

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

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

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

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

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет, анализ и аудит материальных оборотных активов
(на примере ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ»)»

Студент

С.В. Левина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

С.Е. Чинахова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

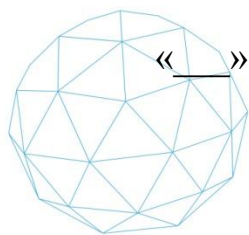
Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

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

(личная подпись)

« » _____ 20 г.

Тольятти 2019



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Левина Светлана Викторовна

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ материальных оборотных активов» (на примере ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ»)

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

Цель исследования - изучение учета поступления материальных оборотных активов, проведение анализа эффективности использования материальных оборотных активов.

Объект исследования – ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ», основным видом деятельности, которого является производство воздуховодов из различных видов металла и пластика.

Предмет исследования – бухгалтерский учет материальных оборотных активов.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: В первой главе рассматриваются теоретические аспекты бухгалтерского учета материальных оборотных активов. Во второй –бухгалтерский учет и аудит материальных оборотных активов. В третьей проведен анализ.

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

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 53 источников и 6 приложений. Общий объем работы, без приложений, 53страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 11, рисунков – 2.

Содержание

Содержание	3
Введение.....	4
1 Теоретические аспекты организации бухгалтерского учета материальных оборотных активов на предприятии.....	7
1.1 Документальное оформление и оценка учета материальных оборотных активов	7
1.2 Инвентаризация материальных оборотных активов	14
1.3 Методика проведения анализа материальных оборотных активов	16
2 Бухгалтерский учет и аудит материальных оборотных активов в ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ»	19
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ»	19
2.2 Синтетический и аналитический учет материальных оборотных активов	22
2.3. Проведение аудита материальных активов.....	31
3 Анализ эффективности использования материальных оборотных активов	36
3.1. Анализ состояния и обеспеченности материальными оборотными активами.....	36
3.2 Анализ эффективности использования материальных оборотных активов	38
3.3 Рекомендации по совершенствованию учета материальных оборотных активов в ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ».....	43
Заключение	50
Список используемой литературы	54
Приложения	60

Введение

Необходимым условием выполнения планов по производству продукции, снижению её себестоимости, росту прибыли, рентабельности является полное и своевременное обеспечение предприятия сырьём и материалами необходимого ассортимента и качества.

Рост потребности предприятия в материальных ресурсах может быть удовлетворён экстенсивным путём (приобретением или изготовлением большего количества материалов и энергии) или интенсивным (более экономным использованием имеющихся запасов в процессе производства продукции).

От того, как на предприятии осуществляется процесс материально-технического снабжения и контроль за соблюдением режима экономии, зависят наиболее важные показатели работы предприятия – объём производства, его рентабельность, а также финансовое состояние и ликвидность.

В результате вышесказанного в условиях рыночной экономики актуальной становится тема учета, аудита и анализа эффективности использования материальных оборотных активов на производство продукции.

Цель работы: изучение учета поступления материальных оборотных активов, проведение анализа эффективности использования материальных оборотных активов.

В соответствии с поставленной целью определены следующие основные задачи:

- исследование теоретического материала, действующие в настоящее время нормативные акты в сфере учета материальных оборотных активов;
- изучение структуры материальных оборотных активов;

- изучение документального оформления отпуска материалов на производственные и хозяйственные нужды, организации оперативного и бухгалтерского учета расхода материальных ценностей и контроля за их использованием в производстве в изучаемой организации;
- разработка предложения по совершенствованию бухгалтерского учета материальных оборотных активов;
- проведение аудита материальных оборотных активов;
- анализ эффективности использования материальных оборотных активов;
- выявление путей совершенствования учета для повышения экономической эффективности их использования.

Объектом исследования в бакалаврской работе является ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ».

Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» было создано в 2006 году в соответствии с действующим законодательством в целях извлечения прибыли в результате удовлетворения потребностей населения и предприятий в листовом пластике и изделий из него. Предметом деятельности ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» является производство воздуховодов из различных видов металла и пластика, а так же изделий из него – различных емкостей для жидкостей (от 0,5 кубометров и выше, мусорных контейнеров (от 1 кубометра), пескоуловителей, бордюрных лент, «георешетки» и т.п. ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права. Общество имеет гербовую печать, штампы со своим наименованием, самостоятельный баланс, расчетные и другие счета в рублях и в валюте в учреждениях банков.

В настоящее время перед ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ», как и перед многими другими организациями в России, остро стоит проблема рационального учета материальных ценностей (в частности, материальных оборотных активов). Это обусловлено прежде всего возрастанием стоимости материальных оборотных активов в составе издержек производства. Выбор метода списания стоимости материальных оборотных активов с учетом специфики организации оказывает существенное влияние на уровень себестоимости производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг), а также на размер прибыли и рентабельность производства.

Основными нормативными документами, регламентирующими учет, аудит и анализ материальных оборотных активов являются: Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н (ред. от 25.10.2017)); Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утверждены Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н); Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

В процессе выполнения работы использовались учебные пособия, такие как, Санин К.В., Санин М.К. Бухгалтерский учет, Пястолов С.М. Экономический анализ деятельности предприятий, книга Савицкой Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия, а также публикации в специальных журналах, например, «Новое в бухгалтерском учете и отчетности», «Учет. Налоги. Право», «Все для бухгалтера».

1 Теоретические аспекты организации бухгалтерского учета материальных оборотных активов на предприятии

1.1 Документальное оформление и оценка учета материальных оборотных активов

Правовой режим учета материалов установлен Федеральными законами, Приказами Минфина РФ, Постановлениями Госкомстата и другими нормативными актами. В частности, бухгалтерский учет материалов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н (ред. от 25.10.2017), а также Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 №119н.

Согласно п. 42 Методических указаний материалы являются частью материальных оборотных активов. К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, тара, запасные части, строительные и прочие материальные ценности, которые используются для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Первичные документы по учету материалов применяются в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а (ред. от 21.01.2003) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве».

Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ и Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» определяют порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления отчетности по законодательству РФ, а также взаимоотношения организации с другими внешними потребителями бухгалтерской информации.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Целью учета материалов является формирование правильной и достоверной информации для внешних и внутренних пользователей.

Основными задачами учета материальных оборотных активов являются:

1. Контроль за сохранностью материальных активов в местах их хранения и на всех этапах их движения.

2. Систематический контроль за соблюдением установленных норм материальных активов.

3. Своевременное осуществление расчетов с поставщиками материалов, контроля за материалами, находящимися в пути, неотфактурованными поставками.

4. Формирование фактической себестоимости материальных оборотных активов.

5. Правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску материалов.

6. Своевременное выявление ненужных и излишних запасов материалов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот.

7. Проведение анализа эффективности использования материальных оборотных активов.

«Расход материалов, отпускаемых в производство ежедневно, оформляют лимитно-заборными картами (форма М-8). Лимитно-заборная карта выписывается отделом маркетинга на один вид материалов. Карты выписывают в 2-х экземплярах: один цеху, другой складу. При отпуске

ценностей со склада кладовщик расписывается в лимитно-заборной карте цеха, а представитель получателя – в лимитно-заборной карте склада. В обеих картах после каждого отпуска выводится остаток неиспользованного лимита. По окончании месяца лимитно-заборные карты сдаются в бухгалтерию предприятия. Для оформления однократного отпуска на хозяйственные и производственные нужды применяются требования-накладные на отпуск материалов. Они выписываются цехом-получателем в двух экземплярах. Первый остается на складе, второй в цехе»[39].

При передаче материалов в переработку на давальческих условиях поступающее от давальца сырье принимается кладовщиком по общим правилам (по ассортименту, количеству и качеству). Сопроводительным документом в данном случае являются выписанная заказчиком накладная (форма М-15), а также товарно-транспортная накладная, железнодорожная квитанция и т.п.

Во избежание претензий и разногласий в графе «Основание» формы М-15 указывается, что сырье передается на давальческих условиях, и приводятся реквизиты договора (номер, дата).

При поступлении давальческого сырья, так же как и при приемке других материалов, кладовщик составляет приходный ордер по форме М-4 (с указанием на то, что сырье поступило на давальческих условиях).

«Материальные оборотные активы, учитываемые в бухгалтерском и налоговом учете в составе материальных затрат, могут поступать в организацию такими способами, как» [37]:

- приобретение за плату;
- получение в результате взаимозачета или по договору мены;
- получение без оплаты (безвозмездно);
- получение в качестве вклада в уставный капитал и др.

Кроме того, материальные ценности, используемые для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), могут быть изготовлены

самой организацией или получены в результате ремонта (демонтажа выводимых из эксплуатации) основных средств либо выявлены в результате инвентаризации имущества.

В бухгалтерском учете себестоимостью материалов, приобретенных за плату признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Основание - п.6 ПБУ 5/01.

Фактические затраты включают в себя:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных организацией целях.

Стоимость материалов по договорным ценам - это сумма оплаты, установленная соглашением сторон в возмездном договоре, непосредственно за материалы.

