производственных запасов;
- изучить порядок отражения в учёте операций по движению материально-производственных запасов;
- изучить методику аудита материально-производственных запасов, их наличия и сохранности.
- разработать рекомендации по совершенствованию учётного процесса в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ».

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ», основным видом деятельности которого является изготовление заготовок из чугунного и алюминиевого литья, штамповочных заготовок и деталей из металлопроката, заготовок и деталей из порошковых материалов для производства автомобилей, запасных частей,

а также производство продукции для объектов энергетики, металлургии, стройиндустрии, нефтедобычи, нефтепереработки.

Предметом исследования является порядок ведения бухгалтерского учёта материально-производственных запасов и аудита наличия и сохранности запасов.

Теоретической и методологической основой для выполнения выпускной квалификационной работы явились нормативные акты, касающиеся учёта материально-производственных запасов и аудита материальных ценностей, а также научная и методическая литература по данному разделу бухгалтерского учёта и аудита.

Наиболее полно освещают эту проблему в своих работах Агеева Ю.Б., Агеева А.Б., Васильчук О.И., Барнгольц С.Б., Кондраков Н.П., Палий В.Ф., Палий В.В., Шеремет А.Д., Суйц В.П.

Глава 1 Экономическая сущность материально-производственных запасов и их роль в процессе производства

1.1. Понятие материально-производственных запасов и основные задачи их учёта

Основным нормативным документом в Российской Федерации по учету материально-производственных запасов является Положение по бухгалтерскому учету номер 5 от 2001г. с одноименным названием – далее ПБУ 5/01.

В соответствии с данным положением материально-производственными запасами в бухгалтерском учете принято считать те запасы, которые:

во-первых, используются в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи, выполнения работ, оказания услуг;

во-вторых, предназначены для продажи;

в-третьих, используются для управленческих нужд организации.

Готовая продукция также является частью материально-производственных запасов. Она предназначена для продажи, то есть готовая продукция является конечным результатом производственного цикла; это активы, чьи технические и качественные характеристики соответствуют условиям договора.

Товары - та часть материально-производственных запасов, которая была приобретена или получена от других юридических или физических лиц и предназначена для продажи без изменения.

Для оценки материально-производственных запасов в бухгалтерском учете организация самостоятельно выбирает единицу их учета. Необходимое условие для этого – это формирование полной и достоверной информации об имеющихся запасах, а так же возможность своевременного контроля над сохранностью, наличием и движением. Так, например, при разработке

учетной политики бухгалтер может взять за единицу материально-производственных запасов, в зависимости от характера использования, номенклатурный номер, партия, однородная группа и другое.

Согласно п. 2 ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов» к бухгалтерскому учёту в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;

- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с п. 5 ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» активы, стоимостью в пределах лимита, установленного в учётной политике организации, но не более 40000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Методические указания по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ № 119н от 28 декабря 2001 года (в ред. от 24.12.2010) (как и ПБУ 5/01) выделяют следующие категории материально-производственных запасов: материалы, готовая продукция и товары.

Готовая продукция, являющаяся конечным результатом производственного цикла, и товары, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц, также относятся к материально-производственным запасам, предназначенным для продажи.

ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов» не

применяется в отношении активов, используемых при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев. Оно не применяется также для оценки незавершенного производства. Имущество, которое не отвечает этому критерию, следует включать в состав основных средств.

ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов» определяет правила учёта имущества, входящего в состав оборотных активов организации, используемого при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, не превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев.

Основными задачами учёта материально-производственных запасов являются:

- формирование фактической себестоимости запасов;
- правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску запасов;
- контроль за сохранностью запасов в местах их хранения (эксплуатации) и на всех этапах их движения;
- контроль за соблюдением установленных организацией норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг;
- своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот;
- проведение анализа эффективности использования запасов.

Учёт материально-производственных запасов организуется и ведется под руководством главного бухгалтера организации.

Основными принципами учёта материально-производственных запасов являются:

- текущая оперативность и достоверность данных количественного учёта на складах, который ведется материально-ответственными лицами в карточках складского учета или других учетных регистрах;
- необходимость систематического контроля работниками бухгалтерской службы своевременного документирования складских операций по движению материально-производственных запасов в местах хранения, а также ведения складского учёта;
- бухгалтерский учет должен осуществляться в стоимостном измерении и по учетным ценам;
- систематический оперативный контроль складского и бухгалтерского учёта по сверке показателей количественного и суммового учёта. Путем сопоставления остатков материалов по данным складского учёта с остатками материалов по данным бухгалтерского учёта.

1.2. Классификация и оценка материально-производственных запасов

Для того, чтобы правильно организовать учёт материально-производственных запасов необходимо опираться на научное обоснование их классификационных признаков, а также оценку и выбор единицы учёта.

В зависимости от роли, которую играют материально-производственные запасы в производственном процессе, их можно классифицировать следующим образом: (рисунок 1).

Вместо готовой продукции объектом продаж выступает объем выполненных работ, а товары, если и используются организациями, участвующими в таком договоре, то только в деятельности, не относящейся к

основной.

Следовательно, в данной работе имеет смысл ограничиться только рассмотрением вопросов организации бухгалтерского учёта материалов.

Перед постановкой объекта материально-производственных запасов на бухгалтерский учёт в первую очередь решается вопрос о его оценке.

Пунктом 5 ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов» определено, что материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости.

Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов зависит от того каким образом была осуществлена поставка запасов в организацию. А именно: приобретение материально-производственных запасов за плату, изготовления собственными силами организации, внесения в счёт вклада в уставный (складочный) капитал организации, путем получения по договору дарения или безвозмездно, в результате выбытия основных средств и другого имущества, полученных в результате операций по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными формами расчета.

Удельный вес стоимости материалов в общей стоимости работ в зависимости от вида продукции может составлять до половины всех расходов. Поэтому организация правильного учёта поступления и расходования материалов имеет весьма важное значение для эффективного использования материально-производственных запасов, оптимизации оборотных средств организаций и формирования бухгалтерской информации для принятия управленческих решений.

Порядок формирования фактической стоимости материально-производственных запасов в соответствии в ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов» рассмотрен в таблице 1.

В соответствии с п.6 ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов» фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за

исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В п.6 ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов» приводится подробный перечень таких затрат.

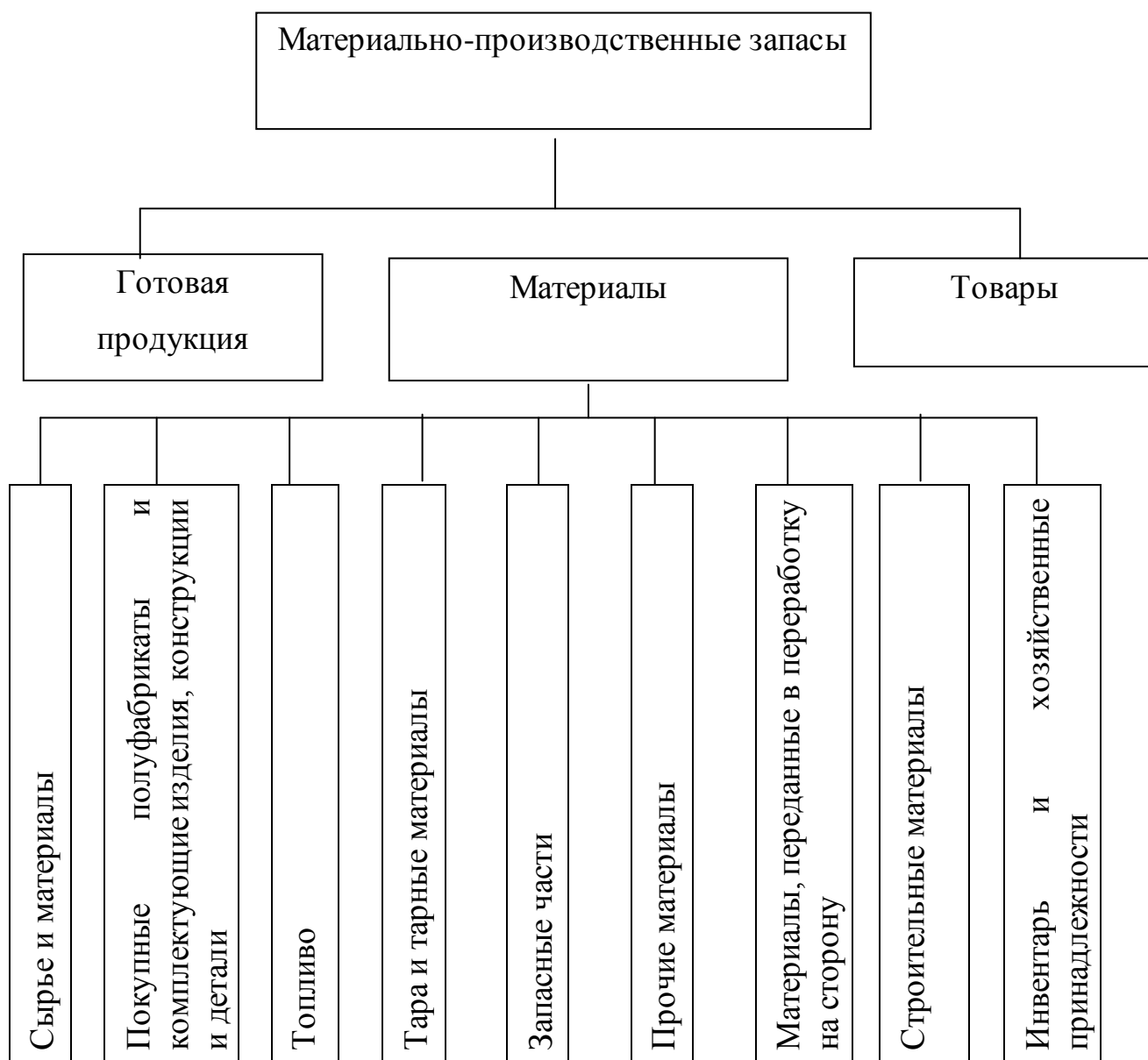


Рис. 1. Классификация производственных запасов

В него включены:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины; невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию.

В эти затраты включены, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором.

Что касается процентов за пользование заемными средствами, привлеченными на приобретение материально-производственных запасов, то согласно п. 7 ПБУ 15/08 «Учёт расходов по кредитам и займам» утвержденным приказом Минфина РФ № 107н от 06 октября 2008 года (в ред. от 27.04.2014), то в целях бухгалтерского учета они учитываются в составе прочих расходов, а в целях налогового учета – в составе внереализационных расходов (пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ).

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов входят также затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включающие затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не

связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов. В таблице 1 приведены данные по формированию фактической стоимости МПЗ.

Фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов определяются с учётом суммовых разниц, возникающих до принятия материально-производственных запасов к бухгалтерскому учёту в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Так, отрицательная суммовая разница увеличивает фактическую себестоимость приобретенных активов, а положительная - уменьшает.

Если организация самостоятельно создает материально-производственные запасы, то их фактическая себестоимость определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Причем затраты на производство запасов учитываются и формируются организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции. При принятии к бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов, внесенных в счёт вклада в уставный (складочный) капитал организации, фактическая себестоимость полученных активов определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Так, п. 2 ст. 15 Федерального закона от 8.02.98 г. N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. 29.12.2015 года) установлено, что если размер вклада в уставный капитал превышает 20000 рублей, то денежная оценка

материально-производственных запасов должна быть подтверждена независимым оценщиком.

Таблица 1

Формирование фактической стоимости материально-производственных запасов в соответствии с ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов»

Способы оценки и затраты, формирующие фактическую стоимость	Источники поступления материально-производственных запасов					
	Приобретение за плату	Изготовление	Внос в счёт вклада в уставный (складочный) капитал	Получение по договору дарения (безвозмездно)	Приобретение в обмен на другое имущество	Неучтенные объекты, выявленные при инвентаризации
Способы оценки						
Стоимость по договору купли-продажи	+					
Согласованная стоимость			+			
Рыночная стоимость				+		+
Балансовая стоимость обмениваемого имущества					+	
Затраты, связанные с приобретением (изготовлением)						
Стоимость работ		+				
Стоимость информационных и консультационных услуг	+	+			+	
Вознаграждения, выплачиваемые посредникам	+				+	
Таможенные пошлины и иные платежи	+			+	+	
Не возмещаемые налоги	+	+	+	+	+	
Затраты по заготовке и доставке	+	+	+	+		
Иные затраты, связанные с приобретением	+	+	+	+	+	
Затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях	+	+	+	+	+	

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных на безвозмездной основе или по договору дарения, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учёту. В ПБУ 5/01 дается определение текущей рыночной стоимости актива. В соответствии с п.9 под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов. При определении текущей рыночной стоимости следует основываться на доступной в момент оценки надежной информации. Во внимание принимаются колебания цен, связанные с событиями, произошедшими после отчётной даты и подтверждающими условия, существовавшие на конец отчётного периода.

Стоимость активов, полученных организацией безвозмездно, учитывается в составе доходов будущих периодов.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Если стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, установить невозможно, то стоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

Например, активы, приобретенные в результате товарообменных операций, приходятся по ценам, за которые они могут быть куплены или

покупаются на рынке соответствующих товаров. Разница между стоимостью получаемых материальных ценностей и стоимостью переданных материально-производственных запасов отражается в составе прочих доходов или расходов.

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счёт вклада в уставный (складочный) капитал, полученных по договору дарения, безвозмездно, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, а также полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, включаются также фактические затраты организации на доставку этих активов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учёту, определенная в соответствии с ПБУ 5/01, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации. В настоящее время российским законодательством переоценка материальных ценностей, учитываемых в составе средств в обороте, не предусмотрена.

В Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 г. N 94н, указаны два варианта учёта материальных ценностей - по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или по учётным ценам.

ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов» установлено, что для торговых организаций затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, могут не включаться в фактическую стоимость товара, а входить в состав расходов на продажу, т.е. учитываться в издержках обращения.

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Организации, осуществляющей розничную

торговлю, разрешается производить оценку приобретенных товаров по продажной стоимости с отдельным учётом наценок (скидок).

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учёту на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре. К такому роду запасов относятся товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, а также материалы, принятые в переработку.

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчёта суммы в иностранной валюте по курсу Банка России, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учёту.

В соответствии с п.16 Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, разрешается производить одним из следующих методов оценки запасов:

- по себестоимости единицы запасов;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения производственных запасов (метод ФИФО).

Содержание каждого из названных методов раскрывается в Положении по бухгалтерскому учёту «Учёт материально- производственных запасов».

Применение одного из методов по конкретному наименованию производится в течение отчётного года. Выбор конкретного метода зависит от того, какие задачи решаются организацией в области финансов, инвестиций и налогообложения.

Производственные запасы, используемые организацией в особом порядке или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга могут оцениваться по себестоимости каждой единицы таких запасов.

Пример расчёта средней фактической себестоимости единицы материала (кронштейна поручня) приведен в таблице 2.

Таблица 2

Расчёт средней фактической себестоимости единицы материала
(кронштейна поручня)

Показатель	Количество	Цена единицы, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
1. Сальдо на начало месяца	180	150	27000
2. Оприходованов течение месяца:			
приход 1	150	150	22500
приход 2	170	180	30600
приход 3	220	120	26400
3. Поступило - всего	540		79500
4. Поступило всего с учетом остатка	720		106500
5. Списано	420	147,92	62124,99
6. Сальдо на конец месяца	300		44375,01

Чтобы исчислить средневзвешенную себестоимость единицы материала, необходимо:

- определить количество (180+540 шт.) и стоимость (27000 + 79500 руб.) фактического количества материалов данного вида, находящихся в обороте предприятия;
- рассчитать среднюю фактическую себестоимость единицы материалов: $106500 \text{ руб.} : 720 \text{ шт.} = 147,92 \text{ руб.};$
- определить фактическую себестоимость израсходованных материалов: $62124,99 \text{ руб.} (147,92 \text{ руб.} * 420 \text{ шт.})$

Такой расчёт необходимо сделать по каждому виду израсходованных производственных запасов.

Материальные ценности могут оцениваться организацией по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) материальных ценностей как частное от деления общей себестоимости вида (группе) на их количество, соответственно складывающихся из

себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим материальным ценностям в этом месяце.

Оценка производственных запасов может производиться по себестоимости первых по времени приобретения производственных запасов (метод ФИФО). Оценка запасов методом ФИФО основана на допущении, что материальные ресурсы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), т.е. ресурсы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учётом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. При применении этого метода оценка материальных ресурсов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости реализации продукции (работ, услуг) учитывается себестоимость ранних по времени приобретений. В условиях инфляции он обуславливает занижение их остатка в балансе, а, следовательно, завышение финансового результата от основной деятельности и улучшение показателей ликвидности. Метод ФИФО целесообразно использовать организациям, планирующим осуществление капитальных вложений за счёт собственных средств и пользующимся при этом соответствующими льготами по налогу на прибыль.

В соответствии с п.21 ПБУ 5/01 организация может применять в течение отчётного года как элемент учётной политики один метод оценки по каждому отдельному виду (группе) материально-производственных запасов.

Оценка производственных запасов на конец отчётного периода производится в зависимости от принятого метода оценки запасов при их выбытии, то есть по себестоимости каждой единицы запасов, средней себестоимости, себестоимости первых или последних по времени приобретений.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по отдельным статьям в соответствии с их классификацией

(распределением по видам) исходя из способа использования в производстве продукции (работ, услуг) и иной деятельности организации.

На конец отчётного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых методов оценки запасов.

В составе информации об учётной политике организации в бухгалтерской отчётности подлежит раскрытию следующая информация:

- методы оценки производственных запасов по их видам;
- последствия изменений в учётной политике методов оценки производственных запасов;
- стоимость производственных запасов, переданных в залог;
- разница между фактической себестоимостью производственных запасов и их стоимостью возможной реализации, отнесенная на финансовые результаты организации, в случае наличия у организации на конец отчётного года запасов в оценке, превышающей стоимость их возможной реализации, в случае уменьшения продажных цен, нанесения ущерба ценностям или если они полностью или частично устарели.

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

Одной из основных проблем, стоящих перед бухгалтерской общественностью, остается проблема стандартизации бухгалтерских норм и правил международных стандартов.

Постановлением Правительства РФ от 30 октября 1997 г. N 1373 была утверждена Концепция реформирования предприятий и иных коммерческих организаций.

В соответствии с указанной Концепцией к числу наиболее характерных для современных предприятий проблем, препятствующих их

эффективному функционированию в условиях сложившихся рыночных отношений были в частности отнесены отсутствие достоверной информации о финансово-экономическом состоянии предприятия для акционеров (участников), руководителей предприятия, потенциальных инвесторов, кредиторов, органов исполнительной власти, а также подчиненность системы бухгалтерского учёта целям налогообложения, которая искажает реальную картину финансово-экономического состояния. Недостаточный объем достоверной экономической и маркетинговой информации наряду с неразвитостью информационной инфраструктуры российской экономики затрудняет принятие управленческих решений на уровне предприятий и определение контрагентами степени риска при заключении ими договоров.

В Концепции реформирования в качестве основных мер для реализации поэтапного перехода предприятий на общепринятые в рыночной экономике принципы функционирования указывались:

- изменение системы бухгалтерского учёта как одного из основных источников формирования экономических показателей и инструмента для анализа хозяйственной деятельности предприятий;
- переход на рыночную оценку активов предприятий, что позволит им формировать более рациональную стратегию в отношении использования собственных активов;
- ввод в действие стандартов раскрытия информации о ценных бумагах.

Проведем сравнительный анализ МСФО 2 «Запасы» и ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов» по следующим критериям:

1. Квалификация и признание: общие положения
2. Квалификация и признание: соотношение юридической формы и экономического содержания
3. Первоначальная оценка: фактические затраты на приобретение и переработку

4. Переоценка

5. Отпуск материально-производственных запасов

Исходя из обозначенных критериев, рассмотрим сходства и различия МСФО 2 «Запасы» и ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов», а также проблемы подготовки и использования финансовой отчётности более подробно.

1. Квалификация и признание: общие положения

Согласно п.2 ПБУ 5/01, «к бухгалтерскому учёту в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации».

Среди видов материально-производственных запасов Положение, в частности, выделяет:

1) готовую продукцию, являющуюся конечным результатом производственного цикла и предназначенную для продажи;

2) товары, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

ПБУ 5/01 не применяется в отношении:

«активов, используемых при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев;

активов, характеризующихся как незавершенное производство» (п.4).

Согласно ПБУ 4/99 в разделе «Оборотные активы» по группе статей «Запасы» отражаются:

- сырье, материалы и другие аналогичные ценности;
- затраты в незавершенном производстве (издержках обращения);

- готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные;
- расходы будущих периодов.

В соответствии с п.63 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации «продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к незавершенному производству»

Критерии признания материально-производственных запасов в ПБУ 5/01 установлены косвенно через определение и порядок оценки данных активов.

Нормативные акты по бухгалтерскому учёту в настоящее время не раскрывают понятие «активы» («имущество» определено только в Концепции бухгалтерского учёта в рыночной экономике России). В системе международных стандартов под активами понимаются «ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых периодов, от которых компания ожидает экономической выгоды в будущем» (п.49 Принципов подготовки и составления финансовой отчётности).

В ПБУ 5/01 рассматривают только вопросы учёта материально-производственных запасов, тогда как МСФО 2 «Запасы» регламентируют учёт запасов в целом.

2. Квалификация и признание: соотношение юридической формы и экономического содержания.

В соответствии с п.57 Принципов подготовки и составления финансовой отчётности «право собственности не является первостепенным при определении существования актива . Хотя способность компании контролировать прибыль обычно возникает как результат получения юридических прав, тем не менее, статья может отвечать определению актива даже при отсутствии юридического контроля».

Согласно п.89 Принципов подготовки и составления финансовой отчётности «актив признается в балансе, когда существует вероятность

притока будущих экономических выгод в компанию, а актив имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена».

Формально признание материально-производственных запасов согласно ПБУ 5/01 не связано с наличием у организации права собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления. В то же время необходимо обратить внимание на следующее.

3. Первоначальная оценка: фактические затраты на приобретение и переработку

В соответствии с МСФО 2 «Запасы» себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их настоящего нахождения и состояния.

В соответствии с параграфами 8 и 9 МСФО 2 «Запасы» затраты на приобретение запасов включают «цену покупки, импортные пошлины и прочие налоги (кроме тех, которые впоследствии возмещаются компании налоговыми органами), транспортные, транспортно-экспедиторские и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг».

Торговые скидки, возвраты платежей и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на закупку.

Затраты на переработку определяют параграфы 10-12 МСФО 2.

«Затраты переработки запасов включают затраты, непосредственно связанные с единицами продукции, такие как прямые затраты труда. К ним также относится систематическое распределение постоянных и переменных накладных производственных расходов, которые имеют место при переработке сырья в готовую продукцию. Постоянными накладными производственными расходами являются те косвенные производственные затраты, которые остаются относительно неизменными независимо от объема производства, такие как амортизация и обслуживание зданий и оборудования и административно-управленческие расходы. Переменными

производственными накладными расходами являются те косвенные производственные расходы, которые находятся в прямой или почти в прямой зависимости от изменения объема производства, такие как косвенные затраты сырья и косвенные затраты труда» (параграф 10 МСФО 2).

Прочие затраты включаются в себестоимость запасов только в той степени, если они связаны с доведением их до состояния готового к продаже.

В некоторых случаях в себестоимость запасов включаются затраты по займам (условия включения таких затрат определены в допустимом альтернативном методе МСФО 23 «Затраты по займам»).

В параграфе 14 МСФО 2 «Запасы» перечислены затраты, которые не могут быть включены в себестоимость, они должны быть признаны в качестве расходов в период их возникновения.

Согласно данному параграфу все затраты могут быть включены в себестоимость запасов, только в том случае, если они соответствуют всем критериям, перечисленным в данном параграфе.

Третий раздел ПБУ 5/01 рассматривает порядок оценки материально-производственных запасов, которые поступают в организацию.

Согласно п.5 данного Положения «материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости». Причем величина себестоимости запасов зависит от способа их поступления.

ПБУ 5/01 приводит перечень фактических затрат на приобретение материально-производственных запасов. Согласно п.6 Положения к таким затратам относятся:

- «суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов».

Перечень затрат, в данном случае не закрыт, при этом, единственным условием для включения затрат в фактическую себестоимость материально-производственных запасов является их непосредственная связь с приобретением запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы,

кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении силами организации определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учёт и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Рассматривая российское законодательство по процедуре формирования фактической себестоимости запасов, которые были приобретены за денежные средства как показывает практика в целом, соответствуют требованиям международных стандартов. Так как в себестоимость запасов включаются затраты, непосредственно связанные с их приобретением, либо изготовлением. В то же время необходимо обратить внимание на следующее.

Согласно ПБУ 5/01 «к фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся: начисленные до принятия к бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов» (п.6). ПБУ 5/01 прямо предписывает включать в фактическую себестоимость запасов проценты по заемным средствам (начисленные до принятия к бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов).

Четвертый раздел ПБУ 5/01 посвящен порядку оценки материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии.

Предусмотрены следующие способы

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

В соответствии с ПБУ 5/01 «применение одного из методов по виду

(группе) запасов производится в течение отчётного года», а также введено требование применять один из указанных способов по группе (виду) материально-производственных запасов исходя из допущения последовательности применения учётной политики (п.16).

Материально-производственные запасы, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, могут оцениваться по себестоимости каждой единицы таких запасов.

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Оценка по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) основана на допущении, что материально-производственные запасы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), т.е. запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учётом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. При применении этого способа оценка материально-производственных запасов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретений.

Оценка материально-производственных запасов на конец отчётного периода (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) производится в зависимости от принятого способа оценки запасов при их выбытии, т.е. по себестоимости каждой единицы запасов, средней себестоимости, себестоимости первых по времени приобретений.

Требования к раскрытию информации о запасах компании установлены в параграфе 34 МСФО 2 «Запасы». Финансовая отчётность должна раскрывать: учётную политику, принятую для оценки запасов (в том числе использованный метод расчёта их себестоимости); балансовую стоимость запасов (общую; по группам запасов; запасов, учтенных по чистой стоимости реализации; запасов, заложенных в качестве обеспечения обязательств); себестоимость запасов, списанных на расходы в течение периода (либо операционные затраты, применительно к доходам, признаваемые в качестве расхода в данном периоде, классифицированные по их характеру) и пр. Согласно параграфу 36 МСФО 2 «Запасы», финансовая отчётность, в этом случае, должна раскрывать разницу между величиной запасов, показанной в балансе и, либо наименьшим из двух значений: возможной чистой цены реализации и стоимости запасов, определенной по методу ФИФО, или средневзвешенной стоимости; либо наименьшим из двух значений: возможной чистой цены реализации и восстановительной стоимости.

В соответствии с МСФО 2 «Запасы» запасы должны быть раскрыты в разрезе следующих групп: товары, сырье, материалы, незавершенное производство и готовая продукция.

Для представления в финансовой отчётности запасов в соответствии с требованиями МСФО 2 «Запасы» необходимо проанализировать объекты, учтенные на следующих счётах: 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 97 «Расходы будущих периодов», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 43 «Готовая продукция», 41 «Товары» и пр.

