

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, специальности)

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

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

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

Студент

А.В. Титова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Н.А. Ярыгина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

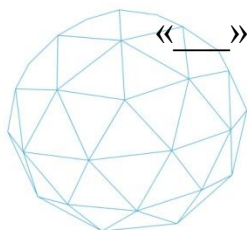
Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« » _____ 2018 г.

Тольятти 2018



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

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

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

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения и приложений.

Первая глава бакалаврской работы посвящена роли материально-производственных запасов в деятельности предприятия. Дано понятие МПЗ, их классификация и оценка.

Во второй главе рассмотрен учет МПЗ в ООО «Орен-ОРС», а именно документальное оформление движения материалов, синтетический и аналитический учет МПЗ.

Третья глава посвящена аудиту учета МПЗ и анализу их эффективного использования.

Практическая значимость бакалаврской работы заключается в разработке рекомендаций по повышению эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «Орен-ОРС».

Теоретическую и методическую основу исследования составляют труды зарубежных и отечественных ученых, законы и другие нормативные акты по теме бакалаврской работы.

Содержание

Введение.....	4
1. Экономическая сущность, понятие и значение материально-производственных запасов в деятельности предприятия.....	7
1.1. Понятие материально-производственных запасов, их классификация и оценка.....	7
1.2. Методика оценки материально-производственных запасов.....	13
2. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ООО «Орен-ОРС».....	17
2.1. Технико-экономическая характеристика основных показателей деятельности ООО «Орен-ОРС».....	17
2.2. Синтетический и аналитический учет материально-производственных запасов.....	20
3. Аудит учета материально-производственных запасов в ООО «Орен-ОРС».....	28
3.1. Аудит материально-производственных запасов.....	28
3.2. Мероприятия по улучшению использования материально-производственных запасов в ООО «Орен-ОРС».....	40
Заключение.....	44
Список используемых источников.....	48
Приложения.....	53

Введение

На сегодняшний день предприятие не может обходиться без использования материально-производственных запасов (далее МПЗ) в своей работе. Общепринятыми является отнесение продуктов производства к запасам организации как от процедуры их поступления на склад так до процедуры отгрузки их на транспортные средства для того, чтобы отправить до заказчика. Безостановочность работы предприятия выдвигает требования постоянного нахождения на складах оптимального количества материальных запасов для того, чтобы полностью удовлетворить потребности производства в процессе их использования. Материальные затраты - это основа предприятия и они выступают обязательным условием выполнения установленного выпуска и реализации товаров, а также снижения их себестоимости.

Объемы выпускаемых товаров и улучшение их качества в бoльшей степени зависят от того насколько обеспечено производство материальными ресурсами, а также насколько эффективно предприятие их использует. От того насколько грамотно на предприятии поставлена организация учета и оценки МПЗ зависит итоговый финансовый результат – а именно прибыль предприятия. От того, насколько достоверна информация, формирующаяся на отрезке учета МПЗ, будет напрямую зависеть сумма НДС, себестоимость производимой продукции, прибыль, а также налог на прибыль.

В бакалаврской работе при рассмотрении учета и аудита МПЗ главным ориентиром выступает исследование учета сырья и материалов, т.к. они в затратах предприятия составляют значительную часть себестоимости выпускаемых товаров. Следовательно улучшение процесса их применения выступает важным фактором снижения себестоимости выпускаемых товаров и увеличения прибыли. Оптимальное применение сырья и материалов определяется организацией бухгалтерского учета и постановкой аналитических работ.

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

Поэтому, учет МПЗ и аудит их эффективного использования являются жизненно необходимыми предприятиям, ведущим свою деятельность для принятия своевременных управленческих решений, планирования бюджета, обеспечения контроля за движением и сохранностью материально-производственных запасов. Этот факт придает большое значение учету, аудиту материально-производственных запасов и анализу их эффективного использования открывает возможность сформулировать вывод о том, что актуально и необходимо исследовать данную тему на современном этапе.

Целью бакалаврской работы является рассмотрение порядка учета МПЗ на конкретном предприятии – ООО «Орен-ОРС», а также проведение аудиторской проверки и разработке мероприятий эффективного использования на исследуемом предприятии.

Для решения поставленной цели необходимо рассмотреть ряд сопутствующих задач:

- исследовать и подвергнуть систематизации информацию по теме исследования, которая была получена из научной и учебной литературы, законодательной базы, СМИ и т.п.;
- определить роль МПЗ в деятельности предприятия;
- дать экономическую характеристику исследуемого предприятия ООО «Орен-ОРС» и проанализировать его основные финансовые показатели;
- провести аудиторскую проверку МПЗ и проанализировать насколько эффективно они используются в ООО «Орен-ОРС».

– разработать рекомендации и внести предложения по совершенствованию учета и аудита МПЗ, определить резервы повышения их эффективного использования.

Предметом исследования является учет и аудит МПЗ.

Объектом исследования является ООО «Орен-ОРС».

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения и приложений.

Первая глава бакалаврской работы посвящена роли МПЗ в деятельности предприятия. Дано понятие МПЗ, их классификация и оценка.

Во второй главе рассмотрен учет МПЗ в ООО «Орен-ОРС», а именно документальное оформление движения материалов, синтетический и аналитический учет МПЗ.

Третья глава посвящена аудиту учета МПЗ и анализу их эффективного использования.

1. Экономическая сущность, понятие и значение материально-производственных запасов в деятельности предприятия

1.1. Понятие материально-производственных запасов, их классификация и оценка

В процессе снабжения предприятия должны обеспечить процесс выпуска товаров хозяйственными фондами, которые требуются для реализации своей работы.

По мнению Красова О.С. и Ай Пи Эр Медиа: «Производственные запасы, являясь предметами труда, обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс предприятия, в котором они используются однократно. Себестоимость их полностью передается на вновь созданный продукт. В настоящее время определяющее значение приобретают качественные показатели, такие, как снижение удельных затрат сырья, материалов и топлива. Необходимо комплексно использовать природные и материальные ресурсы, максимально устранять потери и нерациональные расходы. Широко вовлекать в хозяйственный оборот вторичные ресурсы, а также попутные продукты. Данные бухгалтерского учета должны содержать информацию для изыскания резервов снижения себестоимости продукции в части рационального использования материалов, снижения норм (расхода, обеспечения надлежащего хранения материалов, их сохранности).

Основные задачи бухгалтерского учета в этой области:

контроль за сохранностью материальных ценностей в местах их хранения и на всех стадиях обработки;

правильное и своевременное документирование всех операций по движению материальных ценностей, выявление и отражение затрат, связанных с их изготовлением, расчет фактической себестоимости израсходованных материалов и их остатков по местам хранения и статьям баланса;

систематический контроль за соблюдением установленных норм запасов, выявление излишних и неиспользуемых материалов, их реализация;

своевременное осуществление расчетов с поставщиками материалов, контроля за материалами, находящимися в пути, неотфактурованными поставками.» [39].

Достаточно основательный удельный вес в ходе оснащения содержат операции, относящиеся к закупке материалов, так как в них наблюдается постоянная необходимость для реализации процесса изготовления продукции, а также они формируют материальную базу изготовленных товаров.

«Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п. Для правильной организации учета материалов и особенно списания их стоимости на себестоимость выпущенной продукции большое значение имеет классификация материалов. В зависимости от той роли, которую играют разнообразные производственные запасы в процессе производства, их подразделяют на следующие группы» [39].

Основными задачами учета материально-производственных запасов являются: формирование фактической себестоимости запасов; правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению, и отпуску запасов; контроль за сохранностью запасов в местах их хранения (эксплуатации) и на всех этапах 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.

К документам в области регулирования бухгалтерского учета в соответствии с частью первой статьи 21 Закона N 402-ФЗ относятся:

- нормативные акты Центрального банка Российской Федерации, предусмотренные частью 6 статьи 21 Закона N 402-ФЗ;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

Оглавление к справочной информации:

1. Федеральные стандарты бухгалтерского учета
2. План счетов бухгалтерского учета и инструкции по их применению
3. Отраслевые стандарты бухгалтерского учета
4. Основные методические указания и рекомендации
5. Отраслевые методические указания (рекомендации) и инструкции
6. Обобщение практики применения законодательства
7. Иные документы, регулирующие бухгалтерский учет

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

- 1) используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи продукции (выполнении работ, оказании услуг);
- 2) предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- 3) используемые для управленческих нужд организации [76].

В ходе выпуска товаров материалы применяются различно. Некоторые в полной степени потребляются при выпуске товаров (сырье и материалы), а другие подвергаются изменению лишь своей формы (смазочные материалы, краски), некоторые из материалов применяются при выпуске товаров без каких-либо изменений (запасные части).

Для оптимальной постановки организации учета МПЗ важную роль выполняет их классификация, оценка и выбор единицы учета.

От той роли, которую выполняют производственные запасы в ходе выпуска товаров, их подразделяют на такие группы, как: основные и вспомогательные материалы, закупочные полуфабрикаты, утилизированное сырье, горючее, упаковочный материал, запчасти, имущество и хозяйственные принадлежности [44].

Классификация МПЗ по их назначению и способу применения в ходе выпуска товаров представлена на рисунке 1.



Рис. 1. Классификация МПЗ

Также отметим, что материалы можно подразделить по техническим характеристикам и сгруппировать, как: черные и цветные металлы, прокат, трубы и др.

Перечисленные группировки производственных запасов применяют для организации синтетического и аналитического учета, а также для организации статистического отчета об остатках [66].

МПЗ предприятия, которые были предназначены для реализации, содержат следующие элементы: готовая продукция, товары и товары отгруженные.

Под готовой продукцией понимается конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией),

технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством.