Транспортно-заготовительными расходами являются затраты, непосредственно связанные с заготовлением и доставкой материалов в организацию. В состав транспортно-заготовительных расходов включаются:

- расходы на погрузку материалов в транспортные средства и их транспортировку, если согласно договору эти расходы подлежат оплате покупателем сверх цены материалов;
- расходы на хранение материалов и на содержание заготовительно-складского аппарата, который обеспечивает заготовку, приемку, хранение и отпуск приобретаемых материалов;
- наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям, через которые приобретены товары;

- плата за хранение материалов в местах их приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- расходы на командировки, если они связаны непосредственно с заготовлением материалов;
- недостачи и потери от порчи материалов в пути в пределах норм естественной убыли;
- другие расходы, связанные с приобретением материалов.

«Материальные оборотные активы, приобретенные от других организаций, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материальных оборотных активов, по которой они приняты к бухучету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ» [7].

При получении материалов по договору мены каждая из сторон обязуется передать в собственность другой стороны один товар в обмен на другой. При этом каждая из сторон признается продавцом товара, который она обязуется передать, и покупателем товара, который она обязуется принять в обмен.

В бухгалтерском учете фактическая себестоимость материальных оборотных активов, приобретаемых по договору мены, определяется в соответствии с порядком, установленным п. 10 ПБУ 5/01. Так, фактической себестоимостью материалов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, которые в обмен на полученные материалы передает или должна передать организация. В свою очередь, стоимость активов, которые передает или должна передать организация, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Фактическая себестоимость материальных оборотных активов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно,

определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Фактическая себестоимость материальных оборотных активов, полученных в качестве вклада в уставный (складочный) капитал организации, в бухгалтерском учете формируется в соответствии с п.8 ПБУ 5/01. А именно, исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

При поступлении в организацию материалов без перехода права собственности возможны следующие варианты развития событий:

- материалы хранятся в организации,
- материалы используются для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) для нужд заказчика.

Материальные ценности, право собственности по которым не перешло к организации, учитываются за балансом.

На ответственное хранение принимаются материальные ценности:

- а) ошибочно адресованные данной организации;
- б) готовая продукция, оплаченная и принятая покупателем (заказчиком) на месте у поставщика (продавца), но временно оставленная у него покупателем (заказчиком) на ответственное хранение, когда задержка отгрузки (отправки, вывоза) продукции вызвана техническими и иными уважительными причинами;
- в) от оплаты которых организация отказалась ввиду порчи, поломки, низкого качества, несоответствия стандартам, техническим условиям, условиям договора и т.д.;
- г) в других случаях, когда находящиеся в организации материальные ценности ей не принадлежат.

Давальческая переработка - способ организации производства, при котором организация-заказчик (давальец) передает сырье (материалы) организации-переработчику и получает от нее готовую продукцию.

Давальческие материалы - это материалы, принятые организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции [7].

Организация, передавшая свои материалы другой организации для переработки (обработки, выполнения работ, изготовления продукции) как давальческие, стоимость таких материалов с баланса не списывает, а продолжает учитывать на счете учета соответствующих материалов (на отдельном субсчете).

При отпуске материальных оборотных активов в производство, а также при их ином выбытии оценка материалов производится одним из трех способов (п. 16 ПБУ 5/01, п. 73 Методических указаний по учету МПЗ):

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

Применение одного из способов списания производится по определенной группе материальных оборотных активов исходя из допущения последовательности применения учетной политики. При формировании учетной политики организации предполагается, что принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому, в этом и заключается допущение последовательности применения учетной политики (п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н (ред. от 08.11.10)).

По каждой группе материальных оборотных активов в течение отчетного периода следует применять один способ оценки (п.21 ПБУ 5/01).

На конец отчетного периода оценка материальных оборотных активов производится в зависимости от принятого способа оценки при их выбытии (п.22 ПБУ 5/01).

1.2 Инвентаризация материальных оборотных активов

Инвентаризация материалов проводится на основе Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Создается комиссия, в которую должны входить в обязательном порядке материально-ответственные лица. Инвентаризация – проверка фактического наличия материалов с данными бухгалтерского учета.

При инвентаризации формируется описание по каждому наименованию материалов или группы материалов.

Созданная комиссия в присутствии всех материально ответственных лиц проводит проверку фактического наличия материалов путем пересчета или взвешивания.

Данные в описи об остатках материалов заносятся строго по их фактическому наличию. Запрещается заносить данные об остатках со слов материально- ответственных лиц.

Материалы, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии.

Постановлениями Госкомстата России утверждены следующие формы:

- унифицированные формы первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации (Постановление от 18.08.1998 № 88);

- унифицированная форма первичной учетной документации №ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией» (Постановление от 27.03.2000 № 26).

Для отражения результатов инвентаризации материалов могут применяться следующие формы:

- № ИНВ-3 «Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей»;
- № ИНВ-4 «Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных»;
- № ИНВ-5 «Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение»;
- № ИНВ-6 «Акт инвентаризации расчетов за товарно-материальные ценности, находящиеся в пути».

Таблица 1-План-график инвентаризация материальных оборотных активов и неустановленного оборудования в цехах

Места хранения	МОЛ	Период проведения инвентаризации в соответствии с приказом №1
Склад №1	Тимофеева О.Н.	С 05 по 07.10.2018
Склад №2	Яханова И.А.	С 09 по 13.10.2018
Склад №3	Белущенко С.Е.	С 05 по 07.10.2018
Склад №4	Яханова И.А.	С 05 по 07.10.2018
Цех №1	Тимофеева О.Н.	С 05 по 06.10.2018
Цех №2	Саркисян М.К.	С 06 по 07.10.2018
Цех №3	Горбунов Д.В.	С 06 по 08.10.2018
Цех №4 и столовая ЛЛП	Белущенко С.Е.	С 05 по 07.10.2018
Цех №5	Душаева Н.А.	С 06 по 08.10.2018
Цех №6	Давыдкина Н.А.	С 08 по 09.10.2018
Цех №7	Рахчеева О.А.	С 12 по 14.10.2018
Цех №8	Филимонова О.Н.	С 14 по 16.10.2018
Цех №9 и ОСТВ	Кананыкина О.П.	С 12 по 14.10.2018
Цех №11	Алексеева В.И.	С 12 по 14.10.2018
Цех №1-АСУ	Шипков Д.А.	С 15 по 16.10.2018

ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» в соответствии с приказом №1 от 28.09.2018г. проведена инвентаризация материальных оборотных активов и неустановленного оборудования в цехах по состоянию на 05.10.2018г. (Таблица 1).

Материалы по инвентаризации в соответствии с приказом надлежало сдать в бухгалтерию не позднее 19.10.2018г.

В соответствии с оформленными протоколами комиссий по указанным в таблице цехам подтверждается факт проведения инвентаризации посредством сличения бухгалтерского учета и фактического наличия товарно-материальных ценностей по состоянию на 01.10.2018г.

В результате сличения данных бухгалтерского учета и фактического наличия товарно-материальных ценностей на складах расхождений не обнаружено.

1.3 Методика проведения анализа материальных оборотных активов

«Материальные затраты, как правило, занимают наибольший удельный вес в структуре производственных затрат предприятий большинства отраслей промышленности (от 60 % до 90 %). Поэтому от эффективного использования материалов во многом зависит эффективность производства, в материальных затратах кроется и один из наиболее крупных резервов снижения себестоимости. Основная часть материальных затрат отражается по статье себестоимости «Сырье и материалы» — поэтому методику анализа покажем на примере этой статьи. Хотя есть еще и статьи «Покупные изделия и полуфабрикаты», «Топливо и энергия на технологические цели», некоторая часть материальных затрат включается в состав комплексных статей себестоимости — расходы на содержание и эксплуатацию оборудования (РСЭО), общепроизводственные расходы (ОПР), общехозяйственные расходы (ОХР) и т.п. (но эта часть материальных затрат не относится к

прямым, это косвенные затраты и они анализируются в составе соответствующих комплексных статей)»[43].

«Показатели оборачиваемости активов и обязательств рассчитываются как отношение выручки от продажи товаров и услуг к показателю средней за период величины оборотных средств. Показатели оборачиваемости активов и обязательств рассчитываются как отношение выручки от продажи товаров и услуг к показателю средней за период величины оборотных средств. Для определения среднего срока оборачиваемости оборотных средств нужно в числитель-теле периода оборота (365 дней, t) умножить на величину оборотных средств и разделить на выручку. Или по другому — период делим на коэффициент оборачиваемости. Как видно из этой формулы, снижение среднего срока оборота оборотных средств по сравнению с предыдущим периодом означает ускорение оборота оборотных активов» [44].

«Оборотные средства должны использоваться по целевому назначению. Их размер должен быть экономически обоснован, необходимо соблюдать их сохранность, рациональное использование и ускорение оборачиваемости. Для оценки эффективности использования оборотных средств применяются показатели оборачиваемости оборотных средств. Основными из них являются следующие: средняя продолжительность одного оборота в днях; количество (число) оборотов, совершаемых оборотными средствами в течение определенного периода времени (год, полугодие, квартал), иначе — коэффициент оборачиваемости; сумма занятых оборотных средств, приходящихся на 1 рубль реализованной продукции (коэффициент загрузки оборотных средств)» [44].

«Показатель средней продолжительности одного оборота в днях может быть исчислен и другим способом, как отношение числа календарных дней в отчетном периоде к количеству оборотов,

совершенных оборотными средствами за этот период, т.е. по формуле: $\Pi = V/\text{ЧО}$, где ЧО — число оборотов, совершенных оборотными средствами за отчетный период» [44].