Для отражения в финансовой отчётности запасов по группам необходим, в частности, детальный анализ материалов. Материалы могут быть разделены на такие группы как «Сырье» и «Материалы», либо «Сырье и материалы» и «Прочие материалы» и т.п. в зависимости от состава

материалов.

Кроме того, необходимо выявить запасы, которые были повреждены: должна быть определена номенклатура поврежденных запасов и степень их повреждения. Если в результате повреждения, например, товара, он не подлежит реализации, необходимо его признать в качестве расхода.

Таким образом, принципы учета материально-производственных запасов в соответствии с ПБУ и МСФО достаточно близки. При анализе российских ПБУ складывается впечатление, что они основаны на международных стандартах, но недостаточно конкретны.

Глава 2 Учёт материально-производственных запасов в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ»

Объектом исследования данной бакалаврской работы является ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ», основным видом деятельности которого является изготовление заготовок из чугунного и алюминиевого литья, штамповочных заготовок и деталей из металлопроката, заготовок и деталей из порошковых материалов для производства автомобилей, запасных частей и разобранных серий, а также производство продукции для объектов энергетики, металлургии, стройиндустрии, нефтедобычи, нефтепереработки.

ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» является промышленным предприятием в Российской Федерации.

Бухгалтерский и налоговый учёт в целом по Обществу осуществляет бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером - директором по учёту, налогам и аудиту.

В ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» разработана учётная политика. Разработкой учётной политики, анализом существующих вариантов методологии ведения бухгалтерского учёта, документооборота, разработкой и внедрением процедур по его совершенствованию занимается главный бухгалтер.

Главный бухгалтер ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» подчиняется непосредственно Генеральному директору ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» и несёт ответственность за ведение бухгалтерского и налогового учёта, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчётности. Работники аппарата бухгалтерии осуществляют бухгалтерский учёт хозяйственных операций, имеющих отношение к деятельности структурного подразделения; формируют оборотные ведомости по аналитическим счетам и незаконченный оборотный баланс по

синтетическим счетам.

Состав внутрипроизводственной отчетности, порядок её составления и сроки представления определяются согласно внутреннему порядку и ежемесячно устанавливаемому графику.

Уставный капитал ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» составляет 7500000 рублей.

Бухгалтерский учёт, налоговый учёт, контрольные и аналитические функции в рамках деятельности ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» возложены на аппарат бухгалтерии, которая на данном предприятии является отдельным структурным звеном и в административном порядке подчиняется непосредственно директору.

Бухгалтерский учёт в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» осуществляется в соответствии с Учётной политикой организации, которая устанавливает основные принципы, правила, методы финансового учёта и оценки объектов учёта.

Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» представлены в таблице 3.

Таблица 3

Технико-экономические показатели ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ»

№ п/п	Показатели	2015	2014	Отклонения	
				Абс.(+/-)	Отн.(%)
1	Выручка, тыс. руб.	145051	83551	+61500	73,61
2	Полная себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	69744	60254	+9490	15,75
3	Управленческие расходы	22455	2927	+19528	667,17
4	Коммерческие расходы	5562	594	+4968	836,36
5	Прибыль от продаж, тыс. руб.	47290	25630	+21660	84,51
6	Прочие доходы, тыс. руб.	1690	280	+1410	503,67
7	Прочие расходы, тыс. руб.	4590	1860	+2730	146,77
8	Прибыль до налогообложения	44390	24050	+20340	84,57
9	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	97532	87731	+9801	11,17
10	Среднесписочная численность (чел.)	397	391	+6	1,53

Согласно этим показателям, мы видим, что выручка выросла в

относительных показателях на 73,61%, тогда как себестоимость проданной продукции всего на 15,75%. Произошел значительный рост как управленческих, так и коммерческих расходов, причем управленческих расходов рост составил 667,17%, а коммерческих расходов на 836,36%. Соответственно выросла и прибыль от продаж, которая рост которой составил 84,51%.

Бухгалтерский учёт в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» автоматизирован с помощью пакета прикладной программы «1С: Бухгалтерия 7.7», что позволило уменьшить штат работников бухгалтерии и сэкономить значительные денежные средства.

2.2. Документальное оформление движения материально-производственных запасов

Согласно Федеральному Закону «О бухгалтерском учёте в РФ» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. чтобы отразить ту или иную хозяйственную операцию в бухгалтерском учёте, необходимо иметь первичный документ, подтверждающий то, что она действительно была совершена Это может быть накладная, акт или платежное поручение. Данные из первичных документов бухгалтер заносит в аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учёта, а уже из них переносит в бухгалтерскую отчётность (Приложение 1,2).

Расходы по покупке материалов составляют в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» наибольшую часть стоимости любого объекта калькулирования. Поэтому в организации особое внимание уделено документообороту по учёту материально-производственных запасов.

Каждую операцию, начиная с того момента, как материально-производственные запасы поступили на склад ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» и, заканчивая тем, когда их пустили в производство, оформляют первичным документом. При этом ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» используют формы, которые утверждены постановлениями Госкомстата России от:

- 30 октября 1997 г. № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов»

- 9 августа 1999 г. № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»

Однако в некоторых случаях в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» составляют первичные документы, не утвержденные Госкомстатом России. Их формы утверждены приказом об учётной политике. В каждом таком документе предусмотрены все реквизиты, перечисленные в пункте 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», а именно:

- наименование документа;
- дата его составления;
- название организации;
- вид хозяйственной операции;
- единицы измерения материалов и валюта, в которой выражена их стоимость;
- должности лиц, ответственных за операцию и ее оформление;
- подписи указанных лиц.

Кроме того, руководителем ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» согласован с главным бухгалтером перечень лиц, которые имеют право подписывать первичные документы.

Первичные документы в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» составляются как на бумажных, так и на электронных носителях информации. Однако документы должны быть обязательно распечатаны и доступны всем участникам хозяйственных операций.

В первичных документах нельзя делать записи простым карандашом. Пользоваться можно только чернильными или шариковыми ручками, или

распечатывать его с помощью принтера. Записи в документах должны оставаться четкими в течение всего времени, пока они хранятся в архиве.

Получить материалы со склада поставщика или от транспортной организации работник компании может только по доверенности. Ее формы (N М-2 и N М-2а) утверждены постановлением N 71а.

Все материальные ценности, поступившие на предприятие, ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» оприходует на складе. Для этого заведующий складом или кладовщик обязан составить приходный ордер по форме N М-4 (Приложение 3), которая также утверждена постановлением N 71а. В этом документе указывают, сколько материалов фактически поступило на склад.

Если какие-либо грузы поступают от одного и того же поставщика по несколько раз за день, то по ним можно составить один приходный ордер. Однако на обороте такого ордера нужно делать запись о каждой доставленной партии.

Если ассортимент, качество или количество материалов, поступивших на склад организации, не соответствуют тем данным, которые приведены в документах поставщика, тогда вместо приходного ордера ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» составляет Акт о приемке материалов (форма N М-7, утвержденная постановлением N 71а) (Приложение 5). Его подписывают члены приемной комиссии, включая материально ответственного сотрудника склада, и представитель поставщика или же незаинтересованной организации.

Указанные акты составляют в двух экземплярах. Первый экземпляр вместе с документами, полученными от поставщика, передают в бухгалтерию ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ». Второй экземпляр направляют поставщику.

В ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» довольно часто материалы привозят от поставщика сразу на производственный объект. В таких случаях в приходных и расходных документах делают отметку о том, что материалы получены от поставщика и отправлены в производство минуя склад, то есть

транзитом. Однако руководитель организации должен утвердить перечень материалов, которые могут быть транзитными.

В ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» на каждый вид материала открывают отдельную карточку учёта (форма N М-17, утвержденная постановлением N 71а) (Приложение 6). В этой карточке материально ответственное лицо (например, кладовщик) записывает, где хранится данный материал (стеллаж, ячейка и т.п.).

Заведующий складом или кладовщик ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» отражает в карточке учёта материалов все операции, связанные с их движением. Не реже одного раза в неделю (или в декаду - как решит руководитель организации) карточки должны проверять сотрудники бухгалтерии. Бухгалтер должен заверить каждую запись в карточке, а если необходимо, то он вправе проверить, сколько того или иного материала хранится на складе на деле.

Если бухгалтер находится далеко от склада то в таких случаях в конце каждого месяца завскладом (или кладовщик) должен представлять в бухгалтерию ведомость учёта остатков товарно-материальных ценностей (форма N МХ-19, утвержденная постановлением N 66) .

В этой ведомости приводят информацию только о тех материалах, с которыми совершались операции в отчётном месяце. Помимо заведующего складом эту ведомость должен подписать начальник участка или прораб. В бухгалтерию ведомость передают в двух экземплярах, так как один из них с замечаниями и указаниями бухгалтера возвращается на склад.

В ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» утверждён список лиц, которые вправе запрашивать материалы со склада.

Материалы отпускаются в производство только в пределах, установленных отделом снабжения или другими отделами и согласованных с руководителем предприятия. При этом на каждый материал выписывается два экземпляра лимитно-заборной карты (форма N М-8, утвержденная постановлением N 71а) (Приложение 4). Один экземпляр до начала месяца

передается тому структурному подразделению, которое будет использовать материалы, второй - складу.

Кладовщик выдает материалы только в случае, если представитель структурного подразделения предъявит ему свой экземпляр лимитно-заборной карты. После того как лимит будет исчерпан, карту нужно сдать в бухгалтерию.

Материалы, которые лишь иногда нужны в производстве ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ», отпускают со склада по требованиям-накладным (форма N М-11, утвержденная постановлением N 71а). Такие накладные также сдают в бухгалтерию.

В ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» отпуск материалов оформляют и в карточках учёта материалов (форма N М-17).

Чтобы определить, сколько отпущено в производство массовых однородных материалов (надколесных кожухов, подножек, поручней и др.), необходимо один раз в месяц проводить инвентаризацию их остатков. Это делает инвентаризационная комиссия, состав которой утверждает руководитель организации, согласовывая свое решение с главным бухгалтером. Результаты инвентаризации отражают в акте.

В ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» излишки материалов чаще всего продают другим предприятиям. Данная операция оформляется накладной на отпуск материалов на сторону (форма N М-15, утвержденная постановлением N 71а).

Получив от заведующих складами (кладовщиков) первичные документы, бухгалтер должен проверить, правильно ли они составлены, а затем провести так называемую таксировку.

Суть ее состоит в следующем: указывается стоимость каждого материала. Таксировку делают в каждой строке многострочного документа (за исключением лимитно-заборных карт) и в каждом однострочном документе. А в лимитно-заборных картах таксируется общее количество материалов каждого вида (с учётом возврата).

Данные из первичных документов переносят в бухгалтерский учёт. В ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» аналитический учёт материалов ведут по складам и кладовым (местам хранения), а также по их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

Согласно ст. 17 Федерального Закона «О бухгалтерском учёте» организация должна хранить первичные документы не менее пяти лет.

Документооборот в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» организован, руководствуясь Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учёте, утвержденным Минфином СССР от 29 июля 1983 г. N 105. В этом Положении сказано, что главный бухгалтер должен подготовить график документооборота. В данном графике определено, сколько подразделений и исполнителей могут составлять и обрабатывать тот или иной документ. Кроме того, в нем указан минимальный срок, в течение которого первичный документ должен находиться в том или ином подразделении.

2.3. Учёт поступления материально-производственных запасов

В ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» материалы поступают от следующих источников:

- приобретение за плату;
- изготовление силами организации;
- внесение в качестве вклада в уставный капитал;
- безвозмездное получение;
- поступление в результате товарообменной операции;
- оприходование излишков в результате инвентаризации.

Для практических целей большее значение имеют вопросы отражения в учёте операций по поступлению материалов, приобретенных за плату.

Материалы являются одной из составных частей оборотных активов организации, целиком потребляемых в производственном процессе и

полностью переносящих свою стоимость на стоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг).

Синтетический учёт материалов осуществляется на счёте 10 «Материалы».

К счёту 10 «Материалы» в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» открыты следующие субсчета:

«Сырьё и материалы»;

«Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;

«Топливо»;

«Тара и тарные материалы»;

«Запасные части»;

«Прочие материалы»;

«Материалы, переданные в переработку на сторону»;

«Строительные материалы»;

«Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и другие, предназначенные для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации разнородных материально-производственных запасов.

Аналитический учёт по счёту 10 «Материалы» в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» ведётся по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.п.).

По дебету счёта 10 «Материалы» отражается поступление материалов от поставщиков. Материалы могут поступать также по договорам мены, безвозмездно и в счет вклада в уставный капитал.

По кредиту счёта 10 «Материалы» происходит выбытие материалов. Либо они списываются в производство, но бывают случаи и их продажи .

Учет на счетах можно вести двумя способами по фактической себестоимости или по учетным ценам. В ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» материально-производственные запасы учитываются в бухгалтерском учёте

по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость включает в себя:

- договорную стоимость (договорная стоимость, складывается из цены материалов по которой они куплены у поставщика);
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы, которые возникают в результате доведения материалов до того состояния, когда они могут быть использованы.

Согласно нормативным актам к транспортно –заготовительным расходам относятся:

- суммы, которые могли уплатить за погрузочно-разгрузочные работы, а также за транспортировку материалов до склада покупателя, но должно соблюдаться одно условие, а именно, что эти суммы не были включены в цену товара.

Другими словами, это затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в организацию.

- расходы за аренду складских помещений . Сюда включаются зарплата складских сотрудников, а также все выплаты по страховым взносам, начисленные с заработной платы;
- вознаграждения, уплаченные посредникам;
- проценты по кредитам и займам, взятым для оплаты материалов.

Что касается налогового учёта, то в стоимость формируется согласно 25 главы НК РФ.