Произведенные товары, которые не прошли, все фазы обработки не были приняты соответствующим отделом контроля, должны быть учтены в составе незавершенного производства. В отношении таких товаров положения ПБУ 5/01 не применяются [43].

Продукция должна быть обозначена как доля МПЗ, закупленных от поставщиков и определенной для реализации. В группу запасов включаются также отгруженные товары, выручка, от реализации которых некоторый промежуток времени не признается в бухгалтерском учете.

Синтетический учет МПЗ ведется на счетах бухгалтерского учета разделов: 2 "Производственные запасы" и 4 "Готовая продукция и товары".

При выделении объектов, которые должны быть отражены в учете в качестве МПЗ, главным фактором выступают находятся ли эти объекты в собственности предприятия. Материалы, которые лежат на складах предприятия, но не принадлежат ему, должны быть учтены на забалансовых счетах [43].

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

На предприятиях, которые относятся к малым предприятиям все производственные запасы должны быть учтены на одном синтетическом счете 10 «Материалы» [41].

Каждая вышеозвученная группа материальных ценностей подразделяется на виды, сорта, марки, типоразмеры. Каждому такому виду должен быть присвоен номенклатурный номер и каждый вид должен быть записан в специальный реестр. В номенклатуре-ценнике должна быть указана учетная цена и единица измерения материалов [59].

В соответствии с ПБУ 5/01 единица бухгалтерского учета МПЗ выбирается организацией самостоятельно. Она выполняет роль обеспечения

формирования оптимальной информации о материальных запасах, а также соответствующий контроль за их наличием и движением.

Единицей МПЗ может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости [48].

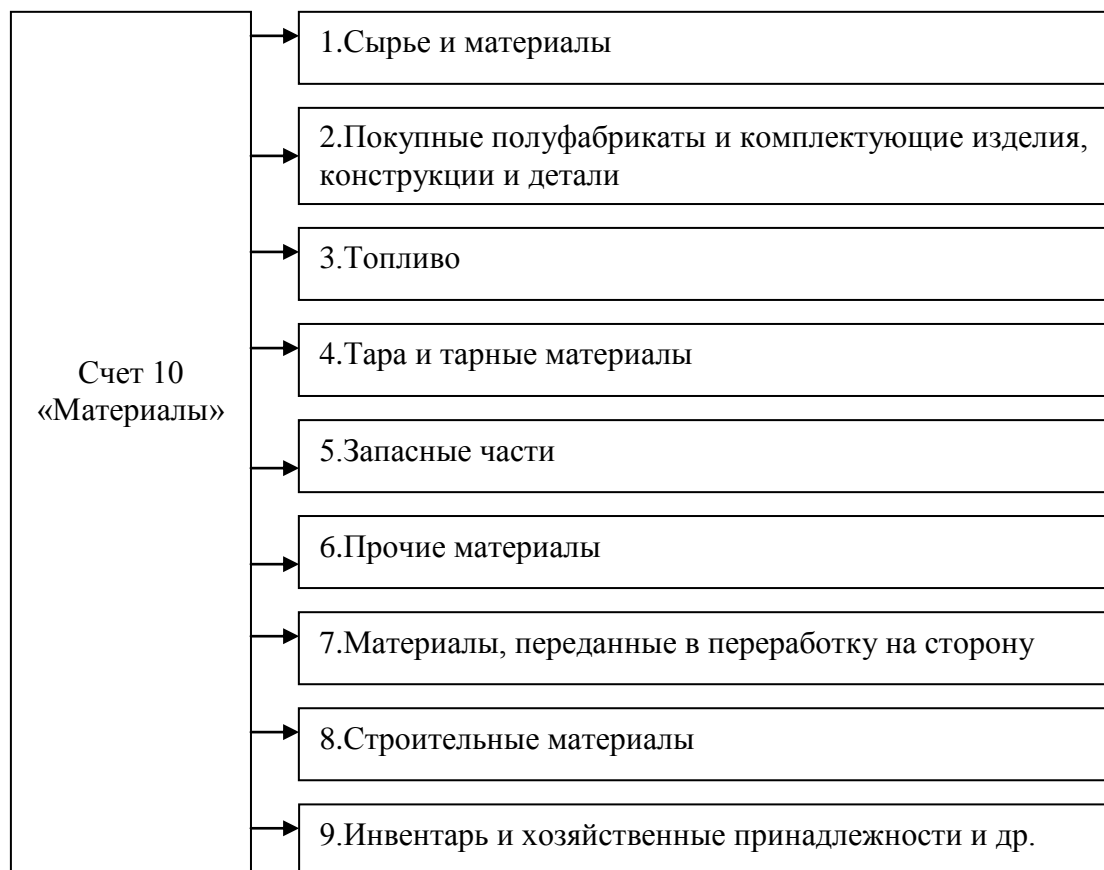


Рис.2. Субсчета открываемые к счету 10 «Материалы»

МПЗ, со сниженной рыночной стоимостью в текущем периоде или устаревшие МПЗ, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

МПЗ, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к

бухгалтерскому учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре [65].

Установить фактическую себестоимость закупаемых запасов сразу можно лишь при ограниченной номенклатуре используемых запасов и по их главным видам. Следовательно, текущий учет запасов должен вестись по учетной стоимости [66].

1.2. Методика оценки материально-производственных запасов

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

Практической 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).

Предприятие, применяющее упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, вправе производить оценку закупаемых МПЗ по цене поставщика. Отметим, что иные затраты, которые связаны с закупкой МПЗ, должны быть включены в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

2. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ООО «Орен-ОРС»

2.1. Техничко-экономическая характеристика основных показателей деятельности ООО «Орен-ОРС»

Полное наименование предприятия: Закрытое акционерное общество «Софит». Сокращенное наименование предприятия: ООО «Орен-ОРС». Местонахождения: 445043, Россия, Самарская область, г. Тольятти, ул. Северная, 30.

Целью деятельности ООО «Орен-ОРС» является создание высокоэффективного производства, работающего на получение прибыли.

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

В соответствии с целями деятельности предприятия, основными видами деятельности его является: производство керамического кирпича, добыча глины, эксплуатация карьеров; оказание услуг консультационного характера; предоставление транспортных услуг.

Основными потребителями продукции предприятия являются строительные компании Самарской области, ориентированные на капитальное строительство высотных домов и предъявляющие высокие требования к качеству строительных материалов.

ООО «Орен-Орс» самостоятельно устанавливает структуру органов управления и расходы на их содержание. Структура управления ООО «Орен-ОРС» направлена на выполнение производственной функции. Организационная структура управления ООО «Орен-ОРС» представлена в Приложении 1.

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

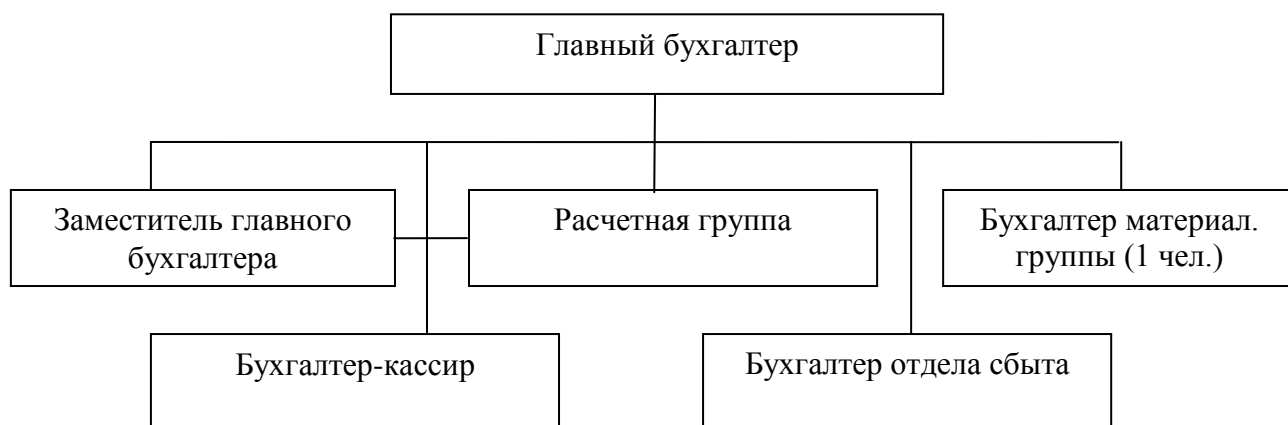


Рис.3. Структура бухгалтерии ООО «Орен-ОРС»

Бухгалтерия ООО «Орен-ОРС» занимается обработкой документов, производит ведение бухгалтерских записей в учетных регистрах, которые служат базисом при формировании отчетности ООО «Орен-ОРС».

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

Важнейшей экономической характеристикой любого предприятия является его финансовое состояние. Для его анализа рассмотрим основные экономические показатели деятельности предприятия за три последних года (2015-2017), представленные в таблице 1. Данные, для которой возьмем из бухгалтерского баланса ООО «Орен-ОРС» за 2017год (Приложение 2) и отчета о финансовых результатах за 2016-2017 годы (Приложения 3, 4).

Основные технико-экономические показатели ООО «Орен-ОРС» за
период с 2015 – 2017 гг.