«Второй показатель оборачиваемости — число оборотов, совершаемых оборотными средствами за отчетный период (коэффициент оборачиваемости) — также может быть получен двумя способами: как отношение реализации продукции за вычетом налога на добавленную стоимость и акцизов к среднему остатку оборотных средств, т.е. по формуле: $\text{ЧО} = P/\text{СО}$; как отношение числа дней в отчетном периоде к средней продолжительности одного оборота в днях, т.е. по формуле: $\text{ЧО} = V/\Pi$ » [44].

«Третий показатель оборачиваемости (сумма занятых оборотных средств, приходящихся на 1 рубль реализованной продукции или иначе — коэффициент за-грузки оборотных средств) определяется одним способом как отношение среднего остатка оборотных средств к обороту по реализации продукции за данный период, т.е. по формуле: $\text{СО}/P$.» [44].

« Π — средняя продолжительность одного оборота в днях; СО — средний остаток оборотных средств за отчетный период; P — реализация продукции за этот период (за вычетом налога на добавленную стоимость и акцизов); V — число дней в отчетном периоде (в году — 360, в квартале — 90, в месяце — 30)» [44].

2 Бухгалтерский учет и аудит материальных оборотных активов в ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ»

ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» занимается производством воздуховодов, таких как: лист АБС (акрилонитрил бутадиен стирол), лист АБС+ПК (акрилонитрил бутадиен стирол + поликарбонат), лист ПНД (полиэтилен низкого давления), лист ПВД (полиэтилен высокого давления), лист ПП (полипропилен), лист ПС (полистирол), а так же оказывает услуги по переработке сырья другим организациям (производит продукцию из давальческого сырья).

ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» является заводом-изготовителем. Несмотря на то, что фирма существует с апреля 2006 года, за время своей деятельности мы зарекомендовали себя как надежный и стабильный партнер для крупных потребителей. Предприятие тесно сотрудничает со многими компаниями, такими как: ООО «ПОВТОР», ООО «Дана-Лист», ОАО «РИАТ», ООО «Вертек», ООО «Лада-Лист», ОАО «Северсталь». Заказчиками предприятия ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» являются фирмы, расположенные по всей России. Это такие города, как Саратов, Волгоград, Екатеринбург, Иваново, Новгород, Казань и т.д.

Для того чтобы быстро и своевременно выполнять заказ покупателя, на территории установлены 5 немецких экструзионных линий, четыре из которых выпускают различного типа воздуховоды, а пятая – пластиковый пруток для сварки изделий из листового пластика. Специалисты предприятия четко следят за качественным и своевременным выполнением заказов. Также постоянно проводится контроль качества листового пластика, что позволяет поставлять клиентам только качественную продукцию.

Ведущее место в ассортименте продукции компании сегодня занимают: лист из полипропилена, полиэтилена высокого и низкого давления

(ПВД, ПНД), АБС (Акрилонитрил Бутадиен Стирол), лента для георешетки и полиэтиленовая лента для ограждения клумб, грядок и декоративных водоемов.

Основными преимуществами компании:

- существует гибкая система скидок;
- возможность рассрочки оплаты для постоянных клиентов;
- для крупнооптовых покупателей компания предоставляет специальные предложения по поставке товара;
- в компании работают высококвалифицированные специалисты, которые своевременно могут решить все возникшие проблемы;
- от менеджера фирмы вы можете получить полную информацию о выпускаемой продукции, эффективности ее применения и он профессионально ответит на все интересующие Вас вопросы;
- компания дорожит деловыми связями, поэтому применяет индивидуальный подход к каждому клиенту и всегда рада сотрудничеству.

Компания возглавляется Генеральным директором, который так же является ее единственным учредителем. Генеральному директору непосредственно подчиняется начальник производства (вместе с заместителем), Главный бухгалтер, менеджеры по продажам, а так же персонал при руководстве (секретарь Генерального директора, инспектор по охране труда и технике безопасности и т.п.). В свою очередь начальнику производства подчиняются начальник отдела электроники и электрооборудования, мастера. В бухгалтерии работают три бухгалтера, не считая Главного бухгалтера. Каждый бухгалтер ответственен за свой участок.

Производство организовано круглосуточно. Объем выпуска готовой продукции составил за 2018 год 1200 тонн. Предприятие находится на общем режиме налогообложения.

Организационная структура предприятия выглядит следующим образом:

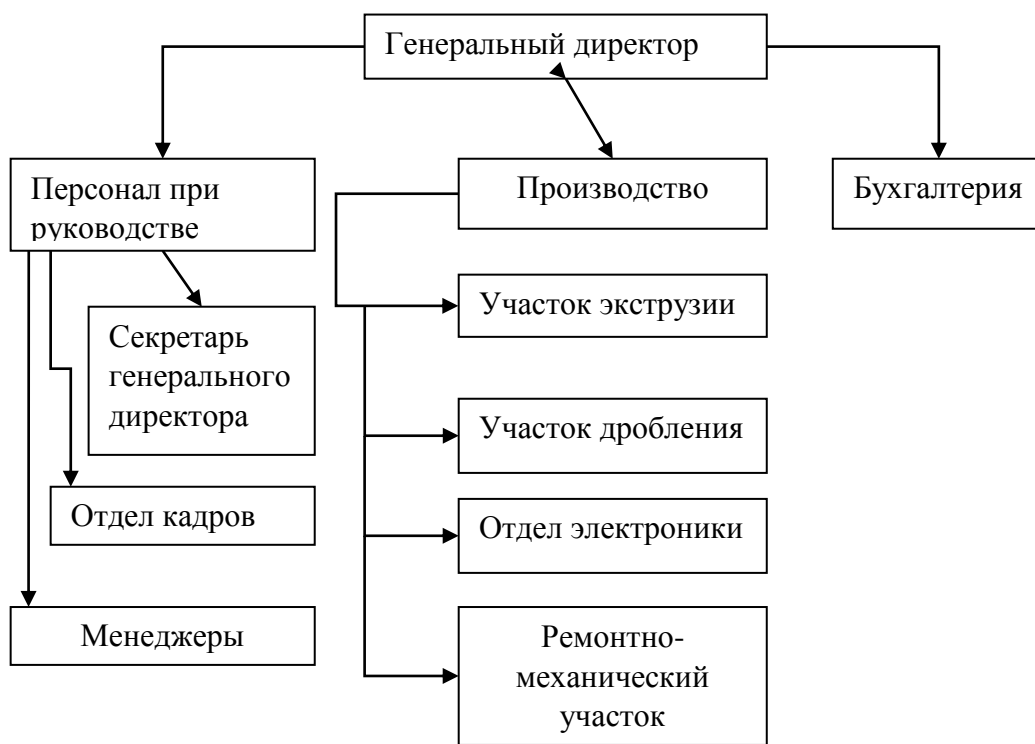


Рисунок 1-Организационная структура ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ»

В ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» при отпуске товарно-материальных ценностей в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости. Данный способ оценки применялся в течение всего изучаемого периода.

Оценка материалов по методу средней себестоимости производится по каждой группе или виду материалов путем деления общей себестоимости группы или вида материалов на их количество. Общая себестоимость и количество складываются из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца (п.18 ПБУ 5/01, п.75 Методических указаний по учету МПЗ).

Рассмотрим порядок списания на примере одного вида сырья, используемого в производственном процессе, - ПВД гранулированного.

Остаток ПВД на складе предприятия на начало отчетного периода (месяца) составлял 20 тонн по цене 26 270 руб. за единицу, всего на сумму 525 400 руб. За месяц на склад предприятия поступило:

- 5 тонн по цене 23 280 руб. на сумму 116 400 руб.;

- 10 тонн по цене 28 640 руб. на сумму 286 400 руб.

За отчетный период отпущено в производство 32 тонны ПВД.

Средняя себестоимость тонны ПВД рассчитывается следующим образом: $[(20\text{т} \times 26\,270 \text{ руб.}) + (5\text{т} \times 23\,280 \text{ руб.}) + (10\text{т} \times 28\,640 \text{ руб.})] : (20\text{т} + 5\text{т} + 10\text{т}) = 26\,520 \text{ руб.}$

Таким образом, стоимость ПВД, израсходованного на производство продукции, составит 848 640 руб. (32т x 26 520 руб.).

2.2 Синтетический и аналитический учет материальных оборотных активов

Синтетический учет материальных оборотных активов ведут на синтетических счетах [7]:

10 – «Сырье и материалы»;

14 – «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;

15 – «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

16 – «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Синтетический учет сырья, материалов и иных аналогичных ценностей в ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» осуществляется на счете 10 «Материалы». К счету 10 «Материалы» открыты субсчета (Таблица 2):

В процессе приобретения и заготовления материальные оборотные активы отражаются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

На основании приказа № 2 от 24.11.20011 создана ликвидационная комиссия в количестве 5 человек для утверждения ликвидационной (рыночной) стоимости материалов и оборудования с целью оптимизации

баланса предприятия и высвобождения денежных средств для обеспечения наполнения ФОТ и оборотного капитала для нормальной работы предприятия. Комиссии поручено составить реестр ликвидируемого имущества в срок до 4 декабря 2018 года.