Например, в марте 2015 года ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» купило 200 подножек по цене 84 руб. за штуку (в том числе НДС – 12,81 руб.). За доставку материалов на склад организация заплатила поставщику 2400 руб. (в том числе НДС - 366 руб.). Бухгалтерские проводки представлены в таблице 4.

В бухгалтерском учёте ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» данные операции были отражены следующими проводками (согласно учётной политике ТЗР учитываются на отдельном субсчёте к счёту 10 «Материалы»):

Где 10.3- это счет 10 «Материалы» субсчёт «Транспортно-заготовительные расходы» и 10.1 – это счет 10 «Материалы» субсчёт «Сырье и материалы».

Таблица 4

Бухгалтерские проводки поступления материалов на счете 10 «Материалы»

Дт	Кт	Хозяйственные операции	Сумма, рубл.
1	2	3	4
10.1	60	Оприходованы подножки по договорной стоимости	14238 руб. ((84 руб. – 12,81 руб.) x 200 шт)
10.3	60	Отражены расходы на доставку подножек	2034 руб. (2400 - 366)
19	60	Отражен НДС, входящий в стоимость материалов	2562 руб. (12,81 руб. x 200 шт.)
19	60	Отражен НДС по транспортным расходам	366 руб

Перейдем к третьему элементу фактической себестоимости материалов - расходам по их доведению до пригодного состояния. Это суммы, которые организация потратила на переработку, обработку, доработку и улучшение технических характеристик материалов.

В сентябре 2015 года ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» приобрело партию металла, по которому стоимость согласно счётам поставщика составила 1300000 руб. (в т.ч. НДС – 18%). За отсрочку в оплате платежа поставщиком дополнительно указана сумма 30 тыс. руб. Посреднической организацией было уплачено 18000 руб. (в т.ч. НДС – 18%) Начислены расходы транспортной организации за доставку приобретенных товарно-материальных ценностей – 12000 руб. (в т.ч. НДС – 18%).

Данная хозяйственная операция по приобретенному металлу в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» была отражена в бухгалтерском учёте следующим образом таблица 5:

Таким образом, стоимость партии металла исходя из произведенных ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» фактических затрат составила 1157118 руб.

(1101695 + 30000 + 15254 + 10169).

Таблица 5

Бухгалтерские проводки по поступлению партии металла на счете 10

«Материалы»

Дт	Кт	Хозяйственные операции	Сумма, руб..
1	2	3	4
10.1	60	Оприходована партия металла	1101695 руб.
19.3	60	Начислен причитающийся к уплате НДС по счёту-фактуре поставщика	198305 руб
10	60	Начислены проценты по кредиту поставщика за отсрочку платежа	30000 руб.
60	51	Перечислено поставщику за партию металла	1300000 руб.
60	51	Перечислено поставщику за отсрочку платежа	30000 руб.
10	76	Комиссионное вознаграждение посреднику включено в стоимость партии металла	15254 руб.
19.3	60	Начислен причитающийся к уплате НДС по счёту-фактуре поставщика	2746 руб.
60	51	Перечислено комиссионное вознаграждение посреднику за партию металла;	18000 руб.
10	76	Стоимость доставки включена в фактическую стоимость партии металла	10169 руб.
19.3	60	Начислен причитающийся к уплате НДС по счёту-фактуре поставщик	1831 руб.
60	51	Перечислено транспортной организации за доставку партии металла	12000 руб.
68	19.3	Принят НДС к вычету	202882 руб.

При безвозмездном получении материально-производственных запасов чтобы определить фактическую себестоимость полученных активов, бухгалтеру следует обратиться к пункту 9 ПБУ 5/01. Согласно этому

документу, безвозмездно полученные активы принимаются к бухгалтерскому учёту по рыночной цене.

Так, в июле 2015 года ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» безвозмездно получило от физического лица материалы. Рыночная стоимость материалов равна 500 руб.

В июле 2015 года в бухгалтерском учёте ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» была сделана следующая запись.

Дебет счёта 10 «Материалы» Кредит счёта 98 «Доходы будущих периодов» субсчёт «Безвозмездное поступление»- 500 руб. - отражена рыночная стоимость безвозмездно полученных материалов.

В августе 2015 года эти материалы были отпущены в производство.

При этом в учёте предприятия бухгалтером были сделаны следующие проводки:

Дт 20 «Основное производство» Кт 10 «Материалы»- 500 руб. - отпущены материалы в производство;

Дт 98 «Доходы будущих периодов» субсчёт «Безвозмездное поступление» Кт 91 «Прочие доходы и расходы»- 500 руб. - включена в прочие доходы стоимость материалов.

В октябре 2015 года ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» демонтировало станок по ремонту электрооборудования. Этот станок был полностью амортизирован. Причем его первоначальная стоимость равна 200000 руб., а расходы по демонтажу составили 5000 руб. (3845 рублей - заработная плата рабочим, осуществляющим демонтаж и 1155 рублей - взносы во внебюджетные фонды). Детали станка, полученные от его демонтажа, ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» реализовало за 15000 руб.

В бухгалтерском учёте ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» данная ситуация отражена следующим образом:

Бухгалтерские проводки по оприходованию материалов, в связи с
ликвидацией станка

Дт	Кт	Хозяйственные операции	Сумма, руб..
1	2	3	4
01.1	01	Списана первоначальная стоимость демонтированного станка	200000 руб
02	01	Списана сумма амортизации, начисленная за время эксплуатации станка	200000 руб.
23	70	Начислена заработная плата рабочим, осуществляющим демонтаж станка;	3845 руб.
23	69	Начислены взносы во внебюджетные фонды на заработную плату работников, осуществляющих демонтаж станка	1154 руб.
91.2	23	Списаны расходы по демонтажу станка	5000 руб.
10	91.1	Учтены материалы, оставшиеся после демонтажа станка	15000 руб..
91.9	99	Отражена прибыль от демонтажа станка	10000 руб. - (15000 - 5000)

Согласно пункту 10 ПБУ 5/01, фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных по обмену, равна стоимости имущества, которое было передано взамен. Эта стоимость соответствует цене, по которой предприятие обычно продает аналогичные ценности.

Однако бывает так, что эту цену определить невозможно. Тогда ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» стоимость полученных активов определяет исходя из цены, по которой обычно организация приобретает подобные материально-производственные запасы.

Разницу между стоимостью получаемых материально-производственных запасов и стоимостью переданных ценностей в ООО

«ДЕТАЛЬСТРОЙ» отражают в налоговому учёте как внереализационные доходы или расходы, а в бухгалтерском учёте как прочие доходы или расходы.

ПБУ 5/01 установило, как определять фактическую себестоимость материально-производственных запасов, полученных от выбытия объектов основных средства. Согласно пункту 9 данного Положения, она рассчитывается исходя из рыночной стоимости материально-производственных запасов

Таким образом, в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» к материально-производственным запасам относятся сырье, материалы, готовая продукция, товары и т. п. Это любое имущество, которое организация использует в производстве продукции (работ, услуг), для управленческих нужд или для продажи. Единственное ограничение: срок полезного использования материально-производственных запасов не может превышать 12 месяцев. Имущество, которое не отвечает этому критерию, в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» включается в состав основных средств.

2.4. Учёт неотфактурованных поставок, материалов находящихся в пути и излишков (недостач)

В ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» учёт материально-производственных запасов, к которым относятся материалы, включая малоценный инвентарь и хозяйственные принадлежности, готовую продукцию, товары, а также оборудование, требующее монтажа до его передачи в монтаж, зависит от многих фактов:

- наличия права собственности на них;
- их видов;
- оплачены они или нет;
- получены они или нет;
- наличия расчётных документов на полученные запасы;

- от формы получения - покупки, безвозмездного получения, оприходования возвратных материалов, от ликвидации основных средств и т.п.

В ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» при поступлении запасов в организацию производится их оформление первичными учётными документами, оценка, а также определение нужных счетов и регистров бухгалтерского учёта.

Бухгалтерский учёт запасов, принадлежащих организации на правах собственности (а также на правах хозяйственного ведения и оперативного управления), ведётся на счётах 07 «Оборудование к установке», 10 «Материалы», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция». К каждому из этих счетов открываются субсчета по видам ценностей.

Запасы, не принадлежащие ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ», но по разным причинам находящиеся у нее, учитываются за балансом - на счётах 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку».

При получении организацией права собственности на запасы, купленные у поставщиков, они отражаются по дебету счетов по видам запасов и кредиту счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

В практике ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» бывают случаи, когда в конце месяца материалы поступили на склад, но документы по ним еще не поступили. Или оплаченные материалы были отгружены поставщиком и право собственности на данные материалы принадлежат организации, которая оплатила, но эти материалы на не поступили на склад организации.

В данном случае поставка по эти материалам будет рассматриваться как неотфактурованная поставка, а материалы, будут учитываться как находящиеся в пути.

Организация, должна отражать их стоимость в составе собственных средств, а для контроля за их оприходованием на складе бухгалтерский учёт должен быть организован на специальных регистрах.

Рассмотрим порядок учёта неотфактурованных поставок и запасов,

находящихся в пути в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» на примере использования первичных учетных регистров в бухгалтерском учёте.

Если материально- производственные запасы поступили на склад без расчётных документов поставщиков, то есть произошел факт неотфактурованных поставок, то в данном случае оформляется акт о приемке материалов по типовой форме N 7. Данная форма заполняется в том случае, когда имеются количественные и качественные расхождения с данными, которые отражены в сопроводительных документах поставщика.

Далее составляется акт в двух экземплярах, акт составляет приемная комиссия в составе, который должен утверждаться приказом по организации. В состав, в обязательном порядке, должен входить материально ответственное лицо и, представитель независимой организации, например профсоюзной. В данном акте делается запись «Неотфактурованные поставки» и запасы оцениваются по учетным ценам.

Учетная цена складывается из фактической себестоимости приобретенных материально- производственных запасов, сформированной на остаток данных запасов на начало отчётного месяца. Оценка, определяется на основе учётной политике. В данном случае по средней себестоимости.

После того как запасы будут оприходованы. Данные акты передаются в бухгалтерию со всеми имеющимися приложениями документов. Второй экземпляр акта необходимо направить поставщику для того , чтобы он подтвердил принятие данных запасов .

В бухгалтерии ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ», после получения приемных актов, проверяют, не относятся ли данные материально- производственные запасы к тем счетам поставщиков, по которым запасы числятся в учёте как находящиеся в пути.

В данном случае, необходимо посмотреть, каким образом переходит право собственности на данные запасы. Это можно посмотреть в заключенном договоре между поставщиком и покупателем. Если по договору предусмотрено, что право собственности на полученные запасы переходит к

покупателю после их оплаты, то данные запасы, как и обязательства перед поставщиками, будут учитываться за балансом на счёте 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» до момента пока по ним не будет произведена оплата.

В бухгалтерии ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» стоимость материально производственных запасов, которые поступили как неотфактурованные поставки, отражают в специальной ведомости учёта неотфактурованных поставок. Данная ведомость содержит информацию по запасам, поступившим на склад, данные запасы отражаются по учётным ценам по конкретному виду и поставщику. Данная ведомость открывается на год и служит регистром аналитического учёта поставок.

По мере поступления первичных документов от поставщиков, а именно накладных в данной ведомости производятся сторнировочные записи сумм, ранее записанных по приемным актам.

В конце месяца в ведомости подсчитывается общая стоимость запасов, принятых на учёт в отчётном месяце как неотфактурованные поставки, и суммы сторно за тот же месяц, после чего выводится сальдо запасов, учтенных как неотфактурованные поставки на конец месяца.

В ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» на отдельном учетном регистре ведется учёт расчётов организации с поставщиками и подрядчиками по поступившим материально- производственным запасам. Аналитический учет ведется по каждому поставщику в отдельности, а также по каждому договору. Данные записи заносятся на основании накладных, поступивших от поставщиков , а также ведомости учёта неотфактурованных поставок и материалов в пути. Каждая накладная поставщика отражается по отдельной строке. Данный учетный регистр открывают записи по счетам, не оплаченным на начало отчётного месяца, и сальдо по ним. Затем по мере поступления записываются оплаченные счета поставщиков.

Таким образом, происходит группировка данных по кредиту счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» в разрезе корреспондирующих

счетов, а также все записи по дебету счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» . На отдельном регистре учитываются денежные средства, которые перечисляются поставщикам и подрядчикам в качестве авансов, и на данном регистре они отражаются как дебетовые обороты по счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»

В ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» учет неотфактурованных поставок ведется в размере фактической себестоимости материально- производственных запасов, и это приравнивается к учетной стоимости. А разница между учетной стоимостью и фактической в виде суммы отклонений включается в фактическую себестоимость

В бухгалтерском учете данная стоимость запасов , которая была принята на учёт как неотфактурованные поставки согласно ведомости отражается следующей бухгалтерской проводкой:

На основании накладной делается проводка Дт 10 «Материалы» Кт 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» - отражена стоимость материалов по учетным ценам.

Например, в мае 2015 года ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» получило от поставщика 1000 шт. подножек. Товаросопроводительные документы на подножки отсутствовали.

ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» учитывает материалы по фактической себестоимости.

Согласно данным, полученным на ближайшей товарно-сырьевой бирже, рыночная стоимость подножек в мае 2015 года составляла 71 руб./шт. (без НДС).

При оприходовании данных материалов бухгалтер сделал запись:

Дт 10 «Материалы» Кт 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»- 71 000 руб. (71 руб. x 1 000 шт.) - оприходованы подножки по рыночной стоимости.

Позже были получены накладные от поставщика, и оказалось, что цена подножек с учётом расходов на транспортировку составила 86 руб. за одну штуку в том числе НДС - 13 руб..