Наименование показателя	Годы			Отклонение(+,-)		Темп роста, %	
	2015	2016	2017	к 2015г	к 2016г	к 2015г	к 2016г
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Выручка от продажи, тыс. руб.	147690	140343	162920	-7347	+22577	95,03	116,09
2.Управленческие и коммерческие расходы, тыс. руб.	26980	23866	23586	-3114	-280	88,46	98,83
3.Прибыль от продажи, тыс. руб.	(5269)	(3885)	23348	-1384	+19463	73,74	600,98
4.Чистая прибыль, тыс. руб.	(13629)	(11004)	4002	-2625	-7002	80,74	36,37
5.Стоимость основных средств, тыс. руб.	50725	46775	42276	-3950	-4499	92,22	90,39

В результате сравнительного анализа по технико-экономическим показателям из таблицы 1 видно, что выручка от продажи в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 22577 тыс. руб., ее темп роста составил 116,09%. Если рассматривать темп роста выручки от продажи, то видно, что темп роста с каждым годом увеличивается, что положительно влияет на показатели рентабельности. Не смотря на то что, в 2015 и 2016 году ООО «Орен-ОРС» имел убытки, в 2017 году прибыль от продажи составила 23348 тыс. руб., прибыль до налогообложения - 16162 тыс. руб., а чистая прибыль составила 4002 тыс. руб.

Отметим, что за анализируемые годы в ООО «Орен-ОРС» наблюдается снижение основных средств в 2016 году на 3950 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом, а в 2017 году на 4499 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом. Это объясняется тем, что в 2016 и 2017 году исследуемая организация не закупала основные средства. Основные средства в ООО «Орен-ОРС» используется недостаточно эффективно.

2.2. Синтетический и аналитический учет материально-производственных запасов

Учет движения и остатков материалов на складе, как говорилось ранее, осуществляют в карточках складского учета. На основании первичных документов в эту карточку вносятся все данные о поступлении и расходе материалов. Карточки открывают в материальном отделе бухгалтерии ООО «Орен-ОРС», где прописывается номер складского помещения, наименование материала, марка материала, сорт, его единица измерения, номенклатурный номер, учетная цена и лимит. После этого карточки направляются на складское помещение, где кладовщик должен заполнить колонки прихода, расхода и остатка материалов.

Первичные документы, которые поступили со складских помещений должны быть подтверждены в бухгалтерии контролю по существу операций и правильности их оформления. Именно на этой стадии бухгалтерия выполняет контроль за законностью, целесообразностью и правильностью оформления операций, связанных с движением материалов.

Аналитический учет МПЗ в ООО «Орен-ОРС» ведется сальдовым методом, заключающийся в том, что в бухгалтерии организации учет движения материалов ведется только в денежном выражении, определяемом исходя из учетных цен. В качестве учетных цен предприятие вправе применить средние закупочные цены и соответственно на каждом аналитическом счете материалы, которые поступили на предприятие отражаются по средним ценам.

Бухгалтер два раза в неделю обязан произвести проверку правильность осуществленных кладовщиком записей в карточках складского учета, после чего он должен подтвердить их своей подписью на самих карточках. После этого ведомость передают в бухгалтерию.

В бухгалтерии на основании сальдовой ведомости составляют оборотно-сальдовую ведомость по счету 10 «Материалы», в нее в последующем делаются

переносы итогов сальдовых ведомостей складских помещений по группам, счетам, субсчетам, складским помещениям и подразделениям [49].

Синтетический учет производственных запасов в ООО «Орен-ОРС» ведется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости.

НДС, уплаченный за материалы, в балансовую стоимость не входит, а записывается отдельно по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость». При учете по фактической себестоимости в дебет материальных счетов относят все расходы по их приобретению.

Рассмотрим пример поступления материалов в ООО «Орен-ОРС». 30 января 2018 года ООО «Орен-ОРС» закупили дизельное топливо. Стоимость топлива согласно счет-фактуры составила 633 718,80 руб. в т.ч. НДС – 96 668,97 руб. Дизельное топливо оприходовано на склад по приходному ордеру. Счет поставщика оплачен.

Хозяйственные операции, которые мы рассмотрели выше должны отражаться в бухгалтерском учете ООО «Орен-ОРС» следующими записями (табл. 2).

Таблица 2

Отражение в бухгалтерском учете ООО «Орен-ОРС» приобретения материальных запасов по безналичному расчету

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

В ООО «Орен-ОРС» МПЗ поступают не только от поставщиков, но и через подотчетных лиц, от учредителей, по договору дарения, от разборки списанных основных средств, в обмен на другие материальные ценности и др. Рассмотрим бухгалтерские проводки по учету поступления МПЗ в таблице 3.

Таблица 3

Бухгалтерские проводки по учету поступления МПЗ

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций	Первичные документы
1	2	3	4
10	71	Отражено поступление материалов от подотчетного лица на склад организации на основании первичных документов, приложенных к авансовому отчету.	Товарная накладная (№ ТОРГ-12), Приходный ордер № М-4, Авансовый отчет
10	75.1	Поступили МПЗ, внесенные в уставный капитал, в денежной оценке, согласованной учредителями (участниками) организации.	Акт о приемке материалов № М-7, Приходный ордер № М-4
10	98.2	Оприходованы по рыночной стоимости, безвозмездно полученные МПЗ.	Акт о приемке материалов № М-7, Приходный ордер № М-4
10	91-1	Оприходованы материалы, полученные от демонтажа оборудования и пригодные для ремонта других объектов основных средств по рыночной стоимости.	Акт об оприходовании матер. ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений № М-35
10	91	Оприходованы материалы, выявленные как излишки при проведении инвентаризации	Приходный ордер Инвентарная опись № ИНВ-3, Сличительная ведомость № ИНВ-26, Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией.

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4
10	60, 76	Отражена задолженность за приобретенные по договору мены МПЗ по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.	Договор мены, отгрузочные документы, № М-7 Акт о приемке материалов, № М-4 Приходный ордер,
10	23	Оприходованы изготовленные собственными силами материалы по фактической себестоимости	Бух. справка -расчет

Отпускаются материалы со склада непосредственно для изготовления продукции, выполнения работ либо оказания услуг, а также для управленческих нужд организации. По мере отпуска материалов со складов на участки, в бригады, на рабочие места их стоимость должна быть списана со счетов учета материалов и зачислена на счета затрат на выпуск товаров [40].

От вида затрат в бухгалтерском учете отпуск материалов необходимо отражать проводками, представленными в таблице 4.

Таблица 4

Бухгалтерские проводки по учету отпуска МПЗ в производство и на нужды организации

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

1	2	3	4
29	10	Списаны материалы на нужды обслуживающих производств и хозяйств	Бухгалтерская справка-расчет

При отпуске материалов со склада, оценка МПЗ в ООО «Орен-ОРС» производится по способу средней себестоимости.

Материальные запасы ООО «Орен-ОРС» могут реализовываться или передаваться безвозмездно сторонним предприятиям или физическим лицам. Продаются материалы, как правило, по рыночным ценам, в которых включена НДС.

Рассмотрим порядок отражения продажи материальных запасов на бухгалтерских счетах в ООО «Орен-ОРС» на следующем примере: 17 января 2018 года сторонней организации по безналичному расчету была продана глина образцовая на сумму 5 286 руб. 20 коп. (в т.ч. НДС – 806,37 руб.), в количестве 10 тонн по цене 477,98 руб. за единицу. Со склада глина была отпущена по накладной на отпуск материалов.

Таким образом, продажа материалов в регистрах бухгалтерского учета ООО «Орен-ОРС» отражается записями, представленными в таблице 5.

Таблица 5

Отражение в бухгалтерском учете ООО «Орен-ОРС» продажи материальных запасов по безналичному расчету

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

1	2	3	4	5
5	91-9	99	250,86	Отражена прибыль от продажи материалов в составе прочих доходов

Прибыль от материалов отражается в Отчете о финансовых результатах за отчетный период по строке «Прочие доходы», а их стоимость по строке «Прочие расходы».

Синтетический учет списания МПЗ в производство ведется в журнале – ордере № 10. В конце месяца в журнале подсчитываются итоги, которые записываются в главной книге.

Последний этап бухгалтерского учета материальных запасов в ООО «Орен-ОПС» включает отражение информации об их наличии на отчетную дату в бухгалтерской отчетности. В ООО «Орен-ОПС» производственные запасы отражаются по строке бухгалтерского баланса «Материалы» по фактической себестоимости.

Так как, в состав МПЗ входит и готовая продукция, а ООО «Орен-ОПС» производит керамический кирпич, коротко рассмотрим аналитический и синтетический учет выпуска готовой продукции.

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

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

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

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

Рассмотрим пример отражения выпуска готовой продукции в ООО «Орен-ОРС». Производственным цехом 26 ноября 2017г. по накладной на передачу готовой продукции в места хранения передан на склад кирпич КОРПу в количестве 58 320 шт. по нормативной себестоимости на 211 118 руб.40 коп., при фактических затратах на его изготовление 191 118 руб. 40 коп.

В бухгалтерии предприятия оприходование готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается следующими проводками, представленными в таблице 6.

Таблица 6

Бухгалтерские записи выпуска готовой продукции на счетах бухгалтерского учета ООО «Орен-ОРС»

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

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

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

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

В бухгалтерском балансе ООО «Орен-ОРС» готовая продукция отражается по полной нормативной себестоимости по строке «Готовая продукция».

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

МПЗ, цена на которые была снижена, либо которые потеряли свои первоначальные свойства, отражается в балансе на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей. Для учета образовавшейся ценовой разницы используется счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» [42].

Хозяйственные операции при создании резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражаются в учете следующими проводками (таблица 7).

Таблица 7

Бухгалтерские записи при формировании резерва под снижение стоимости материальных ценностей

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

Отметим, что учетной политикой ООО «Орен-ОРС» не предусмотрено создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

3. Аудит учета материально-производственных запасов в ООО «Орен-ОРС»

3.1. Аудит материально-производственных запасов

Учет МПЗ это наиболее сложный и объемный участок аудита. Исследование данных систем производится, как правило, посредством визуального изучения документов и проведением опросов персонала, который участвует в обеспечении функционирования системы бухгалтерского учета.