Таблица 2-Субсчета к счету 10 «Материалы»

№ субсчета	Наименование субсчета	Остатки по состоянию на:	
		01.01.2018	31.12.2018
10.1	Сырье и материалы	38 935 762,93	120 586 373,62
10.3	Топливо	547 116,98	414 750,67
10.4	Тара и тарные материалы	28 056,75	26 632,43
10.5	Запасные части	17 159 667,55	15 782 177,37
10.6	Прочие материалы	22 713 714,83	28 264 302,78
10.7	Материалы, переданные в переработку	4 828 469,17	731 206,40
10.9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	178 453,21	64 377,94
10.10	Материалы специального назначения на складе	276 897,65	332 520,34
10.11.1	Спецодежда в эксплуатации	317 615,96	366 920,64
	Итого по счету 10 «Материалы»	84 985 755,03	166 569 262,19

Данные об остатках основного сырья и материалов, учитываемых на субсчете 10.1, по данным на начало и конец проверяемого периода совпадают с данными складского (оперативного) учета и представлены в Приложении Б.

Анализ счета 10 «Материалы» за 2018 год в разбивке по субсчетам представлен в Приложении Б.

Из указанного регистра бухгалтерского учета можно сделать вывод, что основная часть материальных оборотных активов приобретается у поставщиков (Дт 10 Кт 60). В этот же оборот включаются транспортные услуги по доставке материалов и другие расходы, связанные с приобретением и изготовлением материалов.

Достаточно существенным источником поступления материалов в Обществе является приобретение материалов через подотчетных лиц (Дт 10

Кт 71). В основном это топливо, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности и прочие материалы.

Бухгалтерской записью Дт 10 Кт 01 оформляется поступление объектов, отвечающих признакам основного средства (п.4 положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н(ред. от 24.12.10)), стоимость которых не превышает лимита, установленного в учетной политике Общества, но не более 20 000 рублей за единицу (п.6 ПБУ 6/01). В основном, такая проводка характерна для оприходования на склад инвентаря и хозяйственных принадлежностей, например: вычислительной и копировальной техники, климатического оборудования, мебели, инструментов, измерительных приборов и т.п.

Поступление материалов по договору мены отражается бухгалтерской записью Дт 10 Кт 60, затем отражается передача обмениваемых материалов поставщику по договору мены Дт 62 Кт 91, и зачитывается задолженность второй стороны по договору мены Дт 60 Кт 62.

При поступлении материалов в качестве вклада в уставный капитал оформляется бухгалтерская запись Дт 10 Кт 75 на сумму оценочной стоимости материалов, согласованной учредителями.

Безвозмездное поступление материалов отражается в учете проводкой Дт 10 Кт 91.

При выявлении излишков в результате проведения инвентаризации или в случае получения материалов при демонтаже и ином списании основных средств составляется бухгалтерская проводка Дт 10 Кт 91.1 «Прочие доходы».

В анализе счета имеется также оборот по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетом 97 «Расходы будущих периодов». Указанной записью оформляется стоимость железнодорожного тарифа по доставке бензола, учтенная ранее в составе расходов будущих периодов. Планом

счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, подобная корреспонденция счетов предусмотрена. Ее возникновение связано с получением документов по доставке ранее документов на приобретение материалов.

Пути расходования материальных оборотных активов Обществом имеют следующие направления:

- материальные расходы по обычным видам деятельности – на производство (Дт 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общехозяйственные расходы»);

- материалы для управленческих нужд (Дт 26 «Общехозяйственные расходы»);

- на осуществление капитальных вложений в виде монтажа объектов основных средств, их реконструкции и модернизации (Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы»);

- перевод основных видов сырья и материалов в состав товаров (Дт 41 «Товары») и на упаковку (Дт 44 «Коммерческие расходы»);

- реализация запасов на сторону (металлолома, спецодежды, запасных частей и т.д.) и списание стоимости материалов непромышленного назначения (подарков, бытовой техники и др.) – в Дт 91.2 «Прочие расходы»;

- списание выявленной по результатам инвентаризации недостачи (Дт 94 «Недостача от порчи ценностей»).

Значительный оборот составляют операции по внутреннему перемещению материалов по местам хранения и материально-ответственным лицам (Дт 10 Кт 10).

В ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» по договору поставки с ООО «Лада-Лист» поступили материалы – пластик АБС, в количестве 30 тонн, общей стоимостью 664 770 руб., без НДС. Ниже приведены бухгалтерские

проводки, отражающие учет поставки материалов с оплатой поставщику после получения материалов (Таблица 3).

Таблица 3- Проводки, по учету материалов с оплатой после получения материалов

Счет Дт	Счет Кт	Описание проводки	Сумма проводки	Документ-основание
10.1	60.01	Отражается поступление материалов – пластика АБС - от поставщика на склад ООО " АБТ-Пласт "	664 770	Товарная накладная (форма № ТОРГ-12) Приходный ордер (ТМФ № М-4)
19.3	60.01	Отражается сумма НДС, относящегося к полученным материалам	119 659	Товарная накладная (форма № ТОРГ-12) Счет фактура
68.02	19.3	Относится сумма НДС к возмещению из бюджета. Проводка делается при наличии счета фактуры поставщика	119 659	Счет фактура Книга покупок Товарная накладная (форма № ТОРГ-12)
60.01	51	Отражается факт погашения кредиторской задолженности поставщику за полученные ранее материалы	784 429	Банковская выписка Платежное поручение

Операции по предоплате необходимо отразить следующим образом.

(Таблица 4).

Таблица 4-Бухгалтерские проводки, отражающие учет поставки материалов по предоплате

Счет Дт	Счет Кт	Описание проводки	Сумма проводки	Документ-основание
60.02	51	Отражается предоплата поставщику за материалы	784 429	Банковская выписка Платежное поручение
10.1	60.01	Отражается поступление материалов – пластика АБС - от поставщика на склад ООО " АБТ-Пласт "	664 770	Товарная накладная (форма № ТОРГ-12) Приходный ордер (ТМФ № М-4)
19.3	60.01	Отражается сумма НДС, относящегося к полученным материалам	119 659	Товарная накладная (форма № ТОРГ-12) Счет фактура
68.02	19.3	Относится сумма НДС к возмещению из бюджета. Проводка делается при наличии счета фактуры поставщика	119 659	Счет фактура Книга покупок Товарная накладная (форма № ТОРГ-12)

60.01	60.02	Зачитывается ранее перечисленная предоплата в счет погашения задолженности за полученные материалы	784 429	Бухгалтерская справка-расчет
-------	-------	--	---------	------------------------------

Учет давальческого сырья осуществляется с использованием забалансовых счетов. Забалансовый учет материалов предусматривает использование следующих счетов: 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку».

Счет 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение.

Организации-покупатели учитывают на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» ценности, принятые на хранение, в случаях: получения от поставщиков товарно-материальных ценностей, по которым организация на законных основаниях отказалась от акцепта счетов платежных требований и их оплаты; получения от поставщиков неоплаченных товарно-материальных ценностей, запрещенных к расходованию по условиям договора до их оплаты; принятия товарно-материальных ценностей на ответственное хранение по прочим причинам (Таблица 5).

Организации-поставщики учитывают на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» оплаченные покупателями товарно-материальные ценности, которые оставлены на ответственном хранении, оформленные сохранными расписками, но не вывезенные по причинам, не зависящим от организаций. Товарно-материальные ценности учитываются на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах или в счетах платежных требованиях.

Аналитический учет по счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» ведется по организациям-владельцам, по видам, сортам и местам хранения.

Таблица 5-Бухгалтерские проводки, отражающие расход материалов на производственные и управленческие нужды.

Счет Дт	Счет Кт	Описание проводки	Сумма проводки	Документ-основание
20	10	Отпущены материалы в основное производство. Учтен расход материалов в основном производстве	Себестоимость материалов	Лимитно-заборная карта (ТМФ № М-8) Требование-накладная (ТМФ № М-11) Накладная (ТМФ № М-15)
23	10	Отпущены материалы во вспомогательные производства. Учтен расход материалов	Себестоимость материалов	Лимитно-заборная карта (ТМФ № М-8) Требование-накладная (ТМФ № М-11) Накладная (ТМФ № М-15)
25	10	Отпущены материалы на общепроизводственные нужды. Учтен расход материалов	Себестоимость материалов	Лимитно-заборная карта (ТМФ № М-8) Требование-накладная (ТМФ № М-11) Накладная (ТМФ № М-15)
26	10	Отпущены материалы на общехозяйственные нужды. Учтен расход материалов	Себестоимость материалов	Лимитно-заборная карта (ТМФ № М-8) Требование-накладная (ТМФ № М-11) Накладная (ТМФ № М-15)
10	10	Отпущены материалы на склады (кладовые) подразделений (цехов)	Себестоимость материалов	Накладная на внутреннее перемещение

Счет 003 «Материалы, принятые в переработку» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов

заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией-изготовителем. Учет затрат по переработке или доработке сырья и материалов ведется на счетах учета затрат на производство, отражающих связанные с этим затраты (за исключением стоимости сырья и материалов заказчика). Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку, учитываются на счете 003 «Материалы, принятые в переработку» по ценам, предусмотренным в договорах.

Ведомость по счету 003 «Материалы, принятые в переработку» за 2018 год имеет следующий вид (Таблица 6).