Документы от поставщика поступили в июле 2015 года. Бухгалтер отразил данные хозяйственные операции следующими проводками

Таблица 7

Бухгалтерские проводки по оприходованию материалов по фактической себестоимости

Дт	Кт	Хозяйственные операции	Сумма, рубл.
1	2	4	5
10.1	60	Уточнена стоимость подножек и сумма задолженности перед поставщиком.	2 000 руб. ((86 руб. - 13 руб. – 71 руб.) x 1 000 шт
19.3	60	Учтен НДС по оприходованным подножкам (согласно счету-фактуре, полученному от поставщика)	13 000 руб. (13 руб. x 1 000 шт.)

При использовании автоматизированных систем учёт неотфактурованных поставок в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» ведется в оборотной ведомости движения материалов, по которым отсутствуют расчётные документы (неотфактурованные поставки), а также в регистре учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками.

В ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» была осуществлена поставка в отчетном году, а документы поступили в следующем за отчетным периодом, то есть, уже после предоставления годовой бухгалтерской отчетности и разница между их стоимостью по учётной и фактической цене была списана на финансовые результаты. В учетном регистре была сделана запись на сумму разницы на основе счёта-фактуры в обычном утвержденном порядке, с указанием поставщика. Сумма разницы была отражена в учёте на счете прочих расходов. При этом стоимость уже оприходованных запасов не

меняли. Данные бухгалтерские проводки представлены в таблице 8.

Таблица 8

Бухгалтерские проводки по оприходованию материалов после отчетной даты

Дт	Кт	Хозяйственные операции
1	2	3
91.2	60	Отражаются убытки прошлых лет на сумму превышения предъявленной стоимости за запасы над их учётной ценой
60	91.1	Отражаются доходы прошлых лет на сумму превышения учётной цены запасов над их стоимостью согласно счёту-фактуре поставщика
19.3	60	На сумму НДС согласно счёту-фактуре

Рассмотрим теперь данные операции на конкретном примере.

Как отмечалось выше, в мае 2015 года ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» получило от поставщика 1000 шт. подножек. Товаросопроводительные документы на подножки отсутствовали. Документы от поставщика поступили в апреле 2015 года, то есть после того, как бухгалтерская отчётность за 2014 год была утверждена. В учете ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» сделаны следующие записи:

Таблица 9

Бухгалтерские проводки по неотфактурованной поставке

Дт	Кт	Хозяйственные операции	Сумма, рубл.
1	2	3	4
10.1	60	Оприходованы подножки по рыночной цене.	71 000 руб. (71 руб. x 1 000 шт.)

1	2	3	4
19.3	60	Учтен НДС по оприходованным подножкам (согласно счету-фактуре, полученному от поставщика)	13 000 руб. (13 руб. x 1 000 шт.)
91.2	60	Уточнена сумма задолженности перед поставщиком	2 000 руб. ((86 руб. - 13 руб. - 71 руб.) x 1 000 шт.)

В ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» ежегодно проводится инвентаризация расчётов по неотфактурованным поставкам, все данные отражаются в инвентаризационных описях согласно актам сверки.

Если оплата поставщикам не была произведена, то до момента оприходования покупаемых материально- производственных запасов они учитываются как материальные ценности в пути.

Материально- производственные запасы, которые были оплачены, но находятся в пути ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» учитываются в бухгалтерии на отдельном учетном регистре . Этот регистр содержит следующие показатели: дата и номер внесённой записи; номер и дата накладной; номер документа по товарно-транспортной накладной; наименование поставщика; вид запаса; сумма. Данный учетный регистр, открывается на каждый год, и каждый счёт записывается отдельно по позиции

В результате приемке материально- производственных запасов могут быть выявлены излишки или недостатки по тем материалам, которые поступили. То есть имеются расхождения с документальными данными, оформляемые актом.

В ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» при поступлении материалов от поставщиков была установлена недостача, то бухгалтер определяет ее фактическую себестоимость и отражает её на счётах бухгалтерского учёта.

Сумма фактической недостачи складывается из стоимости недостающей части материальных ценностей по покупным ценам и части подлежащего возмещению тарифа по их доставке, вне зависимости от вида транспорта

Пример определения суммы недостачи при поступлении материальных ценностей от поставщиков в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» приведен в таблице 10.

Таблица 10

Алгоритм оприходования товарно-материальных ценностей от поставщика

Показатели	Стоимость материалов и тарифы, руб	НДС (18 %)	Сумма счёта, руб.
1	2	3	4
1. Предъявлен счёт для оплаты: Стоимость МПЗ и стоимость доставки, подлежащий возмещению	140000	25200	165200
	121000	21780	142780
Итого	261000	46980	307980
2. Выявлена при приемке груза: недостача материалов включая стоимость доставки	14000	2520	16520
	2100	378	2478
Итого	16100	2898	18998 (Д/т сч.76)
Подлежит оприходованию (стр.1- стр.2)	244900 (Д-т сч. 10)	44082 (Д-т сч. 19)	

Для исчисления общей суммы недостачи ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ»:

1. Определяет процентное отношение суммы железнодорожного тарифа к стоимости материалов по продажным ценам без НДС.

2. Определяет сумму недостачи с учётом НДС.

Когда груз поступил после оплаты расчётного документа поставщика, составляются записи, которые представлены в таблице 11.

Стоимость материалов, на которые не поступили документы, не может быть учтена для уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль, поскольку данные затраты не удовлетворяют критериям п. 1 ст. 252 НК РФ,

требующим, чтобы расходы, уменьшающие налогооблагаемый доход, были подтверждены документально.

Таблица 11

Бухгалтерские проводки по неотфактурованной поставке

Дт	Кт	Хозяйственные операции	Сумма, рубл.
1	2	3	4
10.1	60	Оприходованы подножки по рыночной цене.	71 000 руб. (71 руб. x 1 000 шт.)
19.3	60	Учен НДС по оприходованным подножкам (согласно счету-фактуре, полученному от поставщика)	13 000 руб. (13 руб. x 1 000 шт.)
91.2	60	Уточнена сумма задолженности перед поставщиком	2 000 руб. ((86 руб. - 13 руб. - 71 руб.) x 1 000 шт.)

Акты о приёмке по формам N N М-7, ТОРГ-4 и ТОРГ-5 не могут служить документальным подтверждением расхода. Поэтому материалы могут быть учтены в целях налогообложения прибыли только при наличии расчетных документов поставщика.

2.5. Учёт материалов на складах и в бухгалтерии

Для обеспечения процесса производства в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» созданы все условия для хранения материально- производственных запасов. Имеется центральный склад, но по мимо него, в структурных подразделениях существуют отдельные склады, которые выполняют функции для промежуточного хранения материалов. Согласно приказа: на предприятии каждому складу был присвоен номер. Данный номер, в последствии, указывается во всех документах по хозяйственным операциям, которые связаны с данным складом. Каждый склад в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» обеспечен всеми приборами, которые необходимы для работы склада, например, весами, измерительными приборами, тарой.

Для правильного учёта материально-производственных запасов важное значение имеет чёткая организация работы склада. К организации складской работы в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» предъявляются следующие основные требования:

- каждое складское помещение должно быть оборудовано стеллажами, полками, шкафами и ящиками для хранения материалов;
- каждому виду материалов прикрепляется ярлык, в котором указывают наименование материала, его номенклатурный номер, марку, сорт, размеры, единицу измерения. Ярлык прикрепляют к месту хранения данного материала;
- легковоспламеняющиеся материалы хранят в отдельных, предназначенных для этого помещениях, которые изолированы от других складов и имеют противопожарное оборудование;
- материалы, которые можно хранить в открытом виде, складывают на специально отведенной для этой цели территории склада под навесом, защищающим их от воздействия атмосферных осадков.

На складах все товарно-материальные ценности размещают по отдельным секциям, а внутри секции разбивают на группы, на типы и на сорта. Данное размещение производят в специальных ящиках или контейнерах, а затем размещают на стеллажах или полках. Это необходимо для быстрого определения местоположения необходимых запасов. Что позволяет быстро обеспечивать приемку отпуск и контроль за соответствием фактического наличия материально- производственных запасов.

В ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» приказом по предприятию установлен перечень должностных лиц, которым дано право затребовать материалы, разрешить их отпуск со склада, а также определяется режим отпуска материалов со склада. Образцы подписей этих лиц находятся на складе.

Все операции движения материалов осуществляет заведующий материально ответственным лицом. В соответствии со сложившейся практикой его принимают на работу, перемещают и увольняют по

согласованию с главным бухгалтером, хотя это и не обязательная норма. При приеме на работу заведующего складом с ним заключают договор о полной индивидуальной материальной ответственности. Освобождение заведующего складом от работы разрешается только после сплошной инвентаризации и передачи числящихся за ним материальных ценностей другому лицу.

Распоряжения главного бухгалтера предприятия в части учёта материальных ценностей обязательны для заведующего складом, других материально ответственных лиц (экспедиторов), работников предприятия.

Складской учёт движения и остатков материально- производственных запасов в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» осуществляют в карточках складского учета. По каждому отдельному номенклатурному номеру создают отдельную карточку складского учета, и учет в данных карточках ведется только в натуральном виде.

В начале года в бухгалтерии ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» открывают карточки складского учёта материалов, записывают в ней номер склада, наименование материала, марку, сорт, профиль, размер, единицу измерения, номенклатурный номер, учётную цену и лимит, регистрируют их в специальном реестре и вручают заведующему складом под расписку.

Тот делает записи в карточках на основании приходных и расходных документов по мере совершения хозяйственных операций. Каждой записи в карточке присваивается очередной порядковый номер с начала года, который проставляют на самом первичном документе, послужившем основанием для записи. После каждой записи прихода (расхода) материалов заведующий складом выводит в карточке остаток материалов на конец дня.

В конце месяца в целях контроля заведующий складом подсчитывает обороты за месяц по приходу и выводит остаток на конец месяца согласно формуле (1):

$$C_{н}+П-Р=C_{к} \quad (1)$$

где,

$C_{н}$ - остаток материалов на начало месяца;

П - количество материалов, поступивших за месяц;

Р - количество материалов, израсходованных за месяц;

C_k - остаток материалов на конец месяца.

Этот остаток должен соответствовать аналогичному показателю остатка на конец дня последней записи операции движения материалов за текущий месяц. Если остаток материалов выше или ниже установленной нормы запасов, заведующий складом обязан сообщить об этом в отдел снабжения.

Выведенные остатки заведующий складом из карточек переносит в книгу складского учёта форма № М-14 (сальдовую книгу), которая хранится в бухгалтерии.

Бухгалтерия ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» в установленные сроки, один раз в две недели проверяет правильность и полноту записей в карточках складского учёта на основе первичных документов, которые были сданы материально-ответственным лицом данного склада в бухгалтерию. Данный факт проверки с карточками складского учёта подтверждается подписью бухгалтера, что все позиции сверены и делается отметка в карточках складского учёта.

Все первичные документы по движению материалов со складов поступают в бухгалтерию ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ», где они после соответствующего контроля формируются в пачки и затем заносятся в компьютер. Именно на этой стадии учётного процесса работники бухгалтерии осуществляют действенный контроль за законностью, целесообразностью документального оформления операции по движению материалов. После проверки первичные документы подвергаются таксировке (умножением количества материалов на цену).

В ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» материально-производственные запасы отпускают в производство в соответствии с действующими нормами расхода по массе, объёму, площади или счёту и оформляются лимитно-заборными картами, требованиями-накладными.

Под расходом производственных запасов в производстве понимают их непосредственное потребление в процессе производства. Отпуск материалов в кладовые цехов рассматривается не как расход на производство, а как перемещение материальных ценностей.

По мере отпуска материалов со складов (кладовых) подразделения на участки, в бригады, на рабочие места они списываются со счетов учёта материальных ценностей и зачисляются на соответствующие счёта учёта затрат на производство.

Материалы отпускают со склада предприятия (Кт 10 «Материалы») на изготовление продукции (Дт 20 «Основное производство»), нужды вспомогательных производств (Дт 23 «Вспомогательное производство»), общепроизводственные (Дт 25 «Общепроизводственные расходы») и общехозяйственные (Дт 26 «Общехозяйственные расходы»), ремонт основных средств (Дт 20, 23, 25), освоение производства новых видов продукции (Дт 97 «Расходы будущих периодов»).

Расходы материалов на проведение ремонтов всех видов (текущих, средних, капитальных) включаются в себестоимость продукции предприятия. Основанием для списания материалов на издержки производства служат составляемые бухгалтерской службой ведомости распределения материалов по направлениям расходов (центрам затрат) на основе первичных документов на отпуск материалов.

В ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» материалы со склада могут быть отпущены на непроизводственные цели: на капитальное строительство, осуществляемое хозяйственным способом; на нужды обслуживающих производств и хозяйств; в счёт вклада в уставный (складочный) капитал дочернего (зависимого) предприятия; переданы безвозмездно в порядке спонсорской помощи юридическим и физическим лицам.

Рассмотрим порядок списания стоимости отпущенных материалов в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ».

Например, ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» приобрело подшипники марки М-150. Подшипники приобретали в три этапа по 10 000 шт. в каждой.

Первая партия была приобретена 11 января 2015 года по цене 42 000 руб. (в том числе НДС – 6 407 руб.). Вторая партия - 3 февраля 2015 года по цене 44 000 руб. (в том числе НДС – 6 712 руб.). Третья партия - 2 марта 2015 года по цене 47 000 руб. (в том числе НДС - 7 169 руб.).

В производство было списано 25 000 шт. подшипников. Работы выполнялись в марте 2015 года.

Данная хозяйственная операция отражена в бухгалтерском учёте следующими записями, отраженными в таблице 12.

