

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(наименование кафедры)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(направленность (профиль))

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Учет и аудит материально-производственных запасов на примере
ООО «КрокусПлюс»»

Студент(ка)	<u>Т.А. Савельева</u>	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
Руководитель	<u>Н. А. Ярыгина</u>	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия) (личная подпись)

« _____ » _____ 2017г.

Тольятти 2017

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
(институт)
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»
(кафедра)

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____/_____
(подпись) (И.О. Фамилия)
«__»_____20__г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студент Савельева Татьяна Александровна

1. Тема «Учет и аудит материально-производственных запасов на примере ООО «КрокусПлюс»»

2. Срок сдачи студентом законченной бакалаврской работы - _____

3. Исходные данные к бакалаврской работе нормативно-правовые акты, учебно-методические пособия.

4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов) Организация учета, анализа и аудита материально-производственных запасов
Учет материально-производственных запасов

Аудит материально-производственных запасов

5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала диаграммы, таблицы.

6. Дата выдачи задания _____

Руководитель выпускной
квалификационной работы

(подпись) Н.А. Ярыгина
(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись) Т.А. Савельева
(И.О. Фамилия)

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
(институт)
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»
(кафедра)

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

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

« ____ » _____ 2017 г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

выполнения бакалаврской работы

Студента Савельевой Татьяны Александровны

по теме «Учет и аудит материально-производственных запасов на примере ООО «КрокусПлюс»»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении и	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	13.03.2017 – 19.03.2017	13.03.2017 – 19.03.2017	выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	20.03.2017 - 26.03.2017	20.03.2017 - 26.03.2017	выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	27.03.2017 – 16.04.2017	27.03.2017 – 16.04.2017	выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	17.04.2017 - 30.04.2017	17.04.2017 - 30.04.2017	выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	01.05.2017 – 14.05.2017	01.05.2017 – 14.05.2017	выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	15.05.2017 – 21.05.2017	15.05.2017 – 21.05.2017	выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	22.05.2017 – 24.05.2017	22.05.2017 – 24.05.2017	выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	25.05.2017 – 28.05.2017	25.05.2017 – 28.05.2017	выполнено	

Руководитель бакалаврской работы _____

(подпись)

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению _____

(подпись)

(И.О. Фамилия)

Аннотация

Учет материалов – это довольно сложный участок в бухгалтерском учете. От правильной и четкой постановки учета, качества работы складского аппарата зависит содержание материальных ценностей в надлежащем порядке, их сохранность, своевременное и комплексное обеспечение ими производства, пополнение запасов материалов и, следовательно, обеспечение ритмичной работы предприятия.

Целью работы является исследование организации учета, анализа и аудита движения и использования материально-производственных запасов.

В первой главе рассматривается организация учета, анализа и аудита материально-производственных запасов.

Во второй главе рассматривается учет материально-производственных запасов на примере ООО «КрокусПлюс».

В третьей главе рассматривается аудит материально-производственных запасов ООО «КрокусПлюс».

Практическая значимость бакалаврской работы заключается в разработке рекомендаций по повышению эффективности использования материалов, которые могут быть применены в деятельности ООО «КрокусПлюс».

Информационной базой послужили законодательные и нормативные акты, данные бухгалтерского учета и отчетности ООО «КрокусПлюс», а именно: учетная политика, первичные документы по движению материалов, учетные регистры, показатели внутренней и внешней отчетности.

Содержание

Введение.....	6
1. Организация учета, анализа и аудита материально-производственных запасов.....	8
1.1. Виды и классификация материально-производственных запасов как объектов учета, анализа и аудита. Нормативное регулирование учета запасов.....	8
1.2. Оценка и отпуск материально-производственных запасов	17
2. Учет материально-производственных запасов на примере ООО «КрокусПлюс».....	22
2.1. Техничко-экономическая характеристика ООО «КрокусПлюс»	22
2.2. Учет поступления запасов.....	27
2.3. Учет выбытия запасов.....	31
3. Аудит материально-производственных запасов ООО «КрокусПлюс».....	35
3.1. Организация аудита материально-производственных запасов.....	35
3.2. Рекомендации по обеспеченности и эффективности использования материально-производственных запасов.....	38
Заключение.....	44
Список литературы.....	47
Приложения.....	51

Введение

Работа предприятий в условиях рынка предполагает использование противозатратного экономического механизма, внедрение действенных средств в проведении экономии, повышении рентабельности, обеспечении правильного использования всех ресурсов.

Одним из необходимых элементов производственного процесса любого предприятия выступают предметы труда, представляющие собой материальные ресурсы: сырье, материалы, полуфабрикаты, топливо, запасные части и другие.

Достижение наилучших экономических результатов деятельности предприятия обеспечивается хорошо организованным учетом и контролем за движением материальных ценностей.

Учет материалов является одним из наиболее сложных участков в бухгалтерском учете. От правильной и четкой постановки учета, качества работы складского аппарата зависит содержание материальных ценностей в надлежащем порядке, их сохранность, своевременное и комплексное обеспечение ими производства, пополнение запасов материалов и, следовательно, обеспечение ритмичной работы предприятия. Именно поэтому должно уделяться большое внимание вопросам организации учета материалов на предприятиях. В этом и состоит актуальность выбранной темы дипломной работы.

Целью работы является исследование организации учета, анализа и аудита движения и использования материально-производственных запасов.

Для реализации поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть порядок учета, классификации и оценки материалов;
- сравнить международные и российские стандарты в сфере регламентации учета материалов;
- дать краткую характеристику ООО «КрокусПлюс»;

- исследовать учет поступления материально-производственных запасов;
- выявить особенности учета выбытия материально-производственных запасов;
- рассмотреть особенности учета товаров в торговле;
- провести аудиторскую проверку учета движения материалов на примере ООО «КрокусПлюс»;
- проанализировать состав, структуру и обеспеченность предприятия материальными ресурсами;
- дать оценку эффективности использования материалов и разработать рекомендации по ее повышению.

Объектом исследования дипломной работы является ООО «КрокусПлюс».

Предметом исследования является действующая методика учета, анализа и аудита материально-производственных запасов в соответствии с нормативно-законодательной базой Российской Федерации и МСФО.

Практическая значимость бакалаврской работы заключается в разработке рекомендаций по повышению эффективности использования материалов, которые могут быть применены в деятельности ООО «КрокусПлюс».

Информационной базой послужили законодательные и нормативные акты, данные бухгалтерского учета и отчетности ООО «КрокусПлюс», а именно: учетная политика, первичные документы по движению материалов, учетные регистры, показатели внутренней и внешней отчетности.

1. Организация учета, анализа и аудита материально-производственных запасов

1.1. Виды и классификация материально-производственных запасов как объектов учета, анализа и аудита. Нормативное регулирование учета запасов

Счета данного раздела предусмотрены для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации предметов труда, предназначенных для обработки, переработки или использования в производстве либо для хозяйственных нужд, средств труда, которые в соответствии с установленным порядком включаются в состав средств в обороте, а также операций, связанных с их изготовлением и приобретением. Кроме того, в этот раздел включены счета для учета резервов под снижение стоимости материальных ценностей, учета отклонений в их стоимости и налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

Материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитывают на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение". Сырье и материалы заказчика, принятые организацией в переработку (давальческое сырье), но не оплачиваемые, учитывают на забалансовом счете 003 "Материалы, принятые в переработку".

Учет производственных запасов организуют в соответствии с: Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ (с изменениями от 23 июля 1998 года); Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/98, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 15 июня 1998 г. N 25н; Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденным Приказом Министерства финансов от 24 июля 1998 г. N 34н; Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых

обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. N 49, и др.

В местах хранения наличие и движение материальных ценностей ведут в количественном измерении по их наименованиям, видам, сортам, размерам и другим показателям в карточках (книгах) складского учета материалов или приравненных к ним технических носителях информации.