Учет ведется в количественном и стоимостном выражении по ценам, предусмотренным в договоре на передачу сырья (материалов). Кроме того, должен быть организован аналитический учет по заказчикам, видам сырья (материалов), месту их нахождения.

Таблица 6-Ведомость по счету 003 «Материалы, принятые в переработку»

Субконто	Сальдо на	Обороты за период		Сальдо на
	01.01.2018	Дт	Кт	31.12.2018
ООО «Повтор»				
Кол-во		44295,701	44295,701	
ПНД вторичный				
Кол-во		5041,500	5041,500	
ПВД гранулированный				
Кол-во		21726,801	21726,801	
Пластик АБС				
Кол-во		17527,400	17527,400	
Итого развернутое				
Итого				

Основанием для принятия к учету давальческого сырья (материалов) является накладная, полученная от заказчика (форма М-15, утвержденная

Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве».

Следует также отметить, что доводы о невозможности определить стоимость давальческого сырья не обоснованы, поскольку часть такого сырья, приобретенная Обществом у поставщиков в качестве товаров, реализуется ООО «Дана-Лист» с указанием в товарной накладной в качестве грузополучателя ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ», в результате чего дебетуется с указанием количественных показателей счет 003 «Материалы, принятые в переработку».

Таблица 7-Бухгалтерские проводки, отражающие хозяйственные операции по переработке давальческого сырья

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Апрель 2018 г.			
Отражена стоимость сырья, принятого от давальца в переработку	003		1 729 641
Апрель - июнь 2018 г.			
Отражены расходы, относящиеся к переработке сырья	20	02, 10, 23, 25, 26, 69, 70	340 000
Июнь 2018 г.			
Списаны расходы по переработке сырья	90-2	20	340 000
Отражена выручка по договору на переработку	62	90-1	480 000
Начислен НДС со стоимости переработки	90-3	68	73 220
Определен финансовый результат от операции (480 000 - 73 220 - 340 000)	90-9	99	66 780
Получены денежные средства от давальца	51	62	480 000

Списана стоимость сырья, ранее принятого в переработку		003	1 729 641
--	--	-----	-----------

ООО «Дана-Лист» в апреле 2018г. передало в переработку на давальческих началах ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» сырье стоимостью 1 729 641 руб. Цена договора - 480 000 руб. (в том числе НДС - 73 220 руб.). В бухгалтерском учете ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» хозяйственные операции отражены следующим образом (Таблица 7).

Работа была закончена в июне 2018г., что подтверждено актом сдачи-приемки. В этом же месяце заказчик погасил задолженность перед исполнителем.

Себестоимость переработки для ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» равна 340 000 руб.

2.3. Проведение аудита материальных активов

Определение общего уровня существенности и распределение уровня существенности представлено в Приложениях 7, 8. Показатель общего уровня существенности, рассчитанный на основании данных бухгалтерской отчетности ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» за 2018 год, составил 37 636 тыс.руб. По результатам распределения общего уровня существенности определен уровень существенности для строки 211 «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности», равный 2 611 тыс. руб.

По результатам аудита организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля сырья, материалов и иных аналогичных ценностей ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» получены следующие выводы:

- бухгалтерский учет материалов ведется бухгалтерией Общества с соблюдением принципов полноты и своевременности отражения всех хозяйственных операций. Документальное оформление является обоснованием отдельных бухгалтерских записей. Данные первичных

документов в полном объеме обобщаются в регистрах бухгалтерского учета, являющихся основанием для отражения соответствующих данных в бухгалтерской отчетности.

- аналитический учет сырья и материалов организован в разрезе материально-ответственных лиц и по местам хранения, что позволяет обеспечить надлежащий контроль за фактическим наличием и своевременным отражением в бухгалтерском учете всех осуществляемых операций.

Проведение процедур проверки эффективности и надежности системы внутреннего контроля ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» осуществлено путем проверки документов, подтверждающих операции в части движения материальных оборотных активов. Документы проверены с целью получения аудиторских доказательств относительно надлежащего применения средств внутреннего контроля на практике, в частности, сохранности материальных оборотных активов в местах хранения, наличия подписей материально-ответственных лиц, принимающих участие в операциях по приемке, перемещению и отпуску материалов в процессе деятельности Общества.

Поскольку по разделу «Аудит материальных оборотных активов» при проведении аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» за 2018 год риск ошибок и искажений достаточно высок, при проведении проверки не следует полагаться на систему внутреннего контроля аудируемого лица, а нужно использовать аналитические процедуры и детальные тесты.

Для проверки по указанному разделу аудита при использовании выборочного метода по причине объемности совокупности аудируемых данных выбираются 2-3 месяца, в которых сплошным методом проверяются все некорректные корреспонденции и операции, превышающие по сумме общий уровень существенности, из остальных операций на основании

профессионального суждения аудитора выбираются 20-30 хозяйственных операций.

Заключительными процедурами аудита материальных оборотных активов является анализ ошибок, выявленных в ходе проверки, и их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности

При этом на основании данных отчетных документов группируются по категориям выявленные нарушения, оказывающие влияние на формирование бухгалтерской отчетности (Таблица 8).

Далее осуществляется процедура формирования мнения аудитора о достоверности показателей материальных оборотных активов в бухгалтерской отчетности.

Формулируются краткие выводы по проведенному аудиту материальных оборотных активов (краткое изложение по учету и отчетности данного объекта проверки).

Таблица 8- Выявленные нарушения при аудите материальных оборотных активов

Характеристики объекта бухгалтерского учета	Результаты аудиторской проверки (нужное подчеркнуть)
Существование и полнота	Реальность объекта учета подтверждена первичными документами
Возникновение	Не выявлены финансово-хозяйственные операции, не отраженные в бухгалтерском учете за 12 месяцев 2018 года
Права и обязательства	Право собственности организации на материальные оборотные активы подтверждается документами
Стоимостная оценка	Оценка материальных оборотных активов соответствует их фактическому состоянию
Измерение	Операции по приобретению и выбытию материальных оборотных активов отражены в учете в правильной оценке согласно законодательству РФ и принятой учетной политике
	Не выявлены не своевременно отраженные финансово-хозяйственные операции за 12 месяцев 2018 года
Представление и раскрытие	Не выявлены факты неправильной классификации финансово-хозяйственных операций по объекту учета
	Не выявлены факты нарушений бухгалтерского учета

К типичным ошибкам, выявляемым при аудите материальных оборотных активов, относятся следующие:

- несоответствие информации о наличии производственных запасов по данным Главной книги и журналов-ордеров;
- несвоевременное оприходование товарно-материальных ценностей;
- изменение метода оценки запасов в течение года;
- учет сохранности и списания материальных ценностей ведется с нарушениями;
- отсутствуют акты приема-передачи имущественных ценностей при смене материально ответственных лиц;
- необоснованно завышается расход материалов;
- сумма уценки производственных запасов относится на финансовый результат, в результате чего уменьшается налогооблагаемая прибыль.

По результатам проведенного аудита сырья, материалов ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» можно сделать вывод о фактическом наличии по состоянию на 31.12.2018г. подобных активов, принадлежащих Обществу на праве собственности, в полном объеме отраженных в Бухгалтерском балансе в стоимостной оценке, соответствующей в существенных моментах принятым методам учетной политики.

Согласно п.1 ст.6 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудиторским заключением называется официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Под достоверностью во всех существенных отношениях понимается степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет пользователям этой отчетности делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

По результатам аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» за 2018 год существенных замечаний не выявлено. Однако, выданное аудиторское заключение содержит оговорку, касающуюся того, что аудитор не наблюдал за проведением инвентаризации материальных оборотных активов, поскольку ее проведение предшествовало дате заключения договора на проведение аудита.

3 Анализ эффективности использования материальных оборотных активов

3.1. Анализ состояния и обеспеченности материальными оборотными активами

С целью анализа основных видов сырья и материалов оценен удельный вес каждого их вида в общей стоимости по субсчету 10.1 «Сырье и материалы» за 2018 года в ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ». Кроме того, рассчитаны показатели темпов роста, приростов в абсолютном и относительном выражении по стоимостным и количественным характеристикам указанных материалов. Результаты расчетов представлены в таблице (Приложение Е).

Из таблицы видно, что наибольший удельный вес (49,42% на начало года и 62,63% на конец года) имеет ПВД гранулированный, также существенной является доля пластика АБС (19,13% - на начало и 26,18 % - на конец 2018 года). Доля ПВД вторичного не столь существенна 9,63% на начало года, а к концу года снизилась до 2,72%.