Таблица 12

Бухгалтерские проводки по неотфактурованной поставке

Дт	Кт	Хозяйственные операции	Сумма, рубл.
10.1	60	Отражено приобретение первой партии подшипников	35 593 руб. (42 000 – 6 407)
19.3	60	Учтен НДС по первой партии подшипников	6407 руб.
68.2	19.3	Зачислен НДС по первой партии	6407 руб.
10.1	60	Отражено приобретение второй партии подшипников	37 288 руб. (44 000 – 6 712)
19.3	60	Учтен НДС по второй партии подшипников	6 712 руб.
68.2	19.3	Зачислен НДС по второй партии	6 712 руб
10.1	60	Отражено приобретение третьей партии подшипников	39 831 руб. (47 000 - 7 169)
19.3	60	Учтен НДС по третьей партии подшипников	7 169 руб.
68.2	19.3	Зачислен НДС по третьей партии	7 169 руб

Теперь необходимо определить стоимость подшипников, которую бухгалтер должен списать на себестоимость ремонтных работ.

В ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» при списании материально-производственных запасов используется метод средней себестоимости, который закреплен в учетной политике.

Первое, определяется средняя себестоимость единицы материалов (одного подшипника). Она составит:

$(35\ 593 \text{ руб.} + 37\ 288 \text{ руб.} + 39\ 831 \text{ руб.}) : (10\ 000 \text{ шт.} + 10\ 000 \text{ шт.} + 10\ 000 \text{ шт.}) = 3,75 \text{ руб.}$

Стоимость подшипников, подлежащая списанию, составит:

$3,75 \text{ руб.} \times 25\ 000 \text{ шт.} = 93\ 750 \text{ руб.}$

При списании подшипников необходимо сделать проводку:

Дт 20 «Основное производство» Кт 10 «Материалы» - 93750руб. – списаны подшипники.

По мере отпуска материалов покупателям их продажная цена отражается в учёте по Дт 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» субсчёт «Прочие доходы» и одновременно списывается фактическая себестоимость Дт 91 «Прочие доходы и расходы» субсчёт «Прочие расходы» Кт 10 «Материалы».

Выявленный на счёте 91 «Прочие доходы и расходы» финансовый результат от реализации материалов списывают на счёт 99 «Прибыли и убытки» как прибыль: Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 99 «Прибыли или убытки» или убыток Дт 99 «Прибыли или убытки» Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

При реализации материалов предприятие в обязательном порядке должно включить в расчётные документы на оплату отдельной позицией в установленном размере НДС (18%), который подлежит начислению Дт 91 «Прочие доходы и расходы» субсчёт «НДС» Кт 68 «Расчёты с бюджетом по налогам и сборам») и перечислению в бюджет Дт 68 «Расчёты с бюджетом по налогам и сборам» Кт 51 «Расчётный счёт».

Рассмотрим пример: У ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» образовались излишки материалов, себестоимость которых составила 60 000 руб. Было

принято решение продать их за 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.). В бухгалтерии ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» были сделаны следующие проводки:

Таблица 13

Бухгалтерские проводки по продаже материалов

Дт	Кт	Хозяйственные операции	Сумма, руб.
62	91.1	Отражена выручка от продажи материалов.	118000 руб.
91.2	68.2	Начислен НДС к уплате в бюджет	18000 руб.
91.2	10	Списана себестоимость проданных материалов	60000 руб.
51	62	Поступили денежные средства от покупателя	118000 руб.
91.9	99	Отражена прибыль от продажи материалов	40000 руб

Для отражения операций по списанию материалов в налоговом учёте используются следующие аналитические регистры: «Регистр информации о приобретенных партиях сырья/материалов, «Регистр информации о движении приобретенных сырья/материалов, учитываемых по методу средней себестоимости», «Регистр-расчет стоимости сырья/материалов, списанных в отчётном периоде».

Если в течение отчётного периода произошло иное выбытие материалов (продажа, безвозмездная передача, вклад в уставный капитал другой организации и пр.), то заполняются такие регистры, как «Регистр учёта операций выбытия имущества, работ, услуг, прав» и «Регистр учёта стоимости реализованного прочего имущества».

Таким образом, в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» материально-производственные запасы принимают к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости. Это касается и материалов, и товаров, и готовой продукции.

Фактическая себестоимость материалов (сырье, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, топливо, тара, запчасти и т.п.)

складывается из трех величин:

- договорной стоимости;
- транспортно-заготовительных расходов;
- расходов, которые необходимы, чтобы довести материалы до пригодного состояния.

Что касается налогового учёта, то в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» в стоимость материалов также входит большая часть указанных расходов, за исключением зарплаты работников, налогов (взносов), а также процентов по кредитам и займам. Их следует включать соответственно в состав расходов на оплату труда и прочих расходов.

Глава 3 Аудит материально- производственных запасов в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ»

3.1. Аналитические процедуры при аудите материально - производственных запасов

В договоре, заключенном между предприятием ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» и аудиторской организацией, на проведение аудиторской проверки точно сформулированы права, обязанности и ответственность сторон.

Перед составлением плана и программы аудита материально- производственных запасов, прежде всего, аудитор запросил документы с целью ознакомления с организацией и установить качество состояния внутреннего контроля по учету операций с материально- производственными запасами. Все запрашиваемые аудитором документы предоставлены своевременно и в полном объеме. Часть документов была предоставлена в виде копий или в электронном виде.

Планируя аудиторскую проверку, аудиторами установлен уровень существенности, который составил 5%.

Таким образом, при планировании аудиторской проверки производственных запасов в 2010 году на предприятии ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» были разработаны план и программа аудита производственных запасов по установленной форме .

Специалисты ООО «Аудит-Потенциал» на протяжении семи лет оказывают ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» услуги по аудиту финансово - хозяйственной деятельности, что свидетельствует о том, что аудиторской организации знакома специфика данного предприятия.

Поэтому, объем аудиторской выборки аудитором определяется оценочно, основываясь на накопленном опыте. При использовании этого подхода аудитор задает объем выборки чисто интуитивно, исходя из своего

опыта и специфики операций. Таким образом, аудитором был проверен каждый пятнадцатый документ.

Аудитор проверил поступление материальных ценностей, так как в фактическую себестоимость приобретения материалов помимо их стоимости по ценам приобретения включаются также: транспортно-заготовительные расходы; уплачиваемые снабженческим организациям комиссионные вознаграждения; таможенные пошлины; оплата услуг сторонним организациям по транспортировке, доставке и хранению ценностей. В то же время аудитор проверил, не включались ли в стоимость материалов расходы на содержание складов, отделов снабжения и сбыта производства или расходы на командирование работников для оформления и согласования договоров на поставку материалов, которые должны включаться в состав общехозяйственных расходов.

При проверке организации учета движения материальных ценностей на складах, прежде всего аудитор проконтролировал организацию складского хозяйства и контрольно-пропускной системы. Далее проверил, как организован складской учет материалов и как ведется контроль со стороны бухгалтерии. ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» применяет оперативно-бухгалтерский (сальдовый) метод учета товарно-материальных ценностей на складах.

Аудитор проверил ведомости по приходу и расходу материалов, сверил итоговые данные этих ведомостей с сальдовыми ведомостями.

Для подтверждения фактического наличия товарно-материальных ценностей аудитор провел инвентаризацию.

До проведения инвентаризации аудитор запрашивал документы о результатах инвентаризации за прошлые периоды, анализировал изменения в количестве и структуре запасов. Анализировал соответствуют ли сроки и частота проведения инвентаризаций законодательству Российской Федерации.

Путем ознакомления с инвентаризационными описями и сличительными ведомостями была проверена правильность отражения в учете результатов инвентаризации.

Аудитор присутствовал при инвентаризации, наблюдал за выполнением процедур инвентаризации и идентификации с целью определения степени соответствия их инструкциям, разработанным администрацией, или нормативным законодательным актам. Аудитор проводил контрольные проверки, время от времени сверяя свои записи с записями инвентаризационной комиссии.

В инвентаризационные ведомости составляемые по результатам инвентаризации включают данные о выявленных излишках и недостатках.

По результатам проведенных инвентаризаций на предприятии ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» не выявлены расхождения фактического и учетного количества материально – производственных запасов.

Аудитор так же проверил правильность осуществления и оформления операций по выпуску готовой продукции из производства, выводы по данной операции зафиксировал:

- операции по оприходованию готовой продукции осуществляются своевременно в правильных суммах и отражаются в учете стандартными бухгалтерскими записями;

- в процессе документальной проверки аудитор убедился в правильности формирования себестоимости готовой продукции.

При передаче товарно-материальных со склада работник склада подтверждает наличие и передачу товарно-материальных ценностей в производство. Особенно тщательно аудитор анализировал документы на списание материалов в производство. В качестве расходных документов на ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» используются лимитно-заборные карты. Если потребность в материалах нерегулярна, то их отпускают по требованию.

При проверке использования материальных ресурсов в производстве руководствуются основными положениями по составу затрат, включаемых в

себестоимость продукции (работ, услуг) и методическими рекомендациями по планированию и калькулированию себестоимости (работ, услуг), разработанными и утвержденными соответствующими министерствами и ведомствами. Основными источниками проверки материально-производственных запасов являются сальдовые и оборотные ведомости движения материальных ценностей, книги складского учета материалов [24].

Контроль за учетными работами, выполняемые бухгалтерией, и корреспонденцией счетов по движению МПЗ проводился путем соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций.

Результаты проверки правильность оформления и отражения в учете операций по списанию и выбытию сырья и материалов на предприятии :

1. Операции по списанию и выбытию сырья и материалов осуществляются своевременно в правильных суммах, в соответствии с первичными документами и условиями договоров и отражаются в учете стандартными бухгалтерскими записями.

2. При проверке оформления первичных документов нарушений не выявлено: ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» использует унифицированные формы первичных учетных документов, документы составлены в соответствии с требованиями законодательства РФ, все необходимые реквизиты отражены.

3. Оценка МПЗ при отпуске их в производство соответствует действующему законодательству и Учётной политике общества.

Итоги проверки правильности оформления и отражения в учете операций по списанию и выбытию сырья и материалов представлены в рабочем документе аудитора .

Заключительным этапом проверки явился контроль ведения сводного учета материальных ценностей. Эти данные проверялись по данным журнала-ордера ф. №10, ведомостей ф. № 10, 11, 10с, 14, 15с и Главной книги.

Для проведения аудита материально-производственных запасов были представлены следующие документы:

- договоры на поставку товарно-материальных ценностей за 2014 год;
- первичные документы по учету материально-производственных запасов;
- накладные, счета-фактуры за 20145год;
- акты инвентаризации товарно-материальных ценностей за 2014 год;
- платежные документы за 2015 год;
- учетные регистры по счету 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"за 2010 год;
- книга покупок и книга продаж за 2015 год;
- Главная книга за 2015 год;
- Бухгалтерская отчетность за 2015 год.

Одним из важных процедур явилась проверка взаимоувязки показателей отчетных форм (соблюдение требования непротиворечивости показателей). С этой целью при аудите материально-производственных запасов были сверены показатели «Бухгалтерского баланса» по строке «Запасы» с данными «Приложения к бухгалтерскому балансу» по материально-производственным запасам и данных синтетического и аналитического учета.

В результате анализа представления и раскрытия информации о сырье, материалах и других аналогичных ценностях в финансовой (бухгалтерской) отчетности нарушений не выявлено. Информация о сырье и материалах отражается в финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ.

По итогам проверки аудитор зафиксировал результаты проверки в рабочем документе, который представлен в приложении 31.

Проведение данной процедуры привело к выводу о том, что данные бухгалтерского баланса в части материально-производственных запасов соответствуют данным приложения к бухгалтерскому балансу.

На основе изученного материала бухгалтерской отчетности, а также первичной документации, регистров синтетического и аналитического учета получены следующие результаты:

- первичные документы по движению материалов должны тщательно оформляться, содержат подписи лиц, совершивших операции;

- счета-фактуры полученные от поставщиков товарно-материальных ценностей своевременно регистрируются в Книге покупок;

- хозяйственных операций по учету материально-производственных запасов отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

- полнота документального подтверждения хозяйственных операций по движению МПЗ в бухгалтерском учете;

- данные журнала-ордера ф. №10, ведомости № 10 и Главной книги тождественны;

- при проверке данных счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" установлено, что поставка товарно-материальных ценностей в адрес предприятия осуществлялась на основании заключенных договоров;

- бухгалтерский учет организован в соответствии с требованиями нормативных документов;

- данные учета и отчетности тождественны;

- данные финансовой отчетности в части проверенных разделов учета достоверны.

Проведя проверку учета материально-производственных запасов аудиторами был составлен отчет аудитора. Аудиторы пришли к выводу, что бухгалтерский учет на предприятии ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» осуществляется на основании Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 21.11.96. № 129-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ и других нормативных документов, а также Учетной политики предприятия. Хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с

рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации. Бухгалтерский учет велся по единой журнально-ордерной форме счетоводства для предприятий, учетная информация обрабатывалась бухгалтерской программой «1С: Предприятие».

Аналитические процедуры играют значительную роль в теории и практике аудита. В результате применения аналитических процедур повышается качество проверок благодаря акцентированию внимания на потенциально «опасных» зонах и минимизации на этой основе риска необнаружения, а также снижаются затраты на проведение аудита, поскольку объем проверок сокращается.

Применение аналитических процедур дает возможность повысить качество и сократить расходы времени на проведение аудита. Они могут использоваться в течение всего процесса аудита на разных этапах его проведения: на стадии планирования, непосредственно при проведении проверки и при итоговом обзоре на стадии завершения аудита.

Анализ обеспеченности ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» материально – производственными запасами целесообразнее начать с изучения структуры запасов. Определив при этом, на какой вид запасов приходится наибольший удельный вес во всех материально – производственных запасах. Структура запасов представлена в таблице 14.