В бухгалтерии аналитический учет наличия и движения материальных ценностей осуществляют в денежном выражении. Данные складского учета контролируют путем денежной оценки складских остатков и сопоставления полученного итога со стоимостью этих остатков по данным аналитического учета в бухгалтерии.

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тару, используемые для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и другие материальные ценности отражают в балансе по цене приобретения (исторической стоимости) или рыночной стоимости, если она ниже исторической.

Материально-производственные запасы в бухгалтерском учете отражают по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признают сумму фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов определяется суммами, уплачиваемыми в соответствии с договором поставщикам (продавцам); организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением соответствующих материальных ценностей; таможенных пошлин и других платежей, невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением

материально-производственных запасов; суммами вознаграждения, уплачиваемыми посредническими организациями; затратами по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию, и другими затратами, непосредственно связанными с приобретением материально-производственных запасов.

Фактическую себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных в обмен на другое имущество, определяют исходя из стоимости обмениваемого имущества, то есть обмен должен быть эквивалентным, стоимость полученных материалов должна приходоваться в организации по цене обмениваемого имущества другой организации.

Фактическую себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией безвозмездно, определяют исходя из рыночной стоимости на дату оприходования.

Фактическую себестоимость материально-производственных запасов, изготовленных в своей организации, определяют исходя из фактических затрат, связанных с их производством.

Фактическую себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяют исходя из денежной оценки, согласованной с учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Материально-производственные запасы, на которые цена в течение года снизилась либо они морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, отражают в балансе на конец отчетного года по цене возможной продажи, если она ниже первоначальной стоимости заготовления (приобретения) с отнесением разницы на прочие расходы.

Оценку материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производят в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ,

действовавшему на дату принятия к бухгалтерскому учету организацией запасов по договору.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании и распоряжении в соответствии с условиями договора, принимают к бухгалтерскому учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценку производят одним из четырех методов:

1. По себестоимости каждой единицы (таким способом оценивают запасы, которые не могут заменить друг друга).

2. По средней себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) запасов как частное от деления общей себестоимости вида (группы) запасов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

3. По себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО). При этом методе применяют правило: первая партия на приход - первая в расход. Это означает, что независимо от того, какая партия материалов отпущена в производство, сначала списывают материалы по себестоимости первой закупленной партии, затем - по себестоимости второй и так далее в порядке очередности, пока не будет оценен общий расход материалов за месяц.

4. По себестоимости последних по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ЛИФО). При этом методе применяют правило: последняя партия материалов на приход - первая в расход. Сначала отпущенные в производство материальные ценности оценивают по себестоимости последней партии, затем - предыдущей и так далее.

При применении метода ФИФО оценку материальных ценностей, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, осуществляют по

фактической себестоимости последних по времени приобретения, а при продаже учитывают себестоимость ранних по времени приобретения.

При применении метода ЛИФО оценку материальных ценностей, находящихся в запасе на конец месяца, производят по фактической себестоимости ранних партий по времени приобретения, а в себестоимости проданной продукции, выполненных работ, оказанных услуг учитывают себестоимость поздних по времени приобретения.

Применение одного из методов по конкретному наименованию материалов производят в течение отчетного года и закрепляют в учетной политике организации.

Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути либо переданные покупателю в залог, принимают к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Материально-производственные запасы можно учитывать по учетным ценам с выделением отклонений их фактической себестоимости от стоимости по этим ценам или транспортно-заготовительных расходов, наценок посреднических, снабженческих организаций. После исчисления фактической себестоимости материальных ценностей за отчетный период выявленные отклонения от учетной цены отражают в составе отклонений по соответствующим счетам.

Фактическую себестоимость израсходованных и оставшихся на конец отчетного периода материально-производственных запасов в этих случаях определяют исходя из их стоимости по учетным ценам и отклонений от них.

Учетные цены на покупные материально-производственные запасы устанавливают исходя из их стоимости приобретения, включая посреднические и другие наценки, транспортно-заготовительные и другие расходы. Учетные цены на сырье и материалы собственного производства определяют в размере средней их стоимости. При этом семена, корма производства прошлых лет оценивают по фактической себестоимости, а

текущего года - по плановой или нормативной. Учетные цены на отдельные виды материально-производственных запасов могут быть дифференцированы в зависимости от их качества.

В учете суммы отклонений фактической себестоимости от стоимости их по учетным ценам показывают отдельно по каждой однородной группе или виду материально-производственных запасов. В тех случаях, когда различия в уровнях отклонений между группами сырья и материалов, учитываемых на одном субсчете, незначительны, их определяют в целом по субсчету. Отклонения от учетных цен, относящиеся к соответствующим группам (видам) израсходованных материально-производственных запасов, ежемесячно списывают на счета учета затрат на производство по принадлежности в целом по организации.

В промышленных организациях, приобретающих сырье для переработки (молоко, скот, птицу, шерсть, кожевенное сырье, сахарную свеклу, лен), в фактическую себестоимость не включают покупную стоимость, а также все транспортно-заготовительные расходы.

К расходам по заготовке и доставке материально-производственных запасов относят:

- оплату тарифа (фрахта) за перевозку грузов железнодорожным, водным, автомобильным и воздушным транспортом; железнодорожные или водные сборы, а также другие виды оплаты со всеми дополнительными сборами; расходы по доставке и разгрузке на складах прибывшего груза (кроме оплаты труда постоянных складских рабочих);

- затраты на содержание специальных заготовительных пунктов, складов и агентств, организованных в местах заготовок; средства, израсходованные на командировки по непосредственному заготовлению материально-производственных запасов; недостачи сырья и материалов в пути.

Расходы по содержанию службы снабжения и заводских (фабричных, общехозяйственных) складов могут учитывать в составе общехозяйственных расходов.

Стоимость оплаченных материально-производственных запасов, оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков, на счетах учета материальных ценностей не отражают.

Стоимость материальных ценностей, израсходованных в процессе производственной и хозяйственной деятельности, списывают на соответствующие счета учета затрат на производство, продажи и другие после составления первичных документов, подтверждающих их использование (расход).

Сырье и материалы, отпускаемые со складов организации цехам, участкам и другим подразделениям, списывают под отчет материально ответственных лиц этих подразделений. Если подразделения не имеют своих складов, то указанные материальные ценности относят непосредственно на производство.

Сырье и материалы собственного производства, направляемые в промышленную переработку, списывают по фактической себестоимости в дебет субсчета 20-3 "Промышленные производства".

Счет 10 "Материалы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации сырья, материалов, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей (в том числе находящихся в пути и переработке).

Материалы учитывают на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам. Сельскохозяйственные организации, продукцию собственного производства отчетного года, отражаемую на счете 10 "Материалы", в течение года (до составления годовой отчетной калькуляции) учитывают по плановой себестоимости. После составления годовой отчетной калькуляции плановую себестоимость материалов корректируют до фактической себестоимости.

На субсчете 10-5 "Тара и тарные материалы" учитывают наличие и движение всех видов тары (картонная, деревянная, синтетическая, мешочная (тканевая) и другая), кроме используемой как хозяйственный инвентарь, а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и др.). Предметы, предназначенные для дополнительного оборудования вагонов, барж, судов и других транспортных средств в целях обеспечения сохранности отгружаемых материальных ценностей, учитывают на субсчете 10-1 "Сырье и материалы" и к таре не относят.

Организации, осуществляющие торговую деятельность, учитывают тару под товарами и тару порожнюю на счете 41 "Товары".

На субсчете 10-6 "Запасные части" учитывают наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, деталей, узлов, агрегатов, аккумуляторов, предназначенных для ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п., а также автомобильных шин в запасе и обороте. Здесь же учитывают движение обменного фонда полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемого в ремонтных подразделениях организации, на технических обменных пунктах и других ремонтных организациях.