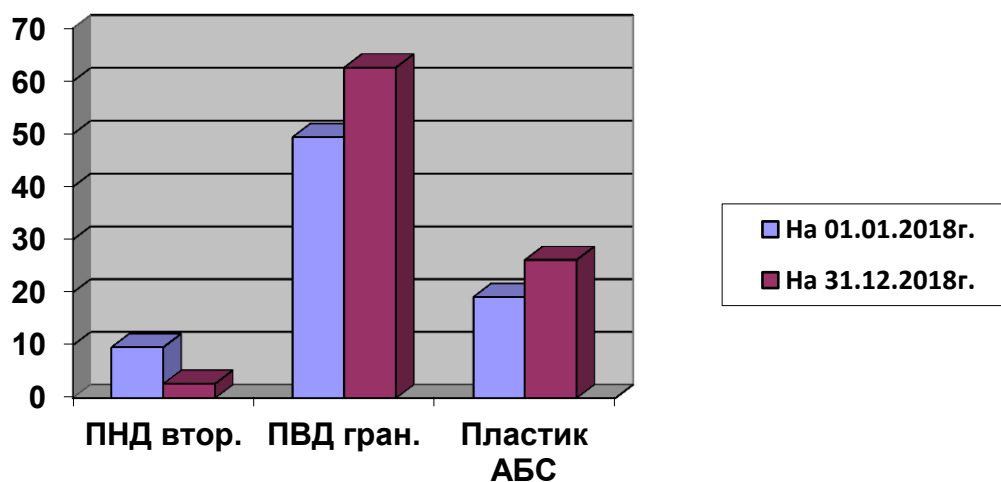


Рисунок 2- Динамика материалов, имеющих наибольший удельный вес в структуре материальных оборотных активов за 2018 г.

Отразим динамику материалов, имеющих наибольший удельный вес в структуре материальных запасов (Рис.2)

Интересно также сопоставить динамические показатели по одному и тому же наименованию сырья в стоимостном и количественном выражении. Например, в абсолютном выражении запасы ПВД гранулированного возросли на 1 403,82 т и на 56 280 839,35 руб., темп роста в стоимостном измерении составил 3,93 раза (на 293%), тогда как в количественном выражении наращивание запасов ПВД гранулированного составило 1,63 (то есть, на 63%). Из чего, в очередной раз, можно сделать вывод о росте цен на основные виды сырья и материалов, оказывающем существенное влияние на показатели эффективности использования материальных ресурсов в разрезе основных видов сырья и материалов, так и в Обществе в целом.

На основании данных бизнес-плана и оперативно-технической отчетности отделов снабжения составляется аналитическая таблица, которая позволяет оценить обеспеченность потребности в материальных ресурсах договорами и фактическим их выполнением

Таким образом, на основании таблицы, можно сделать выводы, что обеспеченность потребности в ПНД вторичном, основном материале 1 этапа переработки на 99% осуществляется договорами поставки, причем выполнение договоров происходит лишь на 95 %, фактическая потребность в ПНД вторичном покрывается лишь на 94 %.

Анализ обеспеченности в материалах, используемых во 2 и 3 этапах переработки - ПВД гранулированного и пластика АБС, показывает, что поступление ПВД гранулированного происходит в большей степени за счет внутренних источников, договорами обеспечивается 44 % плановой потребности. Договора поставки выполняются только на 79%, и фактически потребность в ПВД гранулированном покрывается лишь на 83%.

Потребность в пластике АБС осуществляется в большей степени за счет внешних источников, так договора поставки обеспечивают 67%

потребности. Договора поставки выполняются на 71 %. Фактическая потребность в пластике АБС покрывается на 69 %.

3.2 Анализ эффективности использования материальных оборотных активов

Для осуществления анализа эффективности использования материальных ресурсов ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» воспользуемся фактическими показателями за три последовательных года 2016, 2017 и 2018.

Для расчета представленных выше коэффициентов воспользуемся следующими показателями Общества, взятых из бухгалтерской отчетности за соответствующие периоды (Таблица 9).

Анализ представленных коэффициентов дает понимание динамики развития деятельности предприятия, представление об уровне эффективности производства и зависимости этих данных от показателей величины материальных запасов и материальных затрат.

Таблица 9-Данные, необходимые для расчета показателей эффективности использования материалов

Наименование показателя	Условное обозначение	2016	2017	2018
1	2	3	4	5
Сырье и материалы (средняя величина)	ср М	137 103	101 439	125 877
Материальные затраты	МЗ	1 287 966	1 444 047	1 560 214
Общая сумма затрат	СС	1 590 623	1 741 727	1 782 658
Выпуск продукции	ВП	1 722 890	1 846 678	2 068 514
Прибыль от продаж	Пр прод	132 267	104 951	285 856
Прибыль до налогообложения	Пр	101 270	88 017	311 026
Чистая прибыль	ЧП	75 855	61 873	226 509

Прибыль на 1 рубль материальных затрат в Обществе за анализируемый период имеет тенденцию к росту – показатель возрос с 0,74 до 2,47. Следует понимать, что увеличение данного показателя обусловлено не только увеличением абсолютного размера прибыли ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» с 2016 по 2018 год, а также принятием мер по снижению величины материальных запасов, избавлением от неликвидов, более рациональной деятельностью снабженческого сектора Общества, руководствующегося плановыми показателями выпуска и нормами расхода материалов, применяемыми в производстве листового пластика. Результаты произведенных расчетов представлены в таблице (Таблица 10).

Показатель Материалоотдачи, характеризующий доходность на рубль израсходованных материалов, снизился с 1,338 в 2016 году до 1,279 в 2017 году, а затем практически достиг ранее занимаемых позиций, увеличившись до 1,326 в 2018 году. Это свидетельствует о преодолении в последний год отрицательных тенденций, получение большего эффекта от использования материальных ресурсов в производстве.

Таблица 10- Показатели эффективности использования материалов

Наименование показателя	Условное обозначение	2016	2017	2018
1	2	3	4	5
Прибыль на 1 рубль материальных затрат	$Pr_{1p} = Pr / MЗ$	0,74	0,87	2,47
Материалоотдача	$Mo = ВП / MЗ$	1,338	1,279	1,326
Материалоемкость	$Me = MЗ / ВП$	0,748	0,782	0,754
Коэффициент соотношения темпов роста объемов производства и материальных затрат	$Tr_{ВП} / Tr_{MЗ}$	X	0,956	1,037
Темп роста объемов производства	$Tr_{ВП}$	X	1,072	1,120
Темп роста материальных затрат	$Tr_{MЗ}$	X	1,121	1,080

Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции	$Уд МЗ = МЗ / СС$	0,810	0,829	0,875
Коэффициент оборачиваемости	$К об = МЗ / ср.М$	9,394	14,236	12,395
Период хранения	$П хр = 365 / К об$	39	26	29

Материалоемкость – величина, обратная материалоотдаче, характеризует долю материальных расходов, приходящуюся на 1 рубль полученного за период дохода (выручки). Возрастание с 0,748 в 2016 году до 0,782 в 2017 году и последующее снижение до 0,754 в 2018 году подтверждает выводы, полученные при анализе материалоотдачи. Кроме того, рассмотрение данного показателя дает представление о существенном влиянии величины материальных затрат на финансовый результат, поскольку уровень материалоемкости производства существенный – не менее 74% в изучаемых периодах.

Для получения Коэффициента соотношения темпов роста объемов производства и материальных затрат необходимо рассчитать сначала указанные показатели темпов роста путем сопоставления значений текущего периода с уровнем предшествующего периода.

Темпы роста объемов производства в 2017 году по сравнению с 2016 годом составили 1,072 (другими словами, выручка возросла за год на 7,2 %), в 2018 году по сравнению с 2017 годом темп роста объемов производства составил 1,120 – увеличение выручки на 12 %.

Темпы роста материальных затрат в 2017 году по сравнению с уровнем 2016 года составили 1,121 (увеличении на 12,1% - более резкое, чем у показателя темпа роста объемов производства), а в 2018 году по сравнению с 2017 годом темп роста материальных затрат снизился до 1,080 (затраты материалов возросли на 8%).

Сопоставление полученных показателей и дает искомый коэффициент. Его величина в 2016 году составила 0,956. Это свидетельствует о том, что

материальные затраты росли быстрее, чем выручка от реализации продукции. То есть, эффективность использования материальных ресурсов снижалась. Коэффициент соотношения темпов роста объемов производства и материальных затрат за 2018 год равен 1,037: темп роста объемов производства превысил темпы роста материальных затрат, то есть отдача от использования материалов возросла, что подтверждается и выше рассчитанными коэффициентами.

Анализируя удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции мы видим постоянное увеличение уровня этого показателя: с 0,810 в 2016 году, до 0,829 в 2017 году и 0,875 в 2018 году. Данный коэффициент показывает возрастание материалоемкости производства, что, с одной стороны, свидетельствует о снижении доли других расходов в себестоимости продукции (например, снижению трудозатрат, фондоемкости, накладных расходов за счет более оптимального использования указанных ресурсов) а, с другой стороны, может быть следствием роста цен на основные виды сырья и материалов, составляющих основу производимой продукции.

Коэффициент оборачиваемости материалов показывает количество оборотов материалов при сложившемся среднем уровне материальных запасов для достижения полученного по результатам периода уровня материальных расходов. В 2016 году данный показатель составлял 9,394 оборота, в 2017 году – 14,236 оборотов, в 2018 году – 12,395 оборотов. То есть, самый высокий уровень оборачиваемости был достигнут в 2017 году, что главным образом обусловлено устранением застойных тенденций, выражающихся в излишнем накапливании запасов сырья и появлением неликвидных материальных запасов, а также снижением уровня цен в связи с благоприятными тенденциями на сырьевом рынке. Снижение оборачиваемости в 2018 году, как уже было сказано, возникло по причине

возрастания уровня цен и незначительного увеличения резервного запаса сырья и материалов на складах.