Аудиторская проверка проводится в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 11.07.2011 № 200-ФЗ, с изм., внесенными ФЗ от 21.11.2011 №327-ФЗ), Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (в ред. от 22.12.2011 № 1095), а также внутрифирменными стандартами, инструкциями и методиками аудиторской деятельности.

На проведение аудита в 2017г. ООО «Орен-ОРС» заключило договор об оказании аудиторских услуг от 24.10.201г., с аудиторской фирмой ЗАО «Аудит».

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

Согласно договору аудиторская проверка проводилась в ООО «Орен-ОРС» в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и являла своей целью выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности за 2017 год, а также определение соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

В первую очередь следует проверить:

- формы первичных документов по приему, отпуску (расходованию) и перемещению материально-производственных запасов и порядок их оформления (составления), а также правила документооборота;

- перечень должностных лиц подразделений, которым доверено получение и отпуск материально-производственных запасов;

- порядок осуществления контроля за обеспечением экономного и рационального расходования (использования) материально-производственных запасов в производстве, в обращении, правильным ведением учета, достоверностью отчетов об их расходовании и т.п.

Также следует обратить внимание на:

- а) формирование фактической себестоимости запасов;

- б) правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску запасов;

- в) контроль за сохранностью запасов в местах их хранения (эксплуатации) и на всех этапах их движения;

- г) контроль за соблюдением установленных организацией норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг;

- д) своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот;

- е) проведение анализа эффективности использования запасов.

Обратим внимание на основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов:

- сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, расхода, перемещения) и наличия запасов;

- учет количества и оценка запасов;

- оперативность (своевременность) учета запасов;

- достоверность;

- соответствие синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам);

- соответствие данных складского учета и оперативного учета движения запасов в подразделениях организации данным бухгалтерского учета.

Основная цель и задачи аудиторской проверки в ООО «Орен-ОРС» представлены на рисунке 4.



Рис. 4. Цель и задачи аудиторской проверки в ООО «Орен-ОРС»

Составление плана и проведения аудита предполагалось таким образом, чтобы имелась оптимальная доля уверенности, что ошибки и нарушения, которые оказывают веское влияние на отчетность предприятия, непременно будут раскрыты.

Но, базируясь на установленных сроках проведения проверки, аудит осуществлялся выборочным методом (по некоторым разделам сплошным методом). Отметим, что выборка устанавливалась, учитывая вероятность искажений для каждой статьи отчетности.

Аудиторская проверка МПЗ открывает возможность свести к минимуму риск присутствия существенных ошибок в бухгалтерской отчетности по ООО «Орен-ОРС», занимающимся материалоемкой производственной деятельностью. При ревизии МПЗ аудитору следует учесть утверждения, основываясь на которые была сформирована финансовая отчетность: существование, право, полноту, оценку, представление и раскрытие.

Планирование, будучи начальным этапом проведения аудиторской проверки, должно предусматривать подготовку общего плана и программы аудита. Говоря об общем плане, отметим, что в нем должны быть указаны виды работ и сроки проведения аудита. Говоря о программе аудита отметим, что в ней должны быть указаны виды и последовательность проведения аудиторских процедур, сроки проведения, исполнители, рабочие документы [36].

В ходе формирования общего плана и программы аудита аудиторская фирма проводит оценку системы внутреннего контроля, действующей в ООО «Орен-ОРС», а также оценивает риск системы внутреннего контроля. Аудитор при определении оценки СВК применял 4 степени определения оценки обеспеченности контроля: малая степень, степень ниже среднего, средняя степень и высокая степень.

Проведение оценки ненадежных мест СВК открывает возможность установить главные ориентиры аудиторской проверки, т.е. определить программу аудита МПЗ, которая будет способствовать установлению выборки для проведения аудита МПЗ, соответственно оценке степени устойчивости СВК, что окажет воздействие на определение выборов методов проверки, то есть будет ли применяемый метод сплошным или выборочным.

По итогам проведенного анализа СВК и учета на предприятии, аудитор формирует план и программу ревизии производимых операций с МПЗ [27].

Аудитору необходимо составить и документально оформить общий план аудита, описав в нем предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки. Общий план аудита должен быть достаточно подробным для того, чтобы служить руководством при разработке программы аудита. Вместе с тем

форма и содержание общего плана аудита могут меняться в зависимости от масштабов и специфики деятельности аудируемого лица, сложности проверки и конкретных методик, применяемых аудитором.

Общий план аудита МПЗ был сформирован отдельным документом, который включил: цель аудита, в каком объеме были выполнены работы, как проводились работы и в какие сроки, порядок и методы проверки, члены аудиторского состава (Приложение 5). Для роста степени доверия и существенности аудита аудиторской организации рекомендуется до начала проверки согласовать свой план с клиентом.

На основании плана работ до начала проверки руководителем группы аудиторов составляется программа аудита (Приложение 6).

Аудитору необходимо составить и документально оформить программу аудита, определяющую характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита. Программа аудита является набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы. В программу аудита также могут быть включены проверяемые предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности по каждой из областей аудита и время, запланированное на различные области или процедуры аудита.

В процессе подготовки программы аудита аудитор обязан принимать во внимание полученные им оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля, а также требуемый уровень уверенности, который должен быть обеспечен при процедурах проверки по существу, временные рамки тестов средств контроля и процедур проверки по существу, координацию любой помощи, которую предполагается получить от аудируемого лица, а также привлечение других аудиторов или экспертов. В процессе разработки программы аудита следует учитывать вопросы, указанные в пункте 9 настоящего правила (стандарта).

По завершении планирования аудита общий план и программа аудита оформляются документально и завизируются.

Первый этап аудиторской проверки начинается с изучения положений учетной политики по направлениям данного участка проверки. Проверка соответствия учетной политики представлена в рабочем документе аудитора РД-МПЗ-1 в таблице 8.

Таблица 8

Проверка соответствия учетной политики РД-МПЗ-1

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

Произведя уточнение соответствий положений учетной политики, аудитор проводит проверку соответствующих групп задач по учету материальных ценностей. К таким задачам можно отнести:

- учет поступления материальных ценностей;
- аналитический учет движения материальных ценностей на складских помещениях предприятия;
- учет применения материальных ценностей, согласно направлений затрат;

- сводный учет материальных ценностей;
- анализ применения материальных ресурсов [62].

Для осуществления проверки групп задач по учету материальных ценностей применяются разные методы получения аудиторских доказательств, представленных на рис. 5.

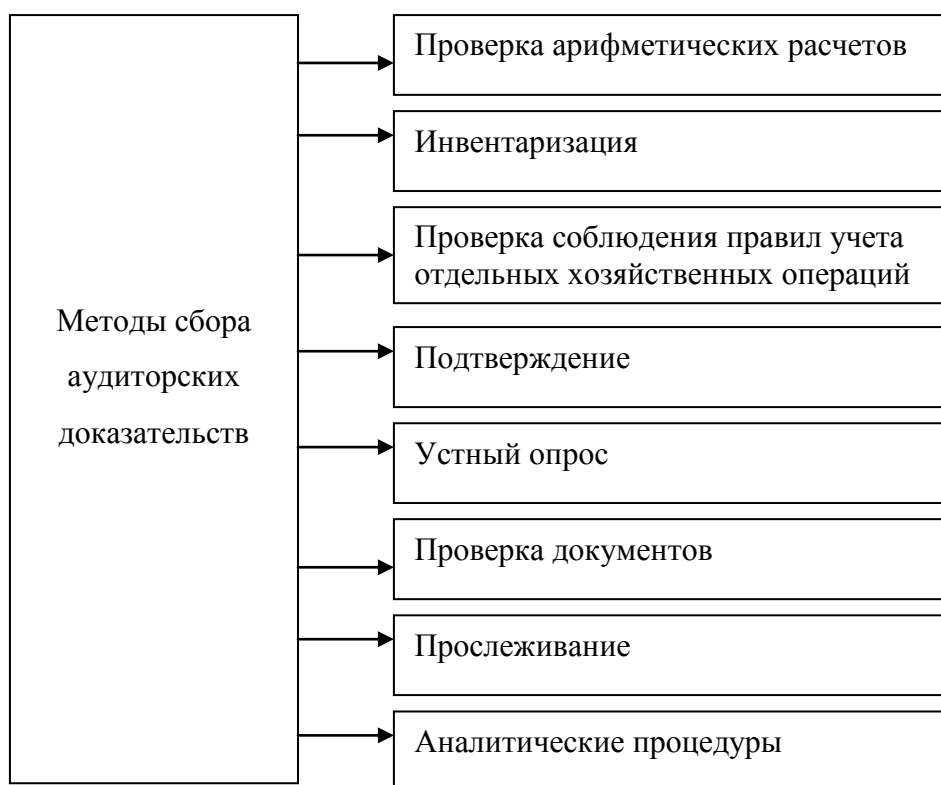


Рис.5. Методы сбора аудиторских доказательств

При следующем этапе, соответственно программы, проводится проверка поступления материальных запасов на предприятие ООО «Орен-ОРС». Осуществляя проверку постановки бухгалтерского учета материальных запасов, аудитор, основываясь на исследовании и сопоставлении данных первичных расчетно-платежных документов и учетных регистров, определяет правильность оприходования производственных запасов, полноту их классификации и оценки, обоснованность списания в расход.

Выборочным методом (3 квартал 2017 года) была проведена аудиторская проверка наличия первичной документации на приход производственных запасов (Дебет счета 10 «Материалы Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»). Результат проверки отражен в рабочем документе аудитора РД-МПЗ-2 (таблица 9).