Аналитический учет по субсчету 10-10 ведут по наименованиям материалов и местам их хранения (использования) по количеству и стоимости.

На субсчете 10-11 учитывают наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей со сроком полезного использования до 12 месяцев.

С учетом международной практики и в соответствии с Программой реформирования бухгалтерского учета, утвержденной Правительством Российской Федерации от 06.03.98 N 283, в плане счетов бухгалтерского

учета не предусмотрены синтетические счета по учету малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

Информацию о наличии и движении предметов со сроком использования более 12 месяцев отражают на счете 01 "Основные средства"; предметов, предназначенных для сдачи в прокат, - на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности", а предметов со сроком использования менее 12 месяцев независимо от стоимости - на субсчете 10-11 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности". Какие предметы на каком счете учитывать - принимает решение руководитель организации исходя из характера и условий деятельности своей организации. Это решение закрепляется в учетной политике в отношении групп предметов, а не по каждому наименованию в отдельности. При выборе указанных выше счетов основным условием является срок службы инвентаря или вида хозяйственных принадлежностей.

В учетной политике дается решение вопроса о моменте погашения стоимости соответствующих предметов.

Фактический расход материалов на производство или для других хозяйственных целей учитывают по кредиту счета 10 "Материалы" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу и др.

Продажу материалов на сторону, безвозмездную передачу проводят по кредиту счета 10 "Материалы" и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" с одновременным отражением по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы" сумм, причитающихся организации за эти материалы с покупателей в корреспонденции со счетом 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

1.2. Оценка и отпуск материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов 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 учету 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.

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 самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Для целей настоящего Положения под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость 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.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, 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.

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов, определяемую в соответствии с пунктами 8, 9 и 10 настоящего Положения, включаются также фактические затраты организации на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования, перечисленные в пункте 6 настоящего Положения.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Организация, осуществляющая торговую деятельность, может затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу.

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

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

Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может оценивать приобретенные материально-производственные запасы по цене поставщика. При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

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

Применение одного из указанных способов по группе (виду) материально-производственных запасов производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

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 учетом 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.

По каждой группе (виду) материально-производственных запасов в течение отчетного года применяется один способ оценки.

Оценка материально-производственных запасов на конец отчетного 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.

2. Учет материально-производственных запасов на примере ООО «КрокусПлюс»

2.1. Техничко-экономическая характеристика ООО «КрокусПлюс»

Общество с ограниченной ответственностью «КрокусПлюс» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иным действующим законодательством, регулирующим деятельность хозяйственных обществ.

Полное фирменное наименование общества - общество с ограниченной ответственностью «КрокусПлюс».

Место нахождения общества: 445011, РФ, Самарская область, г. Тольятти, ул. Жигулевская, 9.

Срок деятельности общества неограничен.

Основной вид деятельности предприятия - розничная продажа строительных материалов таких, как:

- сухие строительные материалы (штукатурка, шпатлевка, клей, цемент и прочее);
- краски;
- эмали;
- герметики;
- гипсокартон и комплектующие;
- строительная пена.

Также ООО «КрокусПлюс» занимается доставкой строительных материалов на территории города Тольятти.

Целью деятельности общества является получение прибыли.

Организация является хозяйственным обществом, уставный капитал общества составляет 40 000 рублей. Учредителями ООО «КрокусПлюс» являются физические лица.

Среднесписочная численность работников предприятия в 2016 году

составила 12 человек.

Согласно действующей нормативно-законодательной базе, ООО «КрокусПлюс» является субъектом малого предпринимательства.

Общество осуществляет свою деятельность с целью удовлетворения потребностей юридических и физических лиц в услугах, производимых Обществом, а также других видов деятельности с целью извлечения прибыли.

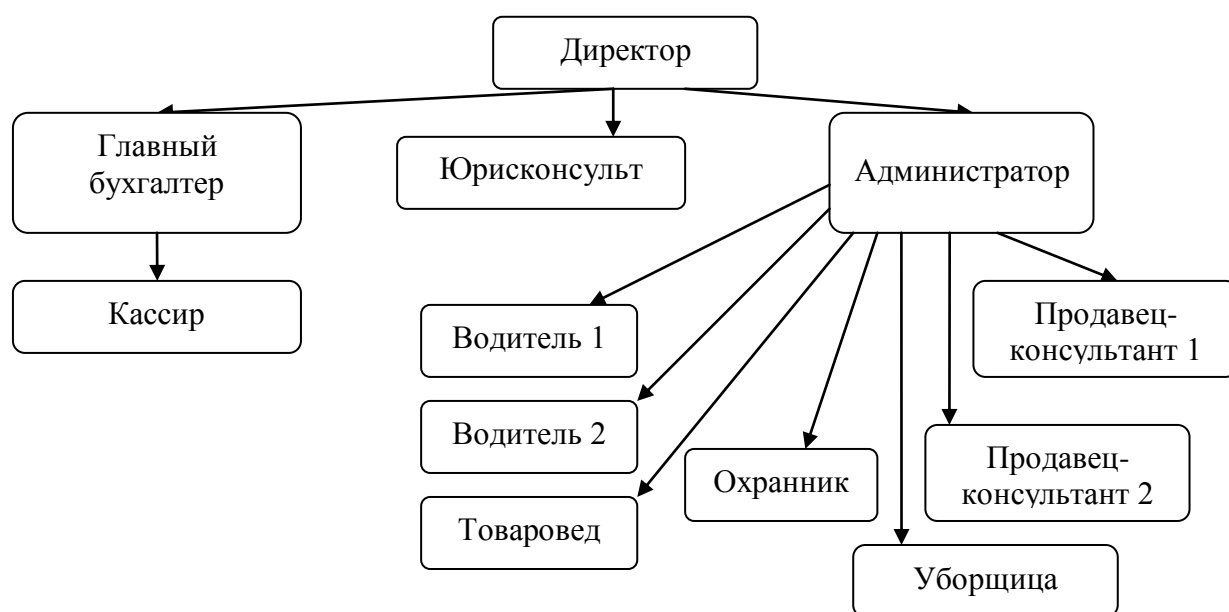


Рис. 1. Организационная структура ООО «КрокусПлюс»

Об уровне и качестве работы отдела свидетельствуют как результаты деятельности общества, так и результаты неоднократных аудиторских, налоговых и прочих ревизий и проверок.