Сравнив структуру материально – производственных запасов, мы видим, что как в плановом, так и в отчётном периоде наибольший удельный вес в составе материально – производственных запасов занимают материалы 58,79 % и 65,89 % по каждому периоду соответственно. Так же сократилось число запасных частей и прочих материальных запасов притом, что они и так имеют незначительный удельный вес в составе материально – производственных запасов.

Структура материально – производственных запасов ООО

«ДЕТАЛЬСТРОЙ»

тыс. руб.

Состав материально-производственных запасов	По плану		По факту		Отклонение	
	Всего тыс. руб.	в %	Всего тыс. руб.	в %	Всего тыс. руб.	в %
1	2	3	4	5	6	7
Сырьё и материалы	1180,00	58,79	1472,00	65,89	292,00	7,10
Тара и тарные материалы	55,00	2,73	59,00	2,64	4,00	-0,09
Топливо	50,00	2,49	47,00	2,10	-3,00	-0,39
Запасные части	181,00	9,01	164,00	7,37	-17,00	-1,64
Возвратные отходы	211,00	10,50	203,00	9,08	-8,00	-1,42
Прочие	331,00	16,48	289,00	12,92	-42,00	-0,21
ИТОГО	2008,00	100,00	2234,00	100,00	226,00	

Учитывая централизованное снабжение предприятия материальными ресурсами план по потребности в материалах утверждается в начале года и ежеквартально на основании заявок на материалы происходит обеспечение ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» необходимыми материальными запасами. Обеспечение предприятия материальными ресурсами ведется через Главный материальный склад и его можно проследить, изучив заявки на материальные ресурсы и сопоставив их с отчётом об остатках, поступлении и расходовании материальных ресурсов, отчёт форма МО-3.

В заявке на обеспечение материально – производственными запасами можно видеть, какое количество определенного материально – производственного запаса необходимо ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» для бесперебойной работы отдельно по кварталам и за год.

В отчёте об остатках, поступлении и расходовании материальных ресурсов, отчёт форма МО-3, мы можем увидеть какое поступление материально – производственных запасов произошло за отчётный период и от кого (централизованные поставки, от сторонних организаций). Чтобы определить обеспеченность конкретными материально – производственными запасами сгруппируем данные по заявке и отчёту об остатках, поступлении и

расходе материальных ресурсов в одну условную таблицу произвольной формы (Таблица 15).

В таблице предоставлена плановая потребность в материально – производственных запасах по каждому наименованию материала и поступление материала в разрезе централизованных запланированных поставок.

Таблица 15

Поступление материально – производственных запасов в
ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» в 2014 году

Наименование	Ед. изм..	План поставок	Факт всего	Факт в счёт плана	Отклонение	Уровень обеспеченности плана, %
1	2	3	4	5	6	7
Гайка	т	468,00	368,50	350,00	-118,00	74,78
Болт	т	7,60	5,00	5,00	-2,60	65,79
Чушка алюминиевая	т	4,00	0,00	0,00	-4,00	0,00
Сплав марки 56т	т	250,00	300,00	230,00	-20,00	92,00
Сплав марки 43н	т	999,00	1150,00	1000,00	1,00	100,10
Чугун марки п67н	т	1213,00	1300,00	1000,00	-213,00	82,44
Медь	т	4,30	5,00	4,30	0,00	100,00

Как видно из таблицы обеспеченность предприятия материалами составляет 100 %, что позволяет осуществлять процесс производства без срывов.

При анализе плана снабжения следует обратить внимание на ряд других моментов, например, степень увеличения самозакупок, поступление местного сырья, использование отходов и иное поступление материалов.

В ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» используются материалы, сырье, запасные части, инструменты тысячи наименований. Анализировать выполнение планов поступления по каждому наименованию, типу, размеру, марке и виду ценностей очень трудно. Поэтому детальный анализ за год, по кварталам, месяцам чаще всего производится лишь по тем видам ценностей, которые практически определяют рост и совершенствование производства,

лимитируют производственную деятельность, являются особо дефицитными или прогрессивными, экономически наиболее выгодными для предприятия.

Выполнение плана по объему поступления ценностей характеризуется соотношением фактического их поступления за данный период к количеству по плану, номенклатуре, ассортименту и видам ценностей. При этом в счёт реализации плана по номенклатуре засчитывается фактическое поступление не более запланированного.

3.2. Рекомендации по совершенствованию учёта материально-производственных запасов в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ»

По итогам проведенного исследования ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» можно дать следующие рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов;

- для целей бухгалтерского и налогового учета формировать первоначальную стоимость МПЗ с учетом требований нормативных документов.

- по активам, стоимостью до 40000 рублей, которые учитываются в составе материально-производственных запасов, целесообразно вести по ним соответствующие карточки учета (приходный ордер по форме № М-4, требование-накладную по форме № М-11, карточку учета материалов по форме № М-17.

- в приказе об учетной политике необходимо:

- указать на то, что организация пользуется типовыми формами первичных учетных документов, или описать первичные учетные документы, по которым не предусмотрены унифицированные формы;
- описать формы внутренней бухгалтерской отчетности и т.д.
- вести протоколы заседания инвентаризационной комиссии.

В части совершенствования учета МПЗ ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» рекомендовано использование комплекса 1С Предприятие. Склад 7.7

предоставляет возможность комплексной автоматизации учета и контроля хозяйственной деятельности предприятия и бухгалтерского учета. Он содержит взаимосвязанные и взаимозависимые модули, которые объединяются в контур оперативного управления, контур бухгалтерского учета, контур административного управления, контур управления производством.

Бухгалтерский учёт в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» автоматизирован с помощью пакета прикладной программы «1С: Бухгалтерия 7.7», что позволило уменьшить штат работников бухгалтерии и сэкономить значительные денежные средства. Однако, фирма «1С» выпустила новую редакцию 8.1 программы «1С:Бухгалтерия 8». Главными особенностями новой редакции программы являются упрощение ее самостоятельного освоения и повышение удобства работы.

В «1С:Бухгалтерии 8» сохранена методологическая преемственность с «1С:Бухгалтерией 7.7»

В «1С:Бухгалтерии 8» регистрируются данные инвентаризации, которые автоматически сверяются с данными учёта. На основании инвентаризации отражается выявление излишков и списание недостач.

Автоматизированы операции по учёту возвратной многооборотной тары.

Учтена специфика налогообложения таких операций и расчетов с поставщиками и покупателями.

Номенклатуру и количество материалов и комплектующих для передачи в производство можно автоматически рассчитать на основании данных о выпущенной продукции и сведений о нормативах расхода (спецификации).

Решение проблемы повышения оперативности и качества учета на базе современной электронной техники позволяет максимально упростить учетный процесс, сократить трудоемкость учета, усилить контроль за наличием и сохранностью материальных ценностей за счет оперативного

получения необходимой информации, более эффективно использовать учетные данные для борьбы с бесхозяйственностью, расточительством, хищениями.

В ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» складской учёт материалов не автоматизирован. Все документы по приходу и расходу материальных ценностей работник склада заполняет вручную, что снижает оперативность учёта. Было бы рационально при наличии материальных возможностей устранить этот недостаток.

Компьютеризация складского учёта позволит избежать трудоёмкой работы, обеспечит оперативность учёта и его достоверность. При компьютерном варианте нет необходимости вести на складе карточки складского учёта в их традиционной форме вручную. При вводе данных в компьютер непосредственно в момент совершения операций в любое время можно извлечь из его памяти данные в различных группировках об остатках материалов на складе, их поступлении и выбытии.

В условиях функционирования АСУП и автоматизированного складского хозяйства вместо карточек учёта рекомендуем применять систематически составляемые машинограммы- ведомости движения и остатков материалов. В них на основании первичных документов отражать те же данные, что и в карточках учёта материалов, однако в отличие от них машинограммы- ведомости составлять лишь по складам и материально ответственным лицам. Машинограммы использовать для контроля за движением и состоянием материалов на складе и оперативного управления производством.

Современные средства регистрации информации должны быть установлены непосредственно в производстве.

Весомизмерительные приборы и средства регистрации информации в цехах, на участках, бригадах, отдельных рабочих местах позволят механизировать и автоматизировать составление первичных документов по движению производственных запасов. При использовании ЭВМ все

необходимые регистры при сальдовом методе учёта материалов (групповые оборотные ведомости, ведомости остатков, сальдово- сличительные ведомости) составляют на машинах.

Аналитический учёт материалов в бухгалтерии с применением ЭВМ можно осуществлять также посредством составления сортовых оборотных ведомостей по номенклатурным номерам на основании поступающих первичных документов. Сверка со складским учётом в этом случае осуществляется вручную.

Однако оба изложенных варианта аналитического учёта материалов с применением ЭВМ имеют существенные недостатки, поскольку при сальдовом методе трудоёмкой является разработка групповых и сальдово-сличительных ведомостей для сверки данных бухгалтерского и складского учёта непосредственно с помощью машин. При составлении только сальдовой ведомости сверку с карточками учёта материалов производят вручную, что значительно затрудняет поиск и обнаружение ошибок.

При составлении сортовых оборотных ведомостей на ЭВМ ослабляется контроль за ведением складского учёта и ведением складского хозяйства.

В связи с этим в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» целесообразно использовать комбинированный метод аналитического учёта материалов, сочетающий прогрессивность сальдового метода и меньшую трудоёмкость разработки регистров и поиска ошибок при втором варианте. При комбинированном методе осуществляется постоянный контроль за складским учётом и составляются сортовые оборотные (оборотные-сличительные) ведомости. Данные о начальных остатках и оборотах по каждому номенклатурному номеру облегчают поиск ошибок и расхождений.

Существенные резервы улучшения учёта производственных запасов заложены в совершенствовании применяемых документов и учётных регистров – в более широком внедрении накопительных документов (лимитно-заборные и комплектовочные карты, ведомости и др.), предварительной выписке документов по движению материалов и

оперативных документов на вычислительных машинах, использовании карточек учёта материалов в качестве расходного документа по отпущенным материалам (бездокументальная система оформления расхода материалов) и др.

Заключение

Полученный результат исследования выпускной квалификационной работы позволил установить, что материальные ресурсы представляют собой часть оборотных средств предприятия, то есть тех средств производства, которые полностью потребляются в каждом производственном цикле, целиком переносят свою стоимость на готовую продукцию и в процессе производства меняют или теряют свои потребительские свойства

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.01 №44н, к материально-производственным запасам относятся активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с учетной политикой ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» материально-производственные запасы принимает к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии в ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» их оценка производится по средней себестоимости. Рассмотрены не только этапы планирования аудита производственных запасов на ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» но и по каким принципам они организуются, представлен типовой перечень действий аудитора перед проведением аудита производственных запасов. Результаты работы по проведенному аудиту производственных запасов обобщены посредством составленной программы и плана аудита, и приложенного аудиторского заключения.

На основе изученного материала бухгалтерской отчетности, а также первичной документации, регистров синтетического и аналитического учета получены следующие результаты:

- состояние внутреннего контроля соответствует должному уровню и с достаточной степенью надежности обеспечивает сохранность материальных ценностей и прочих активов.

- первичные документы по движению материалов должны тщательно оформляться, содержат подписи лиц, совершивших операции;

- счета-фактуры полученные от поставщиков товарно-материальных ценностей своевременно регистрируются в Книге покупок;

- хозяйственных операций по учету материально-производственных запасов отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

- полнота документального подтверждения хозяйственных операций по движению МПЗ в бухгалтерском учете;

- данные журнала-ордера ф. №10, ведомости № 10 и Главной книги тождественны;

- при проверке данных счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" установлено, что поставка товарно-материальных ценностей в адрес предприятия осуществлялась на основании заключенных договоров;

- бухгалтерский учет организован в соответствии с требованиями нормативных документов;

- данные учета и отчетности тождественны;

- данные финансовой отчетности в части проверенных разделов учета достоверны.

В результате проведенного на выборочной основе аудита учета материально-производственных запасов не обнаружены факты, свидетельствующие о несоответствии ведения ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» бухгалтерского учета действующему законодательству.

В целом подводя итоги анализа технико-экономических показателей деятельности ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» стоит отметить, что в деятельности предприятие наблюдается положительная тенденция увеличения

рентабельности продаж за анализируемый период, что может свидетельствовать о значительном увеличении спроса на продукцию ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» и улучшение ее конкурентоспособности. Также возросла рентабельность продукции с 2009 по 2010 год на 502%. Причинами такого положительного сдвига в уровне рентабельности стали рост выручки, полученной от результатов финансово-хозяйственной деятельности и чистой прибыли.

В третьей главе предложены рекомендации направленные на решения выявленных проблем:

- в целях стабилизации обеспечения штампованных заготовок и литья рекомендуется проводить политику увеличения числа поставщиков сырья и заключения долгосрочных контрактов.

- одной из основных рекомендаций - это разработка новых видов литья и увеличение производства и реализации изготовленной продукции.

- с целью снижения влияния такого фактора, как сокращения спроса на готовую продукцию, расширяется география сбыта. Продукция ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» остается в значительной степени ориентированной на местный рынок. В 2015 году было продано значительная часть продукции. Комплексный подход к формированию политики продвижения данной продукции на внутренний рынок позволит расширяться география сбыта и уменьшить издержки связанные с логистикой.

Внедрение предложенных рекомендаций на предприятии существенно снизит издержки на производство и реализацию продукции, значительно увеличит прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия, повысит конкурентоспособность продукции, улучшить финансовое состояние предприятия, уменьшит объем работ на станках, которые заняты черновой обработкой.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.

Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993г. (в ред. от 30.12.2008г. № 6-ФКЗ, № 7-ФКЗ).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 07.05.2013).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 06.04.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2015) (05 августа 2000 г.)
4. Кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 07.05.2013).
5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (вступил в силу с 01.01.2013г.).
6. Приказ Министерства Финансов РФ «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга», от 17.02.1997 № 15 (ред. от 23.01.2001)
7. 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 24.12.2010 г.).
8. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. №94н (в ред. от 08.11.2010 г.).
9. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»,от 30.03.2001 № 26н (ред. от 25.10.2010)
10. Приказ Министерства Финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 г. № 66н (в ред. от 04.12.2012 г.).
11. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»,от 13.10.2003 № 91н (ред. от 25.10.2010)
12. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Российской Федерации. Учёт нематериальных активов». ПБУ 14/2007,от 27.12.2007 № 153н (ред. от 25.10.2010).

13. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», от 06.10.2008 г. №106н (в ред. от 18.12.2012 г.).
14. Постановление Госстандарта РФ от 26.12.1994. № 359 «Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94»
15. Аврова, И.А. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет / И.А. Аврова - М.: БЕРАТОР-ПРЕСС, 2009.
16. Агабегян, О.В. Основные средства: от принятия до выбытия. Нормативное регулирование, бухгалтерский и налоговый учет / О.В. Агабегян, К.С. Макарова - Экономико-правовой бюллетень. – 2008. - № 3. – с.13-15.
17. Агабекян, О.В. Учет и налогообложение основных средств / О.В. Агабегян, К.С. Макарова - М.: Налоговый вестник, 2009. - 288 с.
18. Беляева, Н.А. Бухгалтерский учет амортизации основных средств / Н.А. Беляева - Бухгалтер и закон. – 2008. - № 3.
19. Беляева Н.А. Документальное оформление операций по учету основных средств / Н.А. Беляева - Консультант бухгалтера. – 2008. - № 2.
20. Бердышев, С.Н., Цыбина Н.В. «Первичка» для бухгалтера / С.Н. Бердышев, Н.В. Цыбина – М.: «Бератор-Паблишинг», 2008.
21. Боброва, Е.А. Амортизация основных средств: российские и международные правила учета / Е.А. Боброва - Аудиторские ведомости. – 2009. - № 6.
22. Бух. дело: Учеб. пособие / В.Б. Ивашкевич, Л.И. Куликова – М.: Экономист, 2008 – 523 с.
23. Борисов А.Н. Первичные документы: оформление, использование, хранение, выбытие : учебное пособие. – М.: Юстицинформ, 2013. 185 с.
24. Бурцев В.В. Основные направления совершенствования внутреннего контроля в организации // Аудиторские ведомости. – 2013.. - № 10. – С. 21-27.
25. Бусыгин А.В. Предпринимательский капитал: учебно-практическое пособие. – СПб.: Питер, 2007. 244 с.
26. Быкадоров, В.Л. Финансово-экономическое состояние

- предприятия: учебное пособие. – М.: ПРИОР, 2009. 382 с.
27. Васильчук, О.И. Бухгалтерский учёт и анализ : учебное пособие / под ред. Л.И. Ерохиной. – М.: Форум, 2011. 496 с.
28. Васильчук О.И. Особенности бухгалтерского учёта и экономического анализа предприятий бытового обслуживания населения : учебное пособие / под ред. О.И. Васильчук. – М.: Форум, 2011. 408 с.
29. Верещака В.В. Привлечение оборотных средств // Главбух. - 2013. - № 7. - С.19-26.
30. Викеев А.А. Сырьё и материалы: уценка и списание // Главбух. - 2012. - № 3. – С. 37-41
31. Верещагин, С.А. Учет объектов основных средств / С.А. Верещагин - Налоговый вестник. – 2009. - № 1. – с. 30.
32. Воистинных, Ю.Ю. К нам едет аудитор! К чему готовиться главному бухгалтеру / Ю.Ю. Воистинных - Новое в бухгалтерском учете и отчетности. - 2010.- № 12. – С. 21.
33. Годовой отчет - 2010 / под общ.ред. В.И. Мещеряковат - М.: Бератор, Эксмо, 2010. - 704 с.
34. Гуккаев, В.Б. Производство: учет, налогообложение. - 5-е изд, перераб. и доп./ В.Б. Гуккаев - М.: «ГроссМедиа: РОСБУХ», 2010.
35. Евсеева, И.В. Практические рекомендации по оптимизации учета и налогообложения основных средств предприятия / И.В. Евсеева - Все о налогах. – 2008. - № 4. – с. 23.
36. Кивва, Ж.В. Учет основных средств согласно Международным и российским стандартам учета / Ж.В. Кивва - Налоговый вестник. – 2009. - № 1. – с.15-16.
37. Ким, В. Основные средства: от поступления до выбытия / В. Ким, Т. Панкратова - Экономико-правовой бюллетень. - 2010. - № 8. - 159 с.
38. Киселева, И.А. Принципы совершенствования налогового учета с помощью инвентаризации / И.А. Киселева - Консультант бухгалтера. – 2009. - № 12.
39. Крутякова, Т.Л. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет / Т.Л. Крутякова – М.: АйСи Групп, 2008.

40. Лермонтов, М.Ю. Налоговое право для бухгалтера / М.Ю. Лермонтов – М.: РОСБУХ, 2009.
41. Лермонтов, М.Ю. Изменения в положения НК РФ об амортизации / М.Ю. Лермонтов - Аудит и налогообложение. – 2009. - № 3.
42. Лубова, О.В. Бухгалтерская отчетность: все, что должен знать бухгалтер для правильной работы / О.В. Лубова [и др.]. – М.: Бератор-Паблишинг, 2009. – 118 с.
43. Малявкина, Л.И. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств / Л.И. Малявкина - М.: Вершина, 2009.
44. Манохова, С.В. Порядок проведения инвентаризации / С.В. Манохова - Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение. 2010. - № 11. - С. 63 - 78.
45. Мещеряков, В.И. Годовой отчет – 2014 / В.И. Мещеряков – М.: Бератор, 2014.
46. Напольнов, А.В. Формирование пакетов документов по международным стандартам: МСФО, UNIDO,duediligence / А.В. Напольнов - МСФО и МСА в кредитной организации. – 2008. - № 1. – С. 28.
47. Омельченко, В.В. Практика отражения активов кредитных организаций в соответствии с требованиями МСФО: инвестиционная недвижимость / В.В. Омельченко - Справочно-правовая система Консультант Плюс, 2015.
48. Рассказова-Николаева, С.А. Основные средства и материально-производственные запасы: учет по правилам ПБУ/ С.А. Рассказова-Николаева, Е.М. Калинина, С.В. Михина - Экономико-правовой бюллетень. – 2008. - № 5. – С. 29-31.
49. Сладкова, С.А. Классификация основных средств по Российским и Международным стандартам / С.А Сладкова - Справочно-правовая система Консультант Плюс, 2015.
50. Феоктистов, И.А. Комментарий (постатейный) к Налоговому кодексу РФ / И.А. Феоктистов - М.: Бератор, 2009.

Приложение 1

Показатели Бухгалтерского баланса ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ» за 2013-2015г, тыс.руб.

Показатели	2013	2014	2015
<u>Актив:</u>			
Основные средства	5129	8773	9735
Прочие внеоборотные активы	123	123	225
Запасы	11500	15264	28941
Дебиторская задолженность	555	883	395
Финансовые вложения	20	20	25
Денежные средства	415	840	640
Прочие оборотные активы			401
Баланс	17742	25903	40362
<u>Пассив:</u>			
Уставный капитал	100	100	100
Нераспределенная прибыль	10220	19240	35511
Заемные средства	6540	5840	4220
Кредиторская задолженность	882	723	531
Баланс	17742	25903	40362

Показатели Отчета о финансовых результатах за 2014-2015 г,тыс.руб.

Показатели	2014	2015
Выручка	83551	145051
Себестоимость продаж	(60254)	(69744)
Валовая прибыль	23297	75307
Коммерческие расходы	(594)	(5562)
Управленческие расходы	(2927)	(22455)
Прибыль от продаж	25630	47290
Прочие доходы	280	1690
Прочие расходы	(1860)	(4590)
Прибыль до налогообложения	24050	44390
Текущий налог на прибыль	(4810)	(8879)
Чистая прибыль	19240	35511

**Приложение 3
УТВЕРЖДАЮ**

_____ должность
Янченко Н.П.
_____ подпись _____ расшифровка подписи
« » _____ 20 г.

**АКТ № _____
о приемке материалов**

Организация ООО «Детальстрой»

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды		
0315004		
08	10	13

Дата составления

Место составления акта _____

Начало приемки _____ ч. _____ мин. Окончание приемки _____ ч. _____ мин.

Принят и осмотрен груз, прибывший по сопроводительным документам _____

Удостоверение о качестве (сертификат) № _____ со станции (пристани) _____

по сопроводительному транспортному документу № _____ « » _____ 20 г. в вагонах № _____

Отправитель ЗАО «Электросвет», 442037, Пензенская область, г. Кузнецк, Московское шоссе 128
наименование, адрес, номер телефона

Поставщик ЗАО «Электросвет», 442037, Пензенская область, г. Кузнецк, Московское шоссе 128
наименование, адрес, номер телефона

Получатель ООО «Детальстрой»
наименование, адрес, номер телефона

Страховая компания _____
наименование, адрес, номер телефона

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

Договор № _____ от « » _____ 20 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
54	24	К	Люминесцентные светильники	Шт	12		

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

Условия хранения продукции на складе получателя _____

Состояние тары и упаковки в момент осмотра продукции _____

Количество недостающей продукции определено _____

взвешиванием, счетом мест, обмером и т.п.

Другие данные _____

Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Код поставщика	Корреспондирующий счет		Номер сопроводительного документа	
					счет, субсчет	код аналитического учета		

Материальные ценности		Единица измерения		По документам				Фактически оказалось				Порядковый номер записи по складской картотеке	Брак и бой		Недостачи		Излишки		Номер паспорта
наименование	номенклатурный номер	код	наименование	сорт	количество	цена, руб.коп.	сумма, руб.коп.	сорт	количество	цена, руб.коп.	сумма, руб.коп.		количество	сумма, руб.коп.	количество	сумма, руб.коп.	количество	сумма, руб.коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Люминесцентные светильники	24	К		Шт	12				12										

Заключение комиссии: _____

Приложение. Перечень прилагаемых документов _____

С правилами приемки материальных ценностей по количеству, качеству и комплектности все члены комиссии ознакомлены и предупреждены, что они несут ответственность за подписание акта, содержащего данные, не соответствующие действительности.

_____	_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи	номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документа
_____	_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи	номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документа
_____	_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи	номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документа

Материальные ценности приняты и оприходованы « 8 » Октября 2013 г.

Коммерческий акт № _____ от « » _____ 20 г.

Заведующий складом _____ Кожукарь И.Д.
подпись расшифровка подписи

ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА № 58

Организация ООО «Детальстрой»

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0315005

Дата составления	Код вида операции	Вид деятельности	Отправитель	Получатель	Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
			структурное подразделение	структурное подразделение	счет, субсчет	код аналитического учета	
15/10/13	Пр	ТД	Пр	ТД	10/5	12	84,00

Материальные ценности				Единица измерения	
наименование, сорт, размер, марка		номенклатурный номер		код	наименование
Поручки навесные		12569		87	шт
Лимит <u>25</u>	Порядковый номер по складской картотеке <u>263</u>	Всего отпущено с учетом возврата		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.
				84,00	1260,00
Отпущено	Дата	Количество	Остаток лимита	Подпись заведующего складом или получателя	
	15/10/13	15	5		

	Дата	Количество	Остаток лимита	Подпись заведующего складом или получателя
Отпущено				
Возвращено				

Руководитель подразделения,
установившего лимит

должность

подпись

_____ *Тиханова О.Л.*
расшифровка подписи

Руководитель подразделения,
получившего материальные ценности

должность

подпись

_____ *Попов Д.А.*
расшифровка подписи

Заведующий складом

подпись

_____ *Кожукаръ И.Д.*
расшифровка подписи

“ 15 ” _____ 10 _____ 2013 г.

Приложение 4

ООО «Аудит- Потенциал»	Клиент ООО «ДЕТАЛЬСТРОЙ»»	Проверяемый период:	Подготовил: Шустров К.П	Дата: 2015 год
	Объект проверки:	Аудит сырья и материалов	Проверил: Шустров К.П Сторомов П.И.	Дата: 02.02.2015
	Процедура аудита:	Запрос документов		

Цель выполнения процедуры:

Запросить необходимые документы для проведения аудита сырья, материалов и других аналогичных ценностей за проверяемый период.

В случае отсутствия и (или) непредставления аудируемым лицом запрашиваемых документов, объяснить причину.

Перечень документов, представленных Аудитору.

№	Перечень документов	Отметка о получении	Примечание
1	Учетная политика аудируемого лица	+	
2	Бухгалтерский баланс	+	
3	Отчет о финансовых результатах	+	
3	Регистры синтетического и аналитического учета по счетам 10, 15, 16 и корреспондирующим с ними счетам	+	
4	Регистры складского учета (карточки складского учета, книги складского учета, складские ведомости и т.д.)	+	
5	Первичные документы по движению материалов	+	
6	Договоры с материально ответственными лицами	+	
7	Распоряжения и (или) Приказы на проведение инвентаризации товарно-материальных ценностей	+	
8	Материалы по инвентаризации	+	
9	Инструкция о приемке материалов	+	
10	Технические паспорта по весоиз-мерительным приборам	+	
11	Акты на списание хищений, недостач, потерь сырья и материалов	+	
12	Договоры с контрагентами (купли-продажи, поставки, хранения и т.д.)	+	

Выводы Аудитора по выполненной процедуре:

Все запрашиваемые Аудитором документы предоставлены своевременно и в полном объеме.

Часть документов была предоставлена в виде копий или в электронном виде.