Таблица 9

Проверка наличия первичных документов РД-МПЗ-2

№ п/п	Наименование документа	Дата	Сумма	Выявленные нарушения	Выводы аудитора
1	Товарная накладная	01.07.17	5 450,00	нет	Согласно ст.252 НК РФ под расходами в целях уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты
2	-//-	12.07.17	3 870,00	нет	
3	-//-	20.07.17	96 668,97	нет	
4	-//-	15.08.17	53 704,83	нет	
5	-//-	25.08.17	24 620,00	нет	
6	-//-	02.09.17	3 631,45	нет	
7	-//-	29.09.17	4 228,97	нет	
8	Счет-фактура	01.07.17	5 450,00	нет	
9	-//-	12.07.17	3 870,00	нет	
10	-//-	20.07.17	96 668,97	нет	
11	-//-	15.08.17	53 704,83	нет	
12	-//-	25.08.17	24 620,00	нет	
13	-//-	02.09.17	3 631,45	нет	
14	-//-	29.09.17	4 228,97	нет	
15	Приходный ордер	01.07.17	5 450,00	нет	
16	-//-	12.07.17	3 870,00	нет	
17	-//-	20.07.17	96 668,97	нет	
18	-//-	15.08.17	53 704,83	нет	
19	-//-	25.08.17	24 620,00	нет	
20	-//-	02.09.17	3 631,45	нет	
21	-//-	29.09.17	4 228,97	нет	

Согласно представленным данным регистра синтетического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а также по приходным документам складских помещений было осуществлено определение правильности документального оформления приемки поступивших материалов со стороны. Производилось сопоставление оплаченных платежных документов поставщиков с приходными ордерами, приемными актами. В ходе документальной проверки операций по поступлению МПЗ можно установить, что на ООО «Орен-ОРС» соблюдены правила количественной и качественной

приемки; должным образом оформлены акты приемки; в срок предоставлены в бухгалтерию отчеты материально ответственных лиц, первичная документация оформлена, соответственно с требованиями действующего законодательства и в полном объеме. По счету 91.2 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы» отражалась расходная часть при списании МПЗ при простое для поддержания оборудования в цехах и списание тары (поддонов) при продаже продукции. Нарушений не установлено.

Далее была проведена проверка отражения в учете выпущенной продукции. На аудиторскую проверку были представлены накладные на передачу готовой продукции в места хранения. Выборочно проверены документы за 3 квартал 2017 года, анализ счета 43 «Готовая продукция» рассмотрен в таблице 10.

Таблица 10

Анализ счета 43 «Готовая продукция» за 2017 год

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

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

Также необходимо проверить обоснованность возмещения НДС по закупленным ООО «Орен-ОРС» материальным ценностям. Проверка велась аудитором, согласно данных расчетно-платежных документов, счет-фактур на оприходование и применение МПЗ. Нарушений не обнаружено.

Следующим этапом аудита является проверка аналитического учета движения МПЗ на складских помещениях ООО «Орен-ОРС». Аудитор должен проверить соответствие аналитического учета материалов в бухгалтерии ООО «Орен-ОРС» и у материально ответственных лиц.

Аудиторская проверка происходила, согласно следующей схеме: из находящихся у кладовщика инвентарных карточек произвольно выбирались несколько штук. Далее происходил осмотр складского помещения ООО «Орен-ОРС». В ходе осмотра складского помещения происходила сверка данных инвентарных карточек с фактическим наличием материалов. Также среди материалов при помощи случайного выбора определили несколько наименований, которые были пересчитаны, обследованы наличествуют ли на них бирки. Данные по этим материалам впоследствии были сверены с данными инвентарных карточек.

Также при проведении аудиторской проверки проводилась беседа с заведующим складским помещением и кладовщиком. Аудитор установил, что остатки МПЗ по данным бухгалтерского учета соответствуют остаткам, согласно карточек учета материалов у кладовщика.

Далее, в соответствии с программой аудиторской проверки, следует провести проверку правильности отражения информации о наличии материалов в бухгалтерской отчетности ООО «Орен-ОРС». Сопоставляя данные регистров бухгалтерского учета и отчетности, аудитор убедился в том, что сальдо по счету 10 корректно перенесены из предыдущего периода и не содержит искажений. Результаты сверки оформляются в рабочем документе РД-МПЗ-4 (таблица 11).

В результате проверки у аудитора замечаний нет.

Далее аудитор проверяет учет использования МПЗ, списания недостач, потерь и хищений. В ходе проведения аудита операций по применению МПЗ следует подвергнуть анализу правильность оформления документов по расходу и выбытию МПЗ [56].

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

Наименование счета	Учет на 01.01.17	Учет на 01.01.18	Баланс на 01.01.17	Баланс на 01.01.18	Откл. на 01.01.17	Откл. на 01.01.18
Счет 10 «Материалы»	39 259	39646	39 259	39646	0	0

Проверяя такие документы аудитор необходимо: установить отпускались ли запасы без взвешивания, обмера, пересчета; определить соблюдение действующих норм расхода; осуществить проверку обоснованности и правильности применения метода оценки запасов; произвести сопоставление данных документов по их расходу и выбытию и соответствующих регистров бухгалтерского учета; произвести проверку правильности корреспонденции счетов, которые указаны в учетных регистрах.

Правильное списание материальных ресурсов на нужды производства по количеству и стоимости аудитор необходимо проверить, сформировав балансовые расчеты. Для этого производится сравнение количества отпущенных сырья и материалов, согласно нормам выходу произведенных товаров в натуральном.

Выборочным методом были проверены путевые листы за 3 квартал 2017 года представленные в таблице 12.

Проверка наличия путевых листов РД-МПЗ-3

Дата, месяц	Путевые листы	Нарушения
1	2	3
Июль 2017 г.	легковые автомобили, автобусы, ЗИЛы ВАЗ г/н 257,320,290 ВИС г/н 455, ЗИЛ г/н 461 и ПАЗ 190,254,255	Не обнаружено
-//-	КАМАЗы и МАЗы г/н 130,318,319,790,791,320,417,532 по карьерам и бортовые г/н 520,514,519	Не обнаружено
Август 2017 г	легковые автомобили, автобусы, ЗИЛы ВАЗ г/н 257,320,290 ВИС г/н 455, ЗИЛ г/н 461 и ПАЗ 190,254,255	Не обнаружено

1	2	3
-//-	КАМАЗы и МАЗы г/н 130,318,319,790,791,320,417,532 по карьерам и бортовые г/н 520,514,519	Не обнаружено
Сентябрь 2017 г	легковые автомобили, автобусы, ЗИЛы ВАЗ г/н 257,320,290 ВИС г/н 455, ЗИЛ г/н 461 и ПАЗ 190,254,255	Не обнаружено
-//-	КАМАЗы и МАЗы г/н 130,318,319,790,791,320,417,532 по карьерам и бортовые г/н 520,514,519	Не обнаружено

Кроме того, были проверены путевые листы по технике: бульдозеры, погрузчики, тракторы, экскаваторы за 3 квартал 2017 года. Путевой лист грузового автомобиля (формы № 4-с или № 4-п) является основным первичным документом для расчетов за перевозки грузов, списания ГСМ на расходы по обычным видам деятельности, начисления заработной платы водителю, а также подтверждает производственный характер произведенных расходов [80].

В результате проверки аудитор пришел к выводу, что списание ГСМ производится на основании актов, данные которых подтверждаются путевыми листами. Путевые листы на легковые автомобили выписываются на каждый день, что соответствует нормам Госкомстата РФ от 28.11.97 №78. Нарушений не установлено.

Списание сумм недостач, хищений и потерь от порчи должны быть отражены по кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и дебету счетов 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 91 «Прочие доходы и расходы» и др.

Выявленные недостачи ООО «Орен-ОРС» за 2017г. представлены в таблице 13.

В ходе проверки аудитором установлено, что в проверяемом периоде в недостачу списывались расходы по спецодежде не по вине работников, а также удержания с работников за спецодежду при увольнении - документы представлены. Нарушений не установлено.

Анализ счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» за 2017г.

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

Последний этап проверки включает контроль ведения сводного учета материальных ценностей. Эти данные проверяются по данным журнала-ордера формы №10, ведомости формы №10 и главной книги. Кроме того, аудитор проверяет сводные данные по результатам инвентаризации материальных ценностей и переоценке материалов в части их отражения в балансе.

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

3.2. Мероприятия по улучшению использования материально-производственных запасов в ООО «Орен-ОРС»

Оптимальное применение материальных ресурсов является одним из главных факторов увеличения реализации и снижения себестоимости выпускаемых товаров, что приводит к росту прибыли [74].

Произведем краткий анализ эффективности использования МПЗ в ООО «Орен-ОРС» и рассчитаем резервы эффективного использования материалов на основе данных бухгалтерской отчетности за 2015 – 2017 гг. Представим данные на рисунке 6.