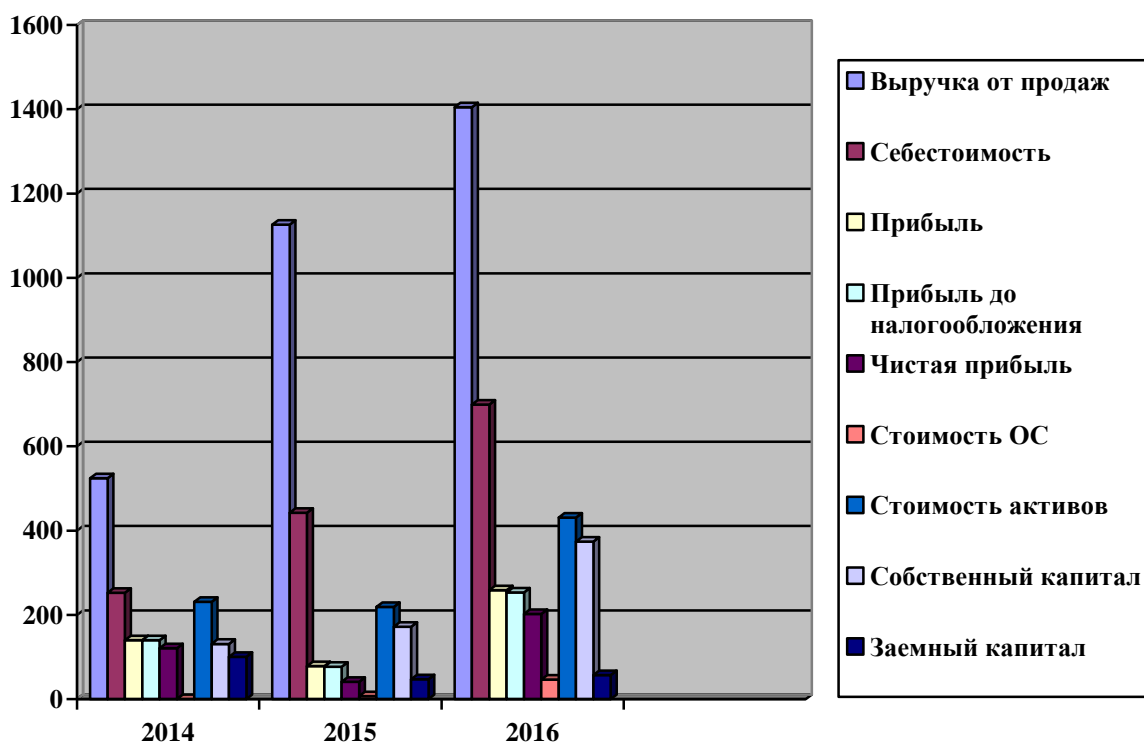
Качество продаваемых товаров регламентируется по гарантии производителей.

Главным поставщиком строительных материалов является организация-производитель ООО «Самарские строительные материалы».

Так как исследуемая организация является субъектом малого предпринимательства и не обязана проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности, объем ее бухгалтерской

отчетности включает Бухгалтерский баланс (Приложение 1) и Отчет о финансовых результатах (Приложение 2).

Рассмотрим основные показатели деятельности ООО «КрокусПлюс» за 2014-2016 г.г., представленные диаграммой (рис. 2) и таблицей 1.



Анализ таблицы показывает, что в ООО «КрокусПлюс» выручка от продаж в 2015 году по сравнению с базовым 2014 годом существенно возросла на 602 тыс. руб. или на 115 %, а в 2016 году по сравнению с базовым возросла на 881 тыс. руб. или на 168 %.

Себестоимость проданных товаров в 2015 году по сравнению с базовым 2014 годом существенно уменьшилась почти в два раза на 190 тыс. руб. или на 175 %, а в 2016 году по сравнению с базовым уменьшилась почти в три раза на 447 тыс. руб. или на 277 %.

Таблица 1

Экономические показатели ООО «ДК-компани» за 2014-2016 г.г.

Показатель	Базо- -вый 2014 год	2015 год	2016го д	Абсолютное отклонение 2015 года от базового	Абсолютное отклонение 2016 года от базового	Темп роста 2015 год, %	Темп роста 2016 год, %
10. Численность ППП, чел.	5	7	11	+2	+6	140	220
11. Производи- тельность труда, тыс. руб. (1/10)	105	161	128	+56	+23	153	122
12. Фондоотдача, тыс. руб. (1/6)	-	161	31	+161	+31	-	-
13. Оборачивае- мость активов, раз (1/7)	2	5	3	+3	+1	227	144
14. Рентабельност ь собственного капитала по чистой прибыли, % (5/8*100)	92	24	54	-69	-38	26	58
15. Рентабельност ь продаж, % (3/1*100)	27	7	18	-20	-8	26	69
16. Рентабельност ь капитала по прибыли до налогообложе ния, % (4/(8+9)*100)	61	35	59	-25	-2	58	97
17. Затраты на рубль выручки от продажи (2/1*100 коп.)	48	39	50	-9	+2	82	103

В 2015 году, по сравнению с базовым 2014 годом, произошло уменьшение прибыли от продаж на 62 тыс. руб., что связано с

нерациональным расходованием денежных средств. В 2016 году по сравнению с базовым наблюдается существенный подъем прибыли от продаж на 118 тыс. руб. или на 184 %. Как видно из расчетов, на данный подъем положительное влияние оказал существенный рост выручки от продаж (881 тыс. руб.).

Также, следует отметить, что в 2015 и в 2016 году по сравнению с базовым 2014 годом произошло увеличение собственного капитала на 41 и 243 тыс. руб. или на 131 и 285 % соответственно. Стоимость основных средств в 2015 году по сравнению с базовым увеличилась на 7 тыс. руб., а в 2016 году на 46 тыс. руб. Этому способствовало приобретение в 2015 и в 2016 году ООО «КрокусПлюс» дополнительного оборудования и как следствие, в результате накопления амортизации, также произошло увеличение стоимости основных средств.

Затраты на рубль выручки от продажи продукции в 2015 году по сравнению с базовым уменьшились на 9 копеек или на 82 %. В 2016 году данный показатель увеличился на 2 копейки или на 103 % по сравнению с базовым 2014 годом. Такая тенденция свидетельствует о затратном механизме работы предприятия.

Также, в организации произошли изменения в кадровом составе. В 2015 году численность рабочих увеличилась на 2 человека по сравнению с базовым, а в 2016 году на 6 человек.

В целом финансовая ситуация в ООО «КрокусПлюс» имеет положительную тенденцию и характеризуется прибыльностью деятельности предприятия.

Таким образом, ООО «КрокусПлюс» является достаточно динамично развивающимся предприятием, залог успеха которого заключается в согласованной работе всех сотрудников, в том числе и бухгалтерской службы организации.

2.2. Учет поступления запасов

Запасы могут поступать в организацию различными способами: приобретаться за плату у поставщиков, изготавливаться собственными силами, вноситься в счет вклада в уставный капитал, поступать по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, кроме того, организация может получать материалы и безвозмездно.

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, определение которой зависит именно от способа поступления материально-производственных запасов в организацию.

В исследуемой организации ООО «КрокусПлюс», соответственно ее специфике, приобретенные материалы учитываются на счете 41 «Товары». А на счете 10 «Материалы» ведется учет таких материальных ценностей, как малоценные основные средства, хозяйственный инвентарь, тара, топливо, канцтовары и т.д.

Учетной политикой ООО «КрокусПлюс» использование счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не предусмотрено.

В зависимости от способа приобретения материальные ценности в ООО «КрокусПлюс» приходятся по-разному. Рассмотрим операции по приобретению материально-производственных запасов.

В ООО «КрокусПлюс» каждый месяц в соответствии с приказом материально-ответственным лицам выдаются деньги на приобретение различных мелких хозяйственных принадлежностей (салфетки, мыло, канцтовары и пр.). По мере приобретения материалы приходятся на склад подотчетными лицами, которые отчитываются в конце каждого месяца за потраченные денежные средства. Хозяйственные операции представлены в таблице 2.

Корреспонденция счетов по отражению приобретения материалов,
полученных от подотчетных лиц в ООО «КрокусПлюс»

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Выданы деньги подотчетному лицу на приобретение материалов	71	50	Авансовый отчет
Отражена стоимость приобретенных материалов, согласно документам подотчетного лица	10	71	Товарный чек, Чек ККМ

ООО «КрокусПлюс» на условиях 100 % предоплаты приобрело 20 коробок бумаги для принтера (по 5 упаковок в каждой) по цене 69,5 руб./уп. на общую сумму 6950 руб. Цена договора включает расходы на доставку бумаги автомобильным транспортом до покупателя. В момент приемки была выявлена недостача бумаги в размере 3 упаковок.

Поставщик признал претензию и вернул денежные средства в сумме выявленной недостачи.

Таким образом, стоимость недостачи составила 208,5 руб. ($3 \times 69,5 = 208,5$). Бухгалтерские проводки по данному примеру представлены в таблице 3.