Показатель Период хранения находится в обратной зависимости от показателя оборачиваемости материальных запасов: в 2016 году один оборот составил – 39 дней, в 2017 году – наименьший показатель длительности одного оборота – 26 дней, в 2018 году – 29 дней.

Для более детального рассмотрения эффективности использования материалов в ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» применяется система планирования выпуска каждого наименования продукции - как основных продуктов, так и побочных веществ. Ежемесячно отслеживаются коэффициенты выхода продукции каждого передела (этапа производства), сопоставляемые с плановыми показателями с целью выявления отклонений и анализа причин их возникновения. В 2018 году основными причинами превышения нормативного расхода сырья для производства листового пластика являлось увеличение накладных (общепроизводственных) расходов в связи с проведением капитального ремонта оборудования, а также в связи с внеплановыми аварийными остановками производства, что приводит к увеличению расхода энергии (электрической, тепловой и др.) и необходимостью оплаты простоя персоналу Общества.

Можно сделать вывод о том, что на предприятии в отчетном году увеличился удельный вес продукции с более высоким уровнем материалоемкости. Имел место перерасход материалов по сравнению с утвержденными нормами, в результате чего материалоемкость возросла на 2,43 коп., или на 3,32 %.

Таблица 11-Факторный анализ материалоемкости продукции

Показатель	Условия расчета	осм кост и, коп.
------------	-----------------	---------------------------

	Объем производства	Структура продукции	Удельный объем сырья	Цена на материалы	Отпускная цена на продукцию	
План	План	План	План	План	План	71,75
Усл. 1	Факт	План	План	План	План	71,64
Усл. 2	Факт	Факт	План	План	План	73,23
Усл. 3	Факт	Факт	Факт	План	План	75,66
Усл. 4	Факт	Факт	Факт	Факт	План	78,78
Факт	Факт	Факт	Факт	Факт	Факт	75,43

Наиболее существенное влияние на повышение материалоемкости продукции оказал рост цен на сырье и материалы в связи с инфляцией. За счет этого фактора уровень материалоемкости повысился на 3,11 коп., или 3,95 %. Причем темпы роста цен на материальные ресурсы были выше темпов роста цен на продукцию предприятия. В связи с ростом отпускных цен материалоемкость снизилась, но не в такой степени как она возросла за счет предыдущего фактора.

3.3 Рекомендации по совершенствованию учета материальных оборотных активов в ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ»

Для выявления путей повышения эффективности использования материалов следует обозначить слабые места в организации учета и контроля за движением материалов в конкретного хозяйствующего субъекта. Выявленные «зоны риска» укажут основные причины потерь и снижения результативности при обороте материальных активов.

На стадии приобретения и заготовления сырья и материалов встает вопрос минимизации цены приобретения запасов и ритмичности поставок. Возможные потери на данном этапе устраняются в результате привлечения крупных поставщиков, имеющих возможность оптимизировать объемы закупок и регулирующих цены посредством скидок в зависимости от увеличения объемов поставок, а также максимально оперативно

реагирующие на потребности предприятия, гарантируя стабильность предложения необходимых наименований сырья и материалов.

На стадии оприходования и хранения важную роль приобретает действующая на предприятии система бухгалтерского учета (как стоимостного, так и количественного) и контроля. Разработка системы документооборота на предприятии решает проблемы своевременного оприходования материальных оборотных активов, ведения складского учета, контроль за движением сырья и материалов по местам хранения. Контрольная функция реализуется посредством применения материальной ответственности должностных лиц, соблюдением ими обязательства по своевременному и качественному документальному оформлению хозяйственных операций, а также посредством привлечения контролеров (ревизоров), проверяющих достоверность данных, отраженных в первичных документах и обобщенных в бухгалтерском учете. Основным инструментом контроля является проведение инвентаризации материальных оборотных активов на местах хранения и в производстве. На стадии наращивания объемов запасов сырья и материалов важно оценивать возможности хранения сырья и материалов, учитывая наличие складских помещений и соблюдение условий сохранности (вероятность порчи, вероятность кражи и др.), потребности производства (наличие заказов) и пределы производственных мощностей (предельная величина выпуска продукции при максимальной загрузке оборудования). Такие проблемы решаются путем создания плана закупок, синхронизированного с обязательствами по поставке продукции на основании договоров и соглашений с заказчиками. Важным моментом следует признать необходимость мониторинга запасов предприятия с целью выявления неликвидных видов материалов, наилучшим решением в случае выявления которых является их реализация или иное выбытие из состава активов хозяйствующего субъекта.

Этап списания материалов на нужды производства и для целей реализации сопряжено со следующими проблемами. Во-первых, с соблюдением установленных норм расходования материалов (плана выхода продукции), что преодолевается путем грамотной организации производственного процесса, не допускающей сбоев (устранение нехватки сырья и иных ресурсов), приостановки работы оборудования (своевременная профилактика поломок и проведение капитальных ремонтов), остановок производства по причинам забастовок (своевременная выплата заработной платы работникам и внедрение социальных программ по поддержке персонала). Во-вторых, важно проконтролировать стоимостные критерии путем определения и сопоставления с утвержденным в учетной политике порядком расчета стоимости материальных ценностей, относимых на затраты. В-третьих, на данной стадии также повышенное внимание уделяется надлежащему контролю за движением посредством грамотного и своевременного оформления первичных учетных документов, обобщаемых в бухгалтерском учете.

Понимание проблем и знание путей их устранения позволяют оптимизировать процесс потребления материальных оборотных активов, а, следовательно, повысить эффективность производственного процесса и результативность деятельности предприятия в целом.

В ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ», осуществляющем производство листового пластика и сопутствующих продуктов как из собственного сырья и материалов, так и за счет привлекаемого в переработку давальческого сырья, одним из важнейших шагов является повышение контрольной функции путем оптимизации документооборота, позволяющего различать потоки давальческого и собственного сырья на стадии оприходования, хранения, отпуска в производство.

Для решения указанной проблемы предлагаем внедрить систему регистров количественного (складского) учета, позволяющих отслеживать

наличие материалов по местам хранения и по потокам переработки, а также количественный выход готовой продукции, получаемой из каждого вида сырья.

Каждая из указанных ведомостей составляется с различной степенью детализации:

- по каждому виду сырья, материалов, готовой продукции и полуфабрикатов с разбивкой по месяцам отчетного периода и нарастающим итогом с начала года,

- по всей совокупности сырья, материалов, готовой продукции, полуфабрикатов конкретного цеха (передела) в целом и в разбивке на собственное производство и участок переработки давальческого сырья.

Предлагаемые ведомости позволяют отслеживать наличие сырья на складах собственных материалов и давальческих материалов, давая возможность, при необходимости, перебрасывать их из одного статуса в другой через взаимную реализацию между Обществом и Давальцем. Так в случае нехватки давальческого ПВД гранулированного при наличии определенного плана выпуска листа ПВД по договору переработки давальческого сырья Общество реализует необходимый объем ООО «Дана-Лист», которое, в свою очередь оформляет передачу приобретенного ПВД гранулированного ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» на давальческой основе. Таким образом, достигается своевременное выполнение обязательств по договору переработки, устраняются простои производства, повышаются показатели эффективности производства и реализации.

Имея информацию об остатках сырья на начало периода в цехах по этапам производственного процесса можно прогнозировать возможный объем выработки каждого передела с учетом прогнозного значения выработки предыдущего передела. По нормам расхода определить недостающее сырье и реагенты, необходимые для производства

прогнозируемого объема, на основании чего скорректировать заявки поставщикам со стороны снабженческих структур Общества.

Детализация количественного учета расхода сырья и материалов, а также выхода готовой продукции и полуфабрикатов по этапам производственного процесса позволяет определить базу распределения накладных (цеховых) расходов для определения стоимости выработки единицы продукции (побочные продукты при этом оцениваются по учетным ценам, сопоставимым с ценой возможной реализации). Стоимость выработки продукции (увеличенная на сумму управленческих расходов), сопоставленная с ценой работ по договору переработки давальческого сырья, позволяет определить эффективность указанного вида деятельности Общества. По собственной готовой продукции определяется полная фактическая себестоимость, сопоставляемая при выявлении финансового результата с выручкой от реализации продукции.

Таким образом, именно оптимизация документооборота по количественному учету сырья, материалов, готовой продукции и полуфабрикатов позволяет повысить контрольные функции бухгалтерского учета, предоставляет данные для калькуляции себестоимости продукции и работ по переработке давальческого сырья и повышает аналитически возможности в вопросе прогнозирования объемов выработки по каждому из направлений производственного процесса Общества.

В ходе проведенного анализа обеспеченности материалами ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» было выявлено недостаточное выполнение договоров поставки, что сказывается на непрерывности производства, приводит к вынужденным простоям. В качестве выхода из данной ситуации можно предложить ужесточение штрафных санкций за несвоевременную и неполную поставку материалов, а также, возможно поиск новых поставщиков.

Кроме того, одной из важных проблем, является снижение материалоемкости. В изучаемом 2018г. наблюдается снижение материалоемкости по сравнению с 2017г., но все же, фактический уровень материалоемкости в 2018г., остается выше планового.