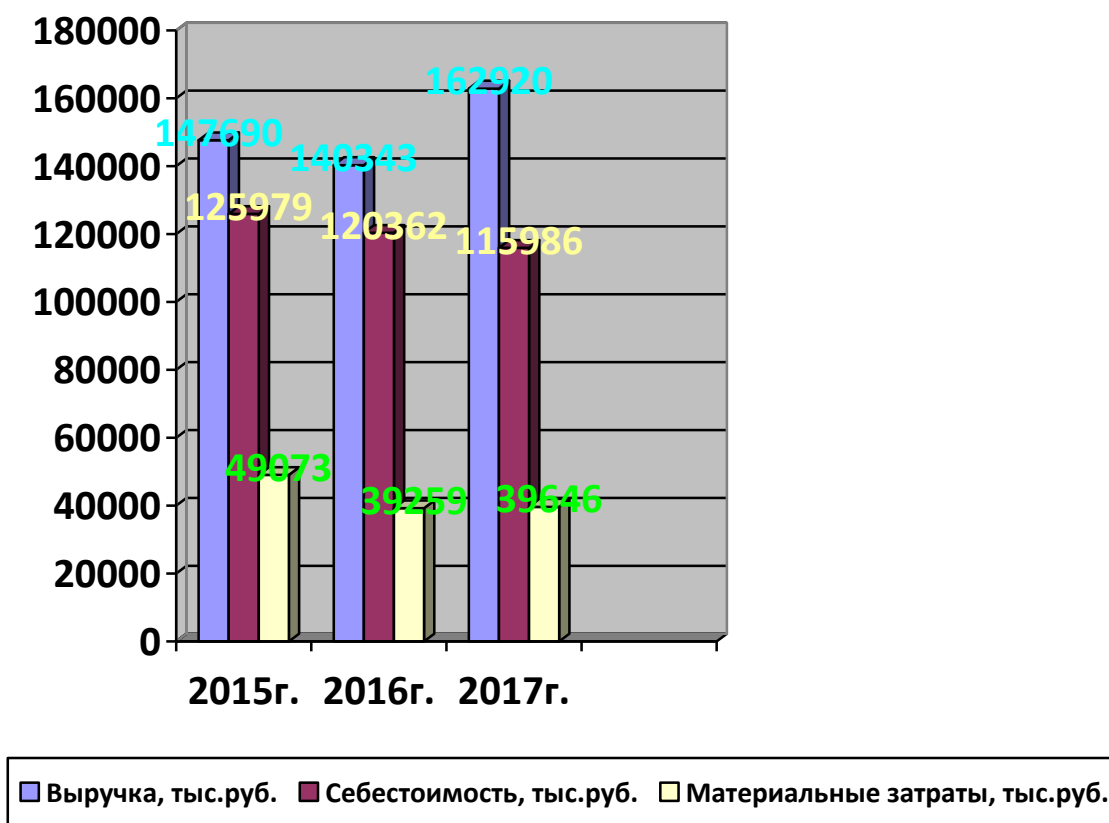


Рис. 6. Показатели эффективности использования МПЗ в ООО «Орен-ОРС»

Рассчитаем материалоотдачу, вычислив отношение выручки к материальным затратам:

2015 год = 3,01 руб./руб.

2016 год = 2,73 руб./руб.

2017 год = 4,11 руб./руб.

Рассчитаем материалоемкость, вычислив отношение материальных затрат к выручке:

2015 год = 0,34 руб./руб.

2016 год = 0,37 руб./руб.

2017 год = 0,25 руб./руб.

Рассчитаем удельный вес материальных затрат, вычислив отношение материальных затрат к себестоимости продукции:

2015 год = 39%

2016 год = 43%

2017 год = 35%

Можно сделать вывод о том, что материалоотдача в 2015 г. снизилась по сравнению с 2016 г., а в 2017 г. возросла по сравнению с 2016 г. Наблюдается некоторое увеличение материалоемкости в 2016 г., а в 2017 г., наоборот снижение. Это можно отметить, как положительный фактор, так как экономичное расходование материальных ресурсов обеспечивает непрерывный рост объема производства и снижения себестоимости продукции.

Таким образом, итогом произведенных расчетов служит вывод о том, что на предприятии ООО «Орен-ОРС» в отчетном году снизился удельный вес материальных затрат с низким уровнем материалоемкости. Достигнута некоторая экономия материалов по сравнению с 2016 годом.

Для проведения оценки эффективности применения МПЗ в ООО «Орен-ОРС», следует произвести расчеты экономии или перерасхода материальных ресурсов, которые характеризуются показателями, рассчитанными ниже:

Абсолютная экономия (перерасход) материальных ресурсов:

2015 год = $\Delta_{\text{абс}} = MЗ_1 - MЗ_0 = 49656 - 49073 = 583$

2016 год = $39259 - 49073 = -9814$

2017 год = $39646 - 39259 = 387$

Относительная экономия (перерасход) материальных ресурсов:

$$2015 \text{ год} = \mathcal{E}_{\text{отн}} = MЗ_1 - MЗ_0 \times I_n = 583 \times 1,04 = 606,32$$

$$2016 \text{ год} = 9814 \times 0,95 = 9323,30$$

$$2017 \text{ год} = 387 \times 1,16 = 448,92$$

где индекс выручки мы вычисли, рассчитав отношение выручки отчетного и базисного периодов.

Произведенные расчеты показывают, что в 2016 году наблюдался перерасход материальных ресурсов, это свидетельствует о неэффективном их использовании.

Одним из условий безостановочной работы производства выступает своевременное обеспечение материальными ресурсами.

Руководствуясь вышесказанным можно сделать некоторые выводы.

Увеличение выпуска объемов продукции влекут и рост необходимости в МПЗ. Мы продемонстрировали результаты вычислений по предприятию ООО «Орен-ОРС» и можем сказать, что наблюдается значительное улучшение в управлении запасами по сравнению с прошлым годом. Так, в 2016 году обнаружен перерасход основными видами МПЗ, от которых зависит бесперебойная работа организации. Это вызвало весомые негативные последствия, вплоть до понесения ООО «Орен-ОРС» убытков. Для исключения таких негативных последствий в ООО «Орен-ОРС» в дальнейшем, необходимо совершенствовать управление материальными запасами.

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

Не нужно оставлять без внимания тот факт, что грамотное управление запасами может в полной мере привести к ускорению оборачиваемость капитала, чем повысит его доходность, уменьшит текущие затраты и высвободит из текущего оборота часть капитала, успешно вложив его в другие активы.

Заключение

Согласно поставленных в исследовании задач были отображены главные особенности учета МПЗ, проведены аудиторская проверка и анализ их эффективного использования на предприятии, сформулированы выводы и сформированы некоторые предложения по улучшению и раскрытию резервов. Результатами исследования явились следующие итоги.

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

Основным документом по регулированию учета является Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01 Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806).

В соответствии с ПБУ 5/01 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.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

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

МПЗ напрямую влияют на результат производства, обслуживая значительный объем циклов производства и, в полном объеме переносят свою стоимость на готовую продукцию. Эта особенность производственных запасов и делает их необходимыми для ООО «Орен-ОРС».

В результате сравнительного анализа по технико-экономическим показателям ООО «Орен-ОРС» наблюдается снижение выпуска продукции в 2016 году в два раза или на 50,30%. Это снижение обусловлено резким сокращением спроса на продукцию, простои производства, неплатежеспособностью населения. Негативное влияние на сокращение выпуска продукции оказал финансовый кризис.

Изучив особенности деятельности ООО «Орен-ОРС», рассмотрев организацию учета на предприятии выяснили следующее.

Для оформления операций по движению МПЗ на предприятии применяют первичные документы, разработанные в соответствии с типовыми стандартными формами. Следует отметить, что в ООО «Орен-ОРС» разрешается оформлять отпуск материалов непосредственно в карточках

складского учета материалов, что позволяет в значительной степени снизить документооборот на складах и в бухгалтерии.

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

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

Предложенные план и программа инициативного аудита МПЗ ООО «Орен-ОРС» позволяет сделать вывод, что система учета МПЗ состоит в довольно удовлетворительном положении, в положительной динамике. Бухгалтерский учет в ООО «Орен-ОРС» ведется, соответственно Плану счетов и нормативным документам, которые регулируют ведение бухгалтерского учета МПЗ, безопасность хранения и верное оформление операций по движению материальных ценностей были подтверждены итогами ревизии. Отметим, что система внутреннего контроля работает недостаточно эффективно, что было раскрыто в процессе тестирования. В связи с вышесказанным можно предложить рекомендации по усовершенствованию данного направления:

- создать условия для обеспечения сохранности МПЗ;
- проводить внезапную инвентаризацию материальных ценностей, с целью совершенствования контроля за движением и сохранностью материалов, а также выявлению залежалых материалов.

Для улучшения мер по применению производственных запасов в ООО «Орен-ОРС» требуется подвергать анализу направления динамики данных показателей, выполнение запланированных действий по их уровню, своевременно производить расчеты, позволяющие выявить факторы, влияющие на их прирост, производить расчеты показателей, которые характеризуют производство ООО «Орен-ОРС», себестоимость выпускаемых товаров,

прибыль и рентабельность.

Внедрение предложенных рекомендаций в ООО «Орен-ОРС» позволит улучшить финансовые показатели организации, повысить рентабельность продаж, обеспечить прибыльность, снизить затраты предприятия, совершенствовать учет, аудит МПЗ и анализ их эффективного использования.

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

Список используемых источников

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993г. (в ред. от 30.12.2008г. № 6-ФКЗ, от 30.12.2008г. № 7-ФКЗ).
2. Гражданский Кодекс РФ: Часть первая от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 06.12.2011 № 405-ФЗ).
3. Гражданский Кодекс РФ: Часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (в ред. от 30.11.2011 № 363-ФЗ).
4. Налоговый кодекс РФ: Часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 03.12.2011 № 392-ФЗ).
5. Налоговый кодекс РФ: Часть вторая от 05.08.2000 г. № 117 - ФЗ (в ред. от 06.12.2011 № 405-ФЗ, от 07.12.2011 № 417-ФЗ).
6. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 21.11.1996 № 129-ФЗ (в ред. от 28.11.2011г.- утрачивает силу с 01.01.2013г.).
7. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (вступает в силу с 01.01.2013г.).
8. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности от 30.12.2008г. № 307-ФЗ (в ред. от 11.07.2011 № 200-ФЗ, с изм., внесенными ФЗ от 21.11.2011 № 327-ФЗ).
9. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 24.12.2010г. № 186н).
10. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 16.12.2010г. № 174н).
11. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет МПЗ» (ПБУ 5/01) от 09.06.2001г. № 44н (в ред. от 25.10.2010г. № 132н).
12. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических

указаний по бухгалтерскому учету МПЗ» от 28.12.2001г. № 119н (в ред. от 24.12.2010г. № 186н).

13. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995г. № 49 (в ред. от 08.11.2010г. № 142н).

14. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» от 20.05.2010г. №46н.

15. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды» от 26.12.2002г. №135н (в ред. от 24.12.2010 N 186н).

16. Постановление от 23.09.2002г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (в ред. от 22.12.2011 №1095).

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

18. Постановление Правительства Российской Федерации от 12.11.2002г. №814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально–производственных запасов» (в ред. от 10.03.2009 N 219).

19. Антошина О. А. Организация налогового учета и налогового планирования на предприятии / О.А.Антошина // Журн. «Экономико-правовой бюллетень», ноябрь 2009 г. - № 11- 142с.

20. Арабян К.К. Организация и проведение аудиторской проверки: учеб. пособие / К.К.Арабян - 2 –е изд.- М.: Юнити-Дана, 2010. - 552с.

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

22. Берг О.Н. Все о расходах организации: универсальный практический

справочник / О.Н.Берг - 3-е изд., перераб. и доп. - М.:«ГроссМедиа»: РОСБУХ, 2011.- 386с.

23.Бородина В.В., Родионова Н.П. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / В.В.Бородина, Н.П.Родионова. - М.: ИД «Форум»: ИНФРА-М, 2010. - 128с.

24.Бровкина Н.Д., Мельник М.В. Практический аудит: учеб. пособие/ Н.Д. Бровкина, М.В. Мельник. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 125с.

25.Брызгалин А.В. Практическая налоговая энциклопедия. Том 2. Бухгалтерский учет налогов / (под ред. Брызгалина А.В. - Система Гарант, 2010 г.)

26.Вахрушина М.А., Мельникова Л.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / М.А.Вахрушиной. - 2-е изд. - М.: Издательство «Омега-Л», 2011.- 571с.

27.Волков А.Г. Контроль и ревизия: учеб. пособие / А.Г.Волков, Е.Н.Чернышева.- М.: Изд. центр ЕАОИ, 2011.- 224с.

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

29.Горбулин В.Д. Учет материалов: учеб. пособие / В.Д. Горбулин - М.: «ГроссМедиа», 2009.- 83с.

30.Гусева Т.М., Шеина Т.Н. Самоучитель по бухгалтерскому учету: учеб. пособие / Т.М.Гусева, Т.Н.Шейна. - 2-е изд.- М.: Проспект, 2009.- 464с.

31.Ерофеева В.А., Пискунов В.А., Бирюкова Т.А. Аудит: учеб. пособие /В.А.Ерофеева. -2-е изд. перераб. и дополн. - М.: Издательство Юрайт, 2010г.- 638с.

32.Ерофеева В.А., Тимофеева О.В. Бухгалтерский учет: конспект лекций / В.А. Ерофеева. - М.: Юрайт-Издат, 2009. - 192с.

33.Ефремова Т.М. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: учеб. пособие / Т.М. Ефремова, Т.А. Кольцова, О.А. Кузьменко. - М.:КНОРУС, 2010.- 184с.

34.Зрелов Л. П. Налоги и налогообложение: конспект лекций /А. П.

Зрелов. - 5-е изд., испр. и доп. - М.: Издательство Юрайт : ИД Юрайт, 2010. - 147с.

35. Каморджанова Н.А., Карташов И.В. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н.А.Каморджанова, И.В. Карташов. - 6-е изд. (Серия «Краткий курс») - СПб.: Питер, 2009.- 320с.

36. Климентьева С.В. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / С.В.Климентьева. – Самара: «Самарский университет», 2009. - 265с.

37. Колесникова Т.В. Расходы организации: налоговый практикум. - "Гросс-Медиа": РОСБУХ, 2010.- 385с.

38. Кожинов В.Я. 14100 Типовых бухгалтерских проводок: части 1 и 2 / В.Я. Кожинов - Система ГАРАНТ, 2010.- 1045с.

39. Красова О.С., Ай Пи Эр Медиа. Бухгалтерский учет производственных запасов (книга) 2009

40. Кружкова И.И. Бухгалтерский учет. Курс лекций: учеб. пособие / И.И. Кружкова. - Орел: Изд-во: Орел ГАУ, 2011. - 220с.

41. Крюков А.В. Бухгалтерский учет с нуля: учебник / А.В. Крюков. - М.: Эксмо, 2010. - 368с. (Серия "Бухучет для начинающих")

42. Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет. Экспресс-курс: учеб. пособие / М.С.Кувшинов.- М.:КНОРУС, 2009.- 436 с.

43. Ланина И.Б. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете: полное руководство бухгалтера / И.Б. Ланина - М.: Рид Групп, 2011. - 414с.

44. Либерман К.А. Совмещение режимов налогообложения. Раздельный учет. Сложные моменты бухгалтерского и налогового учета: учеб. пособие / К.А. Либерман - М.: ИД "ГроссМедиа": РОСБУХ, 2010.- 79с.

45. Любушин Н.П. Экономический анализ: учебник / Н.П. Любушин - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. - 574с.

46. Мещерякова В.И. Годовой отчет – 2011: настольная книга главного бухгалтера /под общей редакцией В.И.Мещерякова - М.: Эксмо, 2011.- 704с.

47. Миргородская Т.В. Аудит: учеб. пособие / Т.В. Миргородская. - 3-е

изд. перераб. и доп.- М.:КНОРУС, 2011.- 288с.

48.Невешкина Е.В., Шерстнева Г.С. Налог на прибыль: особенности исчисления и уплаты - Система ГАРАНТ, 2009.- 57с.

49.Нестеров Г.Г. Налоговый учет: учебник / Г.Г.Нестеров, Терзиди А.В. - 2-е изд., перераб. и доп.- М.: Рид Групп, 2011.- 304с.

50.Никитенко Н.Н. Бухгалтерский (финансовый) учёт: учебник / Н.Н. Никитенко. - Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2010. - 316 с.

51.Одинцов В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / В.А. Одинцов. - М.: Издательский центр «Академия», 2008. - 256с.

52.Остафий И.Б. Инвентаризация перед составлением годовой отчетности / И.Б. Остафий // Журн. «В курсе правового дела». - 2010. - № 24-17с.

53.Пятов М.Л., Смирнова И.А. Запасы как бухгалтерская категория в соответствии с МСФО и определение их себестоимости // Журн. "БУХ.1С". - № 7 - 2009.

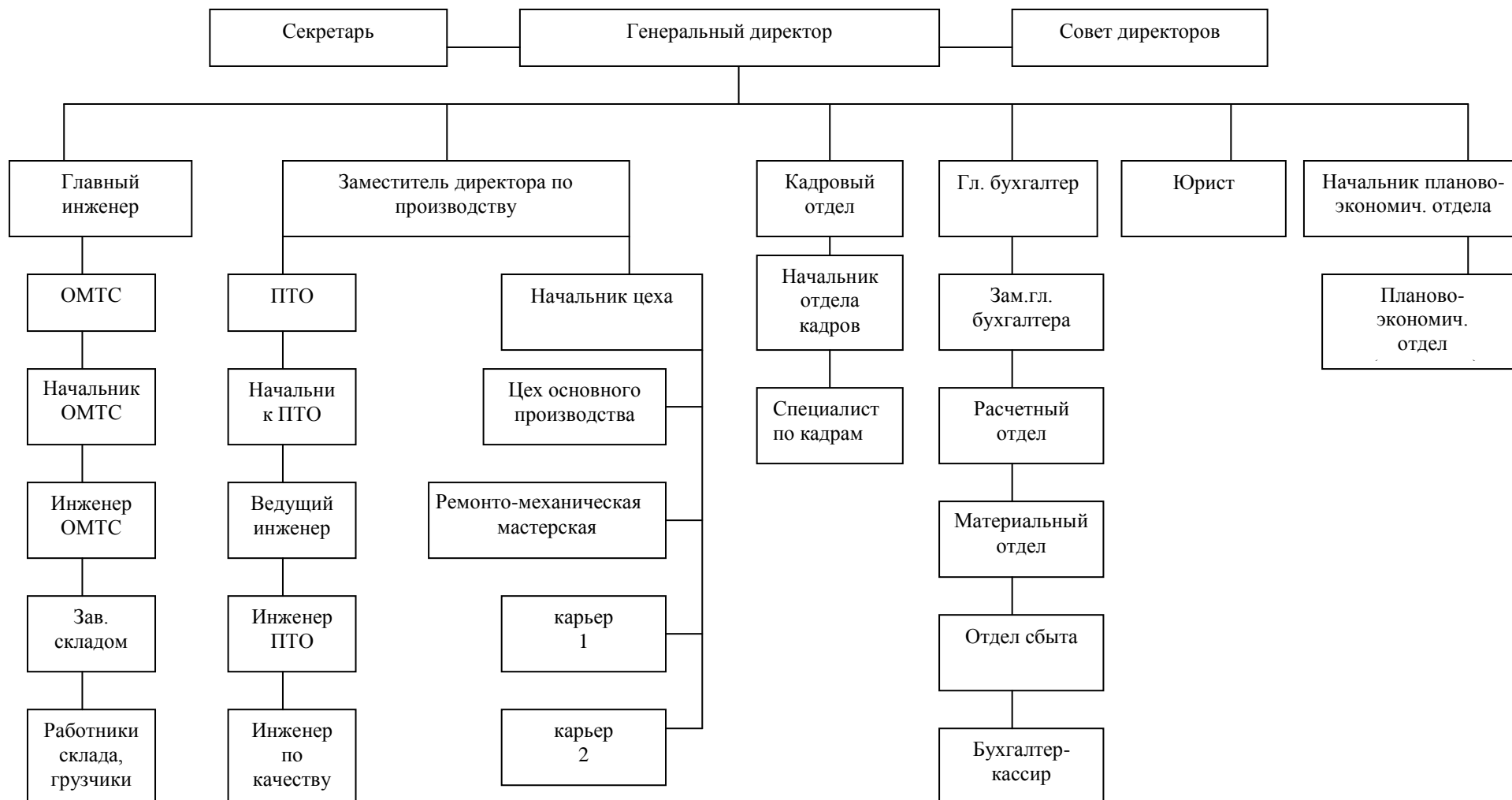
54.Шеремет.А.Д. Теория экономического анализа: учебник / А.Д. Шеремед. - 3-е изд. доп. - М.: ИНФРА-М, 2011.- 352с.