В бухгалтерском учете образуемой организации поступление материально-производственных запасов будет отражено следующими записями:

Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»

Кредит счета 80 «Уставный капитал» - отражена задолженность учредителей по формированию уставного капитала;

Дебет счетов 10 «Материалы». 41 «Товары»

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» - отражено поступление материалов (товаров) в оценке, согласованной учредителями организации.

Таблица 3

Корреспонденция счетов ООО «КрокусПлюс» при выявлении
недостачи материальных ценностей по вине поставщика

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный документ
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
Отражена недостача бумаги в количестве 3 упаковок	76 - 2	60 - 1	208,5	Акт инвентаризации
Оприходована принятая от поставщика бумага в количестве 97 упаковок	10 - 1	60 - 1	6741,5	Накладная поставщика, приходный ордер
Произведен зачет предоплаты поставщику за бумагу	60 - 1	60 - 2	6950,0	Накладная поставщика, приходный ордер
Поступили денежные средства от поставщика	51	76 - 2	208,5	Накладная поставщика, приходный ордер

ООО «КрокусПлюс» в качестве вклада в уставный капитал получило от учредителя сырье, согласованная стоимость которого составляет 18000 руб.

В бухгалтерском учете ООО «КрокусПлюс» хозяйственные операции отражены следующим образом:

Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал

Кредит счета 80 «Уставный капитал» - отражена задолженность учредителя по формированию уставного капитала - 18000 руб;

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» - приняты к учету материалы в качестве взноса в уставный капитал - 18000 руб.

ООО «КрокусПлюс» заключил с организацией ООО «Интел-строй» договор мены. По условиям договора передаваемые сторонами материально-

производственные запасы признаны равноценными. ООО «КрокусПлюс» передает 1 системный блок ООО «Интел-строй», который обычно реализуется по цене 19000 руб. (в том числе НДС - 3420 руб.). Себестоимость системного блока - 11000 руб.

Таблица 4

Корреспонденция счетов ООО «КрокусПлюс» при поступлении запасов по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Получен ноутбук	002		19000
Отражена выручка от реализации как стоимость полученного ноутбука	62	90-1	19000
Списана себестоимость переданной продукции	90-2	43	11000
Начислен НДС по переданной продукции	90-3	68	3420
Отражена прибыль от реализации продукции	90-9	99	4580
Полученный ноутбук принят на баланс после выполнения обязательств по передаче продукции		002	19000
Оприходован ноутбук (19000 - 3420)	10	60	15580
Отражен НДС по оприходованному ноутбуку	19	60	3420
Принят к зачету НДС по оприходованному и оплаченному неденежным способом ноутбуку (11 000 x 18%)	68	19	1980
Сумма НДС, не принимаемая к вычету, включена в себестоимость полученного ноутбука (3420 – 1980)	10	19	1440

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договорам с исполнением обязательств (оплатой) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные запасы.

Осуществляя операции по договорам мены, организация должна особое внимание обратить на п. 6.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденному Приказом Минфина России от 06.05.1999 №

32н, согласно которому величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам с исполнением обязательств (оплатой) неденежными средствами принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров, полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров, полученных или подлежащих получению, определяют исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров.

При невозможности установить стоимость товаров, полученных организацией, за величину поступления и (или) дебиторскую задолженность принимается стоимость товаров, переданных или подлежащих передаче организацией, которая рассчитывается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация исчисляет выручку в отношении аналогичных товаров.

2.3. Учет выбытия запасов

Материалы могут быть проданы на сторону, переданы безвозмездно, внесены в качестве вклада в уставный капитал, а также могут выбывать в результате хищений, порчи.

При выбытии материально-производственных запасов бухгалтерский учет ведется с применением счета 91 «Прочие доходы и расходы», аналогично счету 90 «Продажи».

По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются затраты предприятия, связанные с продажей (реализацией) материально-производственных запасов, по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражается доход (в том числе выручка) от продажи запасов. В конце месяца счет 91 закрывается счетом 99, в котором фиксируется финансовый результат от выбытия.

В бухгалтерском учете ООО «КрокусПлюс» хозяйственные операции отражены следующим образом:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит счета 99 «Прочие доходы и расходы» - отражена прибыль от продажи материально-производственных запасов;

Дебет счета 99 «Прибыль и убытки»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» - отражен убыток от продажи материально-производственных запасов;

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит счета 10 «Материалы» - списывается стоимость материально-производственных запасов, числящаяся в учете при их выбытии;

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» - отражается договорная цена продаж;

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - выделяется НДС от договорной цены;

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражаются затраты предприятия, связанные с продажей материально-производственных запасов (консультационные, информационные, посреднические услуги, доставка).

Если материально-производственные запасы выбывают в счет вноса в уставный капитал другой организации, то согласованная стоимость вноса для предприятия передающего будет финансовым вложением и учитывается на счете 58:

Дебет счета 58 «Финансовые вложения»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При передаче материально-производственных запасов безвозмездно предприятие получает убыток, а также должно начислить НДС от рыночной стоимости, которая отражается:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Если материально-производственные запасы переданы другому

предприятию в виде займа, согласованная стоимость передачи для передающего предприятия будет являться финансовым вложением:

Дебет счета 58 «Финансовые вложения»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Обнаружена недостача материально-производственных запасов в результате инвентаризации:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит счета 10 «Материалы».

Отражена недостача:

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит счета 10 «Материалы».

Если материально-производственные запасы выбывают в результате чрезвычайного обстоятельства (пожар, наводнение, землетрясение), то сумма потерь материально-производственных запасов также спишется через счет 91 «Прочие доходы и расходы»:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит счета 10 «Материалы».

В соответствии с требованием осмотрительности организация формирует резервы под снижение стоимости материалов.

Порядок отражения на счетах сумм снижения стоимости материалов установлен планом счетов [9]. Для уточнения оценки материалов используется счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Формирование резерва показывают в учете записью:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Величину резерва определяют по группам однородных материалов. При повышении в последующем текущей рыночной стоимости и при отпуске запасов зарезервированную сумму восстанавливают:

Дебет счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных

ценностей»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие доходы».

Фактическая себестоимость материалов может быть ниже их текущей рыночной стоимости, но в этом случае в бухгалтерском балансе материалы отражаются по фактической себестоимости.

3. Аудит материально-производственных запасов

ООО «КрокусПлюс»

3.1. Организация аудита материально-производственных запасов

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. К аудиторской деятельности не относятся проверки, осуществляемые в соответствии с требованиями и в порядке, отличными от требований и порядка, установленных стандартами аудиторской деятельности.

Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Для целей настоящего Федерального закона под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность (или ее часть), предусмотренная Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" или изданными в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами, аналогичная по составу отчетность (или ее часть), предусмотренная другими федеральными законами или изданными в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, а также иная финансовая информация.

Виды аудиторских услуг, в том числе перечень сопутствующих аудиту услуг, устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности (далее - уполномоченный федеральный орган).

Аудиторская деятельность не подменяет контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными государственными органами и органами местного самоуправления.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, в бухгалтерской и финансовой документации которого содержатся сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

На данном направлении аудита необходимо проверить, как ведется учет на синтетических счетах 10 «Материалы», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Основное внимание при этом, безусловно, следует уделить счету 10 «Материалы», который подразделяется на субсчета по группам материальных ценностей.

Информация для проверки операций с материально-производственными запасами содержится в бухгалтерской отчетности предприятия и бухгалтерских регистрах, в частности, в ф. №1 «Бухгалтерский баланс» (Приложение 1).

Программа аудита является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита. Программа служит подробной инструкцией для ассистентов аудитора, а для руководителей аудиторской организации и аудиторской группы - одновременно и средством контроля качества работы.

На основе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО «КрокусПлюс» рассчитаем уровень существенности. В таблице 5 представлен расчет значений для нахождения уровня существенности.

1. Находим среднеарифметическое значение:

$$(12,65+28,10+8,62+37,4+23,04) : 5 = 22 \text{ тыс. руб.}$$

2. Минимальное значение отличается от среднего на 61%

$$(22 - 8,62) : 22 = 61\%$$

3. Максимальное значение отличается от среднего на 70%

$$(37,40 - 22) : 22 = 70\%$$

Отклонения минимального и максимального значений от среднего значительны, поэтому при дальнейших расчетах эти значения отбрасываем.

4. Находим новое среднеарифметическое значение:

$$(12,65+28,10+23,04) : 3 = 21,26 \text{ тыс. руб.}$$

Полученную величину округляем до 22 тыс. руб. и используем данный количественный показатель в качестве значения уровня существенности:

$$(22 - 21,26) : 21,26 \times 100\% = 3,5 \%$$

Таблица 5

Расчет значений для нахождения уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя, тыс. руб.	Доля, %	Значение для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	253	5	12,65
2. Объем продаж (выручка нетто)	1405	2	28,10
3. Валюта баланса	431	2	8,62
4. Собственный капитал	374	10	37,40
5. Общие затраты предприятия	1152	2	23,04

Полученное значение находится в пределах 20%, следовательно, уровень существенности является допустимым.

- неправильно оформляются документы по приходу и расходу товарно-материальных ценностей;
- не ведется аналитический учет движения материально-производственных запасов в бухгалтерии;
- нерегулярно проводится сверка данных по движению материальных ценностей в бухгалтерии и на складах предприятия;
- не проводится ежегодная инвентаризация материально-производственных запасов;
- на складах хранится большое количество неиспользуемых материально-производственных запасов;
- неверно ведется учет НДС по поступившим материально-производственным запасам [28,с.540].

3.2. Рекомендации по обеспеченности и эффективности использования материально-производственных запасов

Типовой алгоритм оценки материально-производственных запасов представлен на рисунке 3.

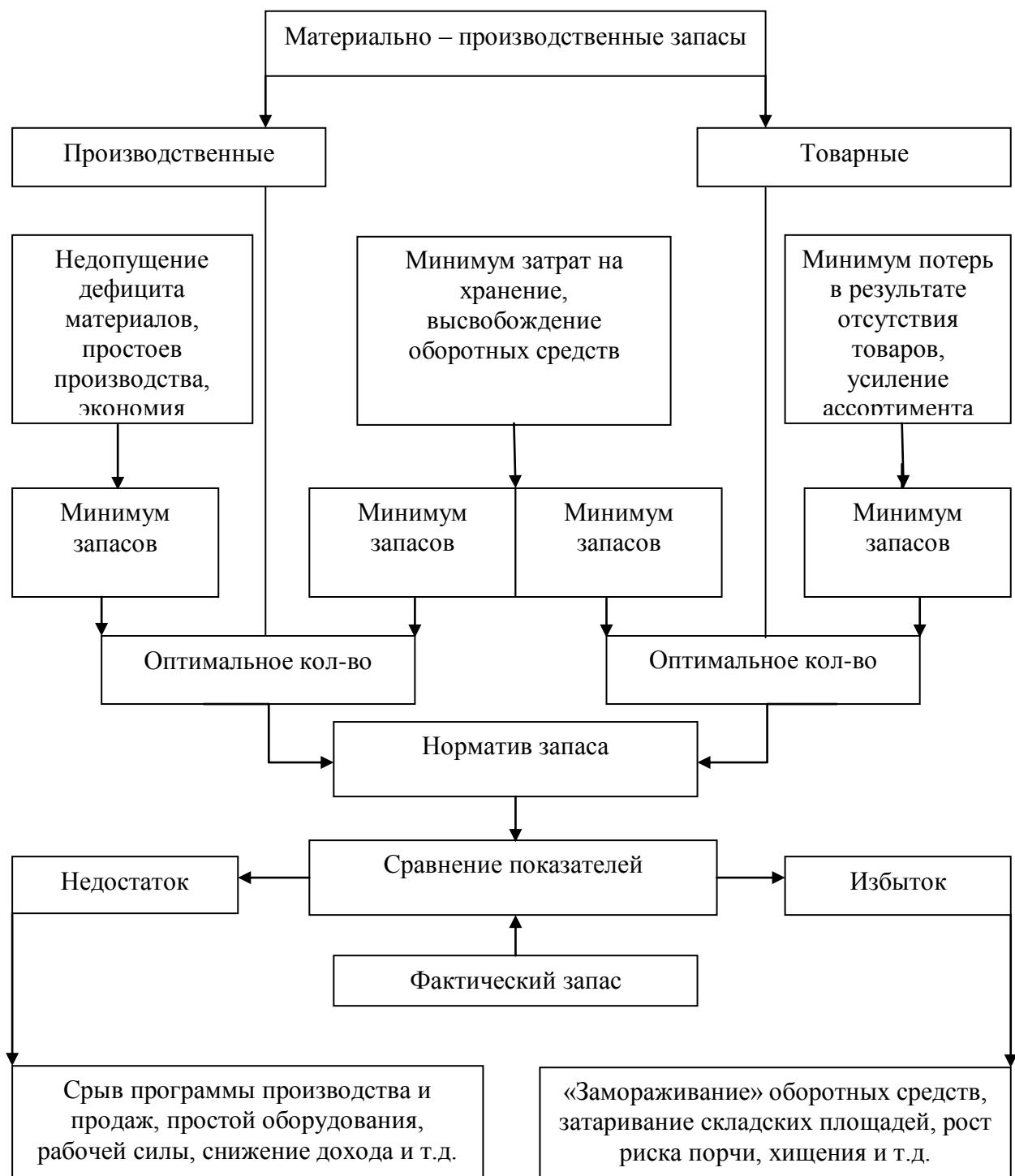


Рис. 3. Алгоритм оценки состояния запасов

Для анализа используются отчетные документы: бухгалтерский баланс (Приложение 1), отчет о финансовых результатах (Приложение 2). Анализ оборачиваемости материальных запасов представлен в таблице 6.

Таблица 6

Анализ оборачиваемости материальных запасов в ООО «КрокусПлюс»

№ п/п	Показатель	2015 г.	2016 г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6
1	Объем продажи продукции, работ, услуг, тыс. руб.	1126	1405	279	124,78
2	Количество дней в анализируемом периоде, дн.	360	360	-	-
3	Однодневная выручка, тыс. руб.	3,13	3,90	0,775	124,78
4	Среднегодовая стоимость материальных запасов, тыс. руб.	30	139	109	463,33
5	Коэффициент оборачиваемости материальных запасов, об.	37,53	10,11	-27,43	26,93
6	Продолжительность одного оборота материальных запасов, дн.	9,59	35,62	26,02	371,33
7	Коэффициент загрузки материальных запасов в обороте, руб.	0,027	0,099	0,072	371,33

Изучение обеспеченности предприятия материальными ресурсами предусматривает:

- сравнительную оценку абсолютных размеров, структуры и динамики производственных запасов, их соответствия установленным нормативам;
- выявление изменений в соотношении материальных производственных запасов и затрат;
- изучение характера движения материальных ценностей;
- контроль за наличием материально-производственных запасов на складах [43, с.165].

При оценке абсолютных размеров, структуры и динамики производственных запасов темпы их роста сравнивают с темпами роста объема продажи услуг и продукции.

Обеспеченность предприятия запасами тех или иных материалов выражается в днях и определяется по формуле:

$$K_{з.м.} = M_{о.с.} / M_{р.д.}, \quad (1)$$

где $K_{з.м.}$ – коэффициент запаса материалов данного вида;

$M_{о.с.}$ – средний остаток материалов данного вида на складе;

$M_{р.д.}$ – среднедневной расход этого вида материалов.