55.Штурмина О.С. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебное пособие / О.С. Штурмина. - Ульяновск: УлГТУ, 2010.- 247с.

56.Черемисина С.В., Тюленева Н.А., Земцов А.А. Бухгалтерский и налоговый учет: учебное пособие / С.В. Черемисина. - Томск: Издательство «Ветер», 2010.- 672с.

57.Справочно-правовая система Консультант Плюс.

Организационная структура управления ООО «Орен-ОРС»



Приложение 2

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

Организация ООО «Орен-Орс» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Производство кирпича керамического по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) РФ,445043,Самарская обл,Тольятти г,Северная ул,д.30

Коды		
0710001		
31	12	2017
43860397		
6320011475/632001001		
26.40		
67		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 <u>17</u> г.	20 <u>16</u> г.	20 <u>15</u> г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Основные средства	1130	42 276	46 775	50 725
	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-	-
	Финансовые вложения	1150	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1160	-	1 360	-
	Прочие внеоборотные активы	1170	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	42 276	48 135	50 725
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	52 700	51 429	73 243
	в то числе:				
	Материалы	12101	39 646	39 259	49 073
	Брак в производстве	12102	-	-	-
	Товары отгруженные	12103	-	-	-
	Товары	12104	-	-	-
	Готовая продукция	12105	13 054	12 170	24 170
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	14	14	53
	Дебиторская задолженность	1230	3 326	1 652	3 158
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13 873	2 001	21
	Прочие оборотные активы	1260	3 823	2 184	4 139
	Итого по разделу II	1200	73 736	57 280	80 614
	БАЛАНС	1600	116 012	105 415	131 339

Продолжение приложения 2

Форма 0710001 с. 2

Пояснение	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 <u>17</u> г.	20 <u>16</u> г.	20 <u>15</u> г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	56 828	56 828	56 828
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	4 410	4 410	4 410
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	4 481	4 481	4 481
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	17 659	13 657	24 661
	Итого по разделу III	1300	83 408	79 406	90 410
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 742	-	968
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 742	-	968
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	23 417
	Кредиторская задолженность	1520	30 862	26 009	16 544
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	30 862	26 009	39 961
	БАЛАНС	1700	116 012	105 415	131 339

Руководитель _____
(подпись)Спирин С.В.
(расшифровка подписи)Главный бухгалтер _____
(подпись)Сабитова Д.З.
(расшифровка подписи)

" 11 " февраля 20 18 г.

Отчет о финансовых результатах
за период с 1 Января по 31 Декабря 2016 г.

Организация ООО «Орен-ОПС» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ И
Вид экономической деятельности Производство кирпича керамического по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОК

Коды		
0710002		
2016	12	31
43860397		
6320011475/632001001		
26.40		
67		16
384		

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

Приложение 4

**Отчет о финансовых результатах
за период с 1 Января по 31 Декабря 2017 г.**

		Коды		
		0710002		
		31	12	2017
		43860397		
		6320011475/632001001		
		26.40		
		67	16	
		384 (385)		

Организация ООО «Орен-ОПС» по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности Производство керамического кирпича по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности ООО по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) тыс.руб. по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	Январь- Декабрь	Январь- Декабрь
			За <u>20 17</u> г.	За <u>20 16</u> г.
	Выручка	2110	162920	140343
	Себестоимость продаж	2120	(115986)	(120362)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	46934	19981
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(23586)	(23866)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	23348	(3885)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	67	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(4205)
	Прочие доходы	2340	14320	22330
	Прочие расходы	2350	(21573)	(27388)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	16162	(13148)
	Текущий налог на прибыль	2410	(1030)	(-)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	900	302
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1742)	968
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(1360)	1360
	Прочее	2460	(8028)	(184)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4002	(11004)

Общий план аудиторской проверки учета МПЗ организации:

Проверяемая организация: ООО «Орен-ОРС»

Период аудита: с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.

Количество человеко-часов: 320

Руководитель аудиторской группы Фролова С.С.

Состав аудиторской группы: Шарандей В.В.

Планируемый аудиторский риск 4%

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

№ п/п	Сегмент аудита	Период проведения	Исполнитель
1	Поступление МПЗ – проверка операций	Один раз в квартал	Шарандей В.В.
2	Движение МПЗ - проверка аналитического учета на складских помещениях	Один раз в квартал	Фролова С.С. Шарандей В.В.
3	Проверка учета применения МПЗ, списания недостач, потерь и хищений	Один раз в квартал	Фролова С.С. Шарандей В.В.
4	Проверка сводного учета МПЗ	Один раз в квартал	Фролова С.С.
5	Проведения анализа использования МПЗ	6 месяцев, декабрь 2017г.	Фролова С.С. Шарандей В.В.

Руководитель аудиторской организации

(подпись)

Руководитель проверки

(подпись)

Приложение 6

Программа проведения аудиторской проверки учета МПЗ

Проверяемая организация: ООО «Орен-ОПС»

Период аудита: с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.

Количество человеко-часов: 320

Руководитель аудиторской группы Фролова С.С.

Состав аудиторской группы: Шарандей В.В.

Планируемый аудиторский риск 4%

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

№ п/п	Наименование аудиторских процедур	Период проведения	Исполнители	Рабочие документы аудитора
1	2	3	4	5
1. Проверка операций по поступлению МПЗ				
1.1	Проверка учета операций по приобретению (купле) материальных ценностей	12 месяцев	Фролова С.С. Шарандей В.В.	Ведомости по учету поступления
1.2	Проверка учета операций по поступлению-передаче материалов в порядке обмена (бартер)	12 месяцев	Фролова С.С. Шарандей В.В.	Ведомости по учету поступления
1.3	Проверка учета прочих операций по поступлению материалов (безвозмездно при взносе в уставный капитал и др.)	12 месяцев	Фролова С.С. Шарандей В.В.	Ведомости по учету поступления
2. Проверка аналитического учета движения МПЗ на складах предприятия				
2.1.	Изучение организации хранения материальных ценностей (наличие весоизмерительных приборов, стеллажей и тары, состояние картотеки складских карточек)	I квартал	Шарандей В.В.	Инструкция о приемке материалов, технические паспорта по весоизмерительным приборам, книги санитарного состояния складов

1	2	3	4	5
2.2.	Изучение организации пропускной системы при ввозе и вывозе материальных ценностей с предприятия	I квартал	Фролова С.С. Шарандей В.В.	Книга регистрации пропусков, сообщения работников охраны и кладовщиков
2.3.	Проверка полноты оприходования ценностей и правильность их оценки	В течение 12 месяцев	Фролова С.С. Шарандей В.В.	Таблицы сверки внутренних документов с документами поставщиков
2.4.	Установления соответствия данных складского учета данным бухгалтерского учета по складу, субсчетам и номенклатурным номерам материалов	В течение 12 месяцев	Фролова С.С. Шарандей В.В.	Оборотные ведомости, карточки складского учета
2.5.	Проверка полноты и качества инвентаризации производственных запасов.	Декабрь 2011г.	Фролова С.С. Шарандей В.В.	Приказ о проведении инвентаризации, приказ об учетной политике, таблицы по данным инвентаризационных ведомостей
3. Проверка учета использования материальных ценностей, списания недостач, потерь и хищений				
3.1.	Проверка операций по отпуску материальных ценностей в производство и на сторону на основе расходных документов	В течение 12 месяцев	Шарандей В.В.	Расходные документы по учету материалов, счета-фактуры
3.2.	Проверка обоснованности списания хищений, недостач, потерь материальных ценностей	Декабрь 2011г.	Шарандей В.В.	Акты на списания хищений, недостач, потерь
4. Проверка сводного учета материальных ценностей				

1	2	3	4	5
4.1.	Проверка данных аналитического и синтетического учета по синтетическим счетам, субсчетам, направлениям затрат	Один раз в квартал	Фролова С.С.	Сводные ведомости по расходу материалов, ведомости незавершенного производства, ж/о №10
4.2.	Сверка данных бухгалтерских регистров и отчетности	Один раз в квартал	Фролова С.С.	Баланс (форма №1), приложение №5, разработочные таблицы, ж/о №10
4.3.	Сверка оформления результатов инвентаризации	Декабрь 2011г.	Фролова С.С.	Инвентаризационные описи по счетам и группам материалов
4.4.	Проверка результатов переоценки материальных ценностей	Декабрь 2011г.	Фролова С.С.	Регистры по учету материалов
5. Проведение анализа использования материальных ценностей				
5.1.	Выявление неиспользуемых материалов в течение отчетного года	Декабрь 2011г.	Шарандей В.В.	Карточки складского учета, оборотные ведомости
5.2.	Выявление неиспользуемых материалов свыше одного и более лет	Декабрь 2011г.	Фролова С.С.	Карточки складского учета, оборотные ведомости

Руководитель аудиторской организации

(подпись)

Руководитель проверки

(подпись)