По характеру изменения состава и структуры производственных запасов, соотношению запасов и затрат судят об изменениях технологии, ассортимента продукции, форм организации производства, видов услуг.

Среднемесячное производственное потребление материалов:

$$M_{ср.р.п.} = M_{р.п.} / 12, \quad (2)$$

где $M_{ср.р.п.}$ – среднемесячное производственное потребление материалов;

$M_{р.п.}$ – расход материалов на производство в отчетном году.

Анализ использования материальных ресурсов проводят, исчисляя следующие показатели [46, с. 116]:

коэффициент оборачиваемости, или скорость оборота:

$$K_{об} = V_p / Г_{м.з.}, \quad (3)$$

где V_p – выручка от продажи продукции, работ, услуг;

$Г_{м.з.}$ – среднегодовая стоимость материальных запасов.

Увеличение этого показателя говорит об ускорении оборачиваемости материальных запасов, а значит об улучшении их использования.

Длительность одного оборота:

$$Д = Т / \text{Коб.}, \quad (4)$$

где Т – длительность отчетного периода;

Коб. – коэффициент оборачиваемости, или скорость оборота.

Анализируя оборачиваемость материальных запасов необходимо выявить, как на длительность нахождения их в обороте влияют изменение выручки и среднего остатка материальных ресурсов, а также рассчитать экономию (привлечение) материалов по формуле:

$$\Delta C_{\text{м.з.}} = (Д1 - Д0) \times \text{Вр1}, \quad (5)$$

где Д1, Д0 – длительность одного оборота фактическая и плановая;

Вр1 – фактическая однодневная выручка.

Материалоемкость услуг:

$$Me = C_{\text{м.з.}} / \text{Вр}, \quad (6)$$

где С м.з. – среднегодовая стоимость материальных запасов;

Вр – выручка нетто.

Исследование материальных ресурсов в ООО «КрокусПлюс» начнем с горизонтального анализа запасов за 2015 и 2016 год. Данные о структуре и изменении запасов материалов представлены в таблице 7.

Таблица 7

Анализ структуры запасов материалов в ООО «КрокусПлюс»

Показатель	2010 г.	2011 г.	Темп роста, %	Темп прироста, %	Абсолютное изменение
1	2	3	4	5	6
Запасы, в том числе: готовая продукция и товары для перепродажи	26	226	8,69	91,31	200

Анализ таблицы показывает, что в целом в 2016 году, по сравнению с 2015, объем запасов увеличился на 8,69 % за счет товаров для перепродажи. Темп прироста составил 91,3 % или 200 тыс. руб.

Анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов в ООО «КрокусПлюс» за 2015-2016 гг. представлен в таблице 8.

Таблица 8

Анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов в ООО «КрокусПлюс»

Наименование показателя	2015 г.	2016 г.	Темп роста, %
1	2	3	4
1. Объем продаж в стоимостном выражении, тыс. руб.	1126	1405	124,78
2. Объем продаж в натуральном выражении, шт.	350	470	134,29
3. Материальные затраты, тыс. руб.	980	1200	122,45
4. Материальные затраты предыдущего года, пересчитанные на объем продаж нынешнего года, тыс. руб. (гр.2п.3 / гр.4п.1 /100)	-	0,07854	-
5. Коэффициент материальных затрат (п.3/п.4)		15278,9	
6. Себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	442	699	158,14
7. Прибыль от продаж, тыс. руб.	78	258	330,77
8. Прибыль на рубль материальных затрат, руб. (п.7/п.3)	0,07959	0,215	270,13
9. Материалоотдача, тыс. руб. (п.1/ п.3)	1,14898	1,17083	101,90
10. Материалоемкость, коп. (п.3 /п.1×100)	87,0337	85,4093	98,13
11. Соотношение темпов роста продажи и материальных затрат (гр.4п.1/гр.4п.3)	-	-	1,02

Анализ данных таблицы 8 показывает, что материальные затраты возросли в 2016 году на 122,45 % по сравнению с 2015 годом.

Материалоемкость продукции понизилась в 2016 году на 98,13 % по сравнению с 2015 годом, при этом анализируемые частные показатели материалоемкости изменялись в сторону понижения. Таким образом, можно сделать вывод, что материалоемкость возросла за счет уменьшения затрат на основные материалы и другие товарно-материальные ценности.

Как положительный момент, следует отметить увеличение прибыли на рубль материальных затрат в 2016 году по сравнению с 2015 на 270,13 %.

В качестве рекомендаций по повышению эффективности использования материалов в ООО «КрокусПлюс» предлагается оптимизация величины закупаемой партии материалов и количества закупок в год. Сущность данного мероприятия заключается в том, что складское хозяйство должно организовать хранение текущих запасов для дальнейшего использования, контролировать качество этого материала на соответствие техническим требованиям по стандарту и условиям договора с поставщиком, рационально размещать неиспользуемые материалы на складе, отпускать материалы в пределах лимита по нормам расхода, проводить оперативный и бухгалтерский учет движения материалов с созданием картотеки движения материальных ценностей (приход, расход, остаток). Рациональное управление запасами состоит в отыскании такой стратегии пополнения запасов, при которой суммарные затраты на хранение и поставку запасаемого сырья принимают минимальное значение.

Заключение

В бакалаврской работе были рассмотрены основные принципы и методы учета, анализа и аудита материально-производственных запасов на примере предприятия ООО «КрокусПлюс».

Материально-производственные запасы составляют значительную часть стоимости имущества предприятия. Именно поэтому усиление контроля над состоянием материально-производственных запасов и рациональным их использованием оказывает существенное влияние на финансовое состояние предприятия.

Также в работе было рассмотрено экономическое содержание материально-производственных запасов, дана их классификация и оценка, указаны особенности учета материально-производственных.

В ООО «КрокусПлюс» к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы, используемые в качестве сырья и материалов предназначенных для выполнения работ, оказания услуг и используемые для управленческих нужд организации.

В бакалаврской работе была изучена методика учета материально-производственных запасов ООО «КрокусПлюс», в соответствии с которой, материальные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости единицы запаса, а списание осуществляется способом себестоимости единицы запаса; аналитический учет запасов осуществляется оперативно бухгалтерским (сальдовым) методом.

В связи со спецификой хозяйственной деятельности ООО «КрокусПлюс» к материально-производственным запасам относятся сырье и материалы, используемые в ходе хозяйственной деятельности предприятия, учитываемые на счете 10 «Материалы» в соответствии Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Аналитический учет по счету 10 «Материалы» в ООО «КрокусПлюс» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам).

В ООО «КрокусПлюс» все хозяйственные операции, связанные с движением материально-производственных запасов оформляются утвержденными первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Также были рассмотрены особенности проведения инвентаризации материальных ценностей и оформление результатов в бухгалтерском учете ООО «КрокусПлюс».

В бакалаврской работе был рассмотрен анализ материально-производственных запасов.

В ходе анализа структуры запасов материалов было выявлено, что в целом в 2016 году, по сравнению с 2015, объем запасов увеличился на 8,69 % за счет товаров для перепродажи. Темп прироста составил 91,3 % или 200 тыс. руб.

Анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов ООО «КрокусПлюс» показывает, что материальные затраты возросли в 2016 году на 122,45 % по сравнению с 2015 годом.

В качестве рекомендаций по повышению эффективности использования материалов в ООО «КрокусПлюс» предлагается оптимизация величины закупаемой партии материалов и количества закупок в год.

Сущность данного мероприятия заключается в том, что складское хозяйство должно организовать хранение текущих запасов для дальнейшего использования, контролировать качество этого материала на соответствие техническим требованиям по стандарту и условиям договора с поставщиком, рационально размещать неиспользуемые материалы на складе, отпускать материалы в пределах лимита по нормам расхода, проводить оперативный и бухгалтерский учет движения материалов с созданием картотеки движения материальных ценностей (приход, расход, остаток).

Рациональное управление запасами состоит в отыскании такой стратегии пополнения запасов, при которой суммарные затраты на хранение и поставку запасаемого сырья принимают минимальное значение.

Основные направления повышения эффективности управления материальными запасами в ООО «КрокусПлюс» следующие:

- оценка рациональности структуры запасов, позволяющая выявить ресурсы, объем которых явно избыточен, и ресурсы, приобретение которых нужно ускорить. Это позволит избежать излишних вложений капитала в материалы, потребность в которых сокращается или не может быть определена. Не менее важно при оценке рациональности структуры запасов установить объем и состав испорченных и неходовых запасов. Таким образом, обеспечивается поддержание производственных запасов в наиболее ликвидном состоянии и сокращение средств, иммобилизованных в запасы;

- определение сроков и объемов закупок материальных ценностей. Здесь необходимо учитывать, во-первых, средний объем потребления материалов в течение производственно-коммерческого цикла, во-вторых, дополнительное количество (страховой запас) ресурсов для возмещения непредвиденных расходов материалов или увеличения периода, требуемого для формирования необходимых запасов;

- выборочное регулирование производственных запасов, предполагающее, что внимание нужно акцентировать на дорогостоящих материалах или материалах, имеющих высокую потребительскую привлекательность.

Список использованных источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.07.2016 №290-ФЗ) .
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 13.04.2016 №11-П).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 13.04.2016 №11-П).
4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016 №149-ФЗ).
5. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (ред. от 03.07.2016 № 265-ФЗ).
6. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 03.07.2016 №360-ФЗ) .
7. Федеральный закон от 29.12.2014 N 477-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»
8. Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» (ред. от 03.07.2016 №290-ФЗ) .
9. Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» (ред. от 03.07.2016 №290-ФЗ) .
10. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (ред. от 06.04.2015 №57н).
11. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (ред. от 06.04.2015 №57н).
12. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 08.11.2015 № 144н).

13. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) от 24.10.2008г. № 116н (в ред. от 08.11.2015 г. № 144н.)

14. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) от 27.11.2006г. № 154н (в ред. от 24.12.2015 № 186н)

15. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999г. № 43н (в ред. от 08.11.2015г. № 142н).

16. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995г. № 49 (в ред. от 08.11.2015 г. № 142н).

17. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) от 09.06.2001г. № 44н (в ред. от 25.10.2015г. № 132н).

18. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) от 30.03.2001г. № 26н (в ред. от 24.12.2015г. № 186н).

19. Приказ Министерства Финансов РФ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2015) от 13.12.2015.г № 167н.

20. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999г. № 32н (в ред. от 08.11.2015 № 144н).

21. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999г. № 33н (в ред. от 08.11.2015 № 144н).

22. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) от 29.04.2008г. № 48н.

23. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2015) от 08.11.2015г. № 143н.

24. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) от 27.12.2007г. № 153н (в ред. от 24.12.2015г. № 186н).

25. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) от 06.10.2008г. № 107н (в ред. от 08.11.2015г. № 144н).

26. Агафонова М. Н. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле и документооборот. - М.: ГроссМедиа, 2016. - 720 с.

27. Ануреев С. В. Рациональная организация бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 336 с.

28. Брызгалин В. В., Новикова О. А. Учетная политика организаций на 2016 год. - М.: Эксмо, 2015. - 192 с.

29. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский финансовый учет. - М.: Эксмо, 2008. - 528 с.

30. Дубоносов Е. С. Судебная бухгалтерия. - 3-е изд. - М.: ЮРАЙТ, 2015. - 386 с.

31. Кондраков Н. П. Учетная политика организаций на 2012 год. - М.: Эксмо, 2012. - 208 с.

32. Крутякова Т. А., Кондратов В. Г. Учетная политика 2012. Бухгалтерская и налоговая. - М.: АБАК, 2012. - 192 с.

33. Ланина И. Б. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете. - М.: Рид Групп, 2016. - 416 с.

34. Митюкова Э. С. Налоговое планирование 2016. Анализ реальных схем. - 3-е изд. - М.: Эксмо, 2016. - 288 с.

35. Нестеров Г. Г. , Терзиди А. В. Налоговый учет. - 2-е изд. - М.: Рид Групп, 2016. - 304 с.

36. Новодворский В. Д., Сабанин Р. Л. Бухгалтерский учет на малых предприятиях. - 2-е изд. - М.: Проспект, 2016. - 253 с.

37. Рассказова-Николаева С. А., Калинина Е. М. Учетная политика. Основы теории. - 4-е изд. - М.: Аудиторско-консалтинговая фирма "ЦБА", 2016. - 232 с.
38. Смирнова С.А. Учетная и налоговая политика организации. Учебное пособие. - М.: «Бухгалтерский учет», 2008. - 246 с
39. Антошина О. А., Титкова Н. В. Учетная политика в целях налогообложения // Финансовая газета. - 2008.
40. Эрзин Д. Г. Как сформировать учетную политику в целях налогообложения // Российский налоговый курьер. - 2008. - №5.
41. Черных И. Н. Бухгалтерский управленческий учет. - электронный курс : <http://www.e-college.ru>, 2015
42. Большая Советская Энциклопедия // Академик URL: <http://dic.academic.ru>

Бухгалтерский баланс
на 31 Декабря 2016 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью «КрокусПлюс» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности розничная торговля по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) _____

Коды		
0710001		
31	12	2016
55891581		
6325028592		
52.22.2		
65	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>Декабря</u> 20 <u>16</u> г. ³	20 <u>15</u> г. ⁴	20 <u>14</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	7	7	
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	7	7	
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	26	26	17
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	25	25	3
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	161	161	211
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	212	212	231
	БАЛАНС	219	219	231

Продолжение приложения 1

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31 На <u>Декабря</u> 20 <u>16</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>15</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>14</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	40	40	40
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	132	132	91
	Итого по разделу III	172	172	131
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			6
	Кредиторская задолженность	33	33	80
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства	14	14	14
	Итого по разделу V	47	47	100
	БАЛАНС	219	219	231

Руководитель _____ Шеффер В.П.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 ____ г.

Приложение 2

Отчет о финансовых результатах
за период с 1 Января по 31 Декабря **20 16** г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью «ЭлектроЛифт» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Общество и ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2016
55891581		
6325028592		
52.22.2		
65	16	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>Январь-Декабрь</u>	За <u>Январь-Декабрь</u>
		20 16 г. ³	20 15 г. ⁴
	Выручка ⁵	1405	1126
	Себестоимость продаж	(699)	(442)
	Валовая прибыль (убыток)	706	684
	Коммерческие расходы	(448)	(606)
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	258	78
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	(5)	(1)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	253	77
	Текущий налог на прибыль	(51)	(36)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	202	41

Руководитель _____ Шеффер В.П.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

ЗАЯВЛЕНИЕ

Я, Савельева Татьяна Александровна, обучающийся группы ЭКбз-1210Д заявляю, что в моей бакалаврской работе на тему «Учет и аудит материально-производственных запасов на примере ООО «КрокусПлюс», представленной в независимую экспертную комиссию, не содержится элементов плагиата.

Все прямые заимствования из печатных и электронных источников, а также из защищенных ранее письменных работ, кандидатских и докторских диссертаций имеют соответствующие ссылки.

Я ознакомлена с действующим в ТГУ **Порядком обеспечения самостоятельности выполнения выпускных квалификационных работ в ТГУ на основе системы «Антиплагиат.ВУЗ»**, согласно которому обнаружение плагиата является основанием для недопуска ВКР к защите и отчисления из ТГУ.

Савельева Т.А.

(И.О.Фамилия)

_____/
 (подпись)

 (дата)

рег № _____

дата _____