Возможны следующие пути снижения материалоемкости на предприятии:

- внедрение малоотходной и безотходной технологии производства;
- улучшение качества продукции;
- более качественная подготовка сырья и материалов к производству;
- создание совершенной нормативной базы на предприятии;
- поддержание техники и технологии в хорошем рабочем состоянии и строгое соблюдение технологических процессов.

Снижение материалоемкости продукции позволит предприятию:

- существенно улучшить свое финансовое положение за счет снижения себестоимости продукции и увеличения прибыли, остающейся в его распоряжении;
- увеличить выпуск продукции из одного и того же количества сырья и материалов;
- более успешно конкурировать с другими фирмами на рынке продаж, особенно за счет снижения продажной цены на свою продукцию;
- уменьшить нормативную величину оборотных средств, необходимых предприятию для нормального функционирования;
- накопить достаточные собственные финансовые средства для внедрения новой техники и технологии и расширенного воспроизводства;
- существенно снизить риск своего банкротства.

Решение проблемы снижения материалоемкости продукции имеет и многие другие позитивные моменты, в том числе и морального аспекта. Рациональное использование материальных ресурсов - это, по сути,

воспитание коллектива в духе бережного и рачительного отношения ко всем ресурсам предприятия.

Заключение

Материальные оборотные активы являются одним из важнейших элементов деятельности хозяйствующего субъекта. Особую значимость управление ими приобретает в материалоемких видах деятельности. Учитывая тот факт, что материальные оборотные активы представляют собой часть оборотных активов, а их оборачиваемость, соответственно, является одним из главных показателей деловой активности предприятия, то запасам должно уделяться значительное внимание при разработке управленческой и инвестиционной политики организации. Именно в этом и состоит целесообразность исследования процессов их использования и управления ими.

Полученный результат исследования темы выпускной дипломной работы «Бухгалтерский учет, анализ и аудит материальных оборотных активов» на примере ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» позволил установить, что главной целью бухгалтерского учета производственных запасов является правильная оценка их движения, контроль над обеспеченностью и эффективностью использования.

Нормативные акты, в которых, рассматриваются вопросы регулирования хозяйственных операций с материальными запасами, заключены в Кодексах, Законах, Положениях, Планах счетов бухгалтерского учета, постановлениях Правительства, Инструкциях, рекомендациях и в других различных документах.

Важнейшим документом по регулированию учета является Положение по бухгалтерскому учету № 5/01 (ПБУ 5/01), где определены понятие, способы оценки и отражения в бухгалтерской отчетности материальных запасов.

В ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Синтетический учет сырья, материалов и иных аналогичных ценностей в ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» осуществляется на счете 10 «Материалы». Использование счетов 15 и 16 учетной политикой ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» не предусмотрено.

Особенностью производственного процесса в ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» в 2018 году является выполнение работ по переработке давальческого сырья.

Учет давальческого сырья осуществляется с использованием забалансовых счетов. Забалансовый учет материалов предусматривает использование следующих счетов: 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку».

В ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» при отпуске товарно-материальных ценностей в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости. Данный способ оценки применялся в течение всего изучаемого периода.

Так как ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» осуществляет производство как из собственного сырья и материалов, так и за счет привлекаемого в переработку давальческого сырья, одним из важнейших шагов является повышение контрольной функции путем оптимизации документооборота, позволяющего различать потоки давальческого и собственного сырья на стадии оприходования, хранения, отпуска в производство.

Для решения указанной проблемы было предложено внедрить систему регистров количественного (складского) учета, позволяющих отслеживать наличие материалов по местам хранения и по потокам переработки, а также количественный выход готовой продукции, получаемой из каждого вида сырья.

По результатам аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» за 2018 год существенных замечаний не выявлено.

Анализ состава, структуры и динамики материалов показал, что наибольший удельный вес (49,42% на начало года и 62,63% на конец года) имеет ПВД гранулированный, также существенной является доля пластика АБС (19,13% - на начало и 26,18 % - на конец 2016 года). Кроме того были сопоставлены динамические показатели по одному и тому же наименованию сырья в стоимостном и количественном выражении. Так, в абсолютном выражении запасы ПВД гранулированного возросли на 1 403,82 т и на 56 280 839,35 руб., темп роста в стоимостном измерении составил 3,93 раза (на 293%), тогда как в количественном выражении наращивание запасов ПВД гранулированного составило 1,63 (то есть, на 63%). Из чего был сделан вывод о росте цен на основные виды сырья и материалов, оказывающем существенное влияние на показатели эффективности использования материальных ресурсов в разрезе основных видов сырья и материалов.

Анализ обеспеченности материалами ООО «СТРОЙТРЕСТПОВОЛЖЬЕ» показал недостаточное выполнение договоров поставки, что сказывается на непрерывности производства, приводит к вынужденным простоям.

При анализе эффективности использования материалов было выявлено повышение материалоотдачи – с 1,279 руб. до 1,326 руб.; и снижение материалоемкости в 2016 г. – с 0,782 руб. до 0,754 руб., по сравнению с 2017 г.

В результате факторного анализа материалоемкости были сделаны выводы о том, что на предприятии в отчетном году увеличился удельный вес продукции с более высоким уровнем материалоемкости. Имел место перерасход материалов по сравнению с утвержденными нормами, в результате чего материалоемкость возросла на 2,43 коп., или на 3,32 %.

Наиболее существенное влияние на повышение материалоемкости продукции оказал рост цен на сырье и материалы в связи с инфляцией. За счет этого фактора уровень материалоемкости повысился на 3,11 коп., или 3,95 %. Причем темпы роста цен на материальные ресурсы были выше темпов роста цен на продукцию предприятия.

В качестве мероприятий по повышению эффективности использования материалов было предложено:

- ужесточение штрафных санкций за несвоевременную и неполную поставку материалов, а также, возможно поиск новых поставщиков;
- внедрение малоотходной и безотходной технологии производства;
- улучшение качества продукции;
- более качественная подготовка сырья и материалов к производству;
- создание совершенной нормативной базы на предприятии;
- поддержание техники и технологии в хорошем рабочем состоянии и строгое соблюдение технологических процессов.

Список используемой литературы

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993г. (в ред. от 30.12.2008г. № 6-ФКЗ, от 30.12.2008г. № 7-ФКЗ).
2. Гражданский Кодекс РФ: Часть первая от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 06.12.2018 № 405-ФЗ).
3. Гражданский Кодекс РФ: Часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (в ред. от 30.11.2018 № 363-ФЗ).
4. Гражданский Кодекс РФ: Часть третья от 26.11.2001 г. № 146-ФЗ (в ред. от 30.06.2008 № 105-ФЗ).
5. Гражданский Кодекс РФ: Часть четвертая от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ (в ред. от 08.12.2018 № 422-ФЗ).
6. Налоговый кодекс РФ: Часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 03.12.2018 № 392-ФЗ).
7. Налоговый кодекс РФ: Часть вторая от 05.08.2000 г. № 117 - ФЗ (в ред. от 06.12.2018 № 405-ФЗ, от 07.12.2018 № 417-ФЗ).
8. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 21.11.1996 № 129-ФЗ (в ред. от 28.11.2018г.- утрачивает силу с 01.01.2013г.).
9. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2018г. № 402-ФЗ (вступает в силу с 01.01.2013г.)
10. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности от 30.12.2008г. № 307-ФЗ (в ред. от 11.07.2018 № 200-ФЗ, с изм., внесенными ФЗ от 21.11.2018 № 327-ФЗ).
11. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. №14 - ФЗ (в ред. от 06.12.2018 N 405-ФЗ).
12. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 24.12.2017г. № 186н).
13. 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 08.11.2017г. № 142н).

14. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 08.11.2017 № 144н).

15. 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 08.11.2017 г. № 144н.)

16. 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 24.12.2017 № 186н)

17. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999г. № 43н (в ред. от 08.11.2017г. № 142н).

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

19. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) от 09.06.2001г. № 44н (в ред. от 25.10.2017г. № 132н).

20. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) от 30.03.2001г. № 26н (в ред. от 24.12.2017г. № 186н).

21. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) от 25.11.1998г. № 56н (в ред. от 20.12.2007г. № 143н).

22. Приказ Министерства Финансов РФ «Оценочные обязательства,

условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2017) от 13.12.2017г № 167н.

23. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999г. № 32н (в ред. от 08.11.2017 № 144н).

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

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

26. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2017) от 08.11.2017г. № 143н.

27. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) от 27.12.2007г. № 153н (в ред. от 24.12.2017г. № 186н).

28. 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 08.11.2017г. № 144н).

29. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) от 02.07.2002г. № 66н (в ред. от 08.11.2017 № 144н)

30. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) от 19.11.2002 № 115н (в ред. от 18.09.2006 № 116н)

31. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль организаций»

(ПБУ 18/02) от 19.11.2002г. № 114н (в ред. от 24.12.2017г. № 186н).

32. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) от 10.12.2002г. № 126н (в ред. от 08.11.2017г. № 144н).

33. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03) от 24.11.2003 № 105н (в ред. от 18.09.2006 № 116н).

34. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» от 06.10.2008г. № 106н (в ред. от 25.10.2017 № 132н, от 08.11.2017г. № 144н).

35. Приказ Министерства Финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02.07.2017г. № 66н (в ред. от 05.10.2018 № 124н).

36. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» от 13.10.2003г. № 91н (в ред. от 24.12.2017г. № 186н).

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

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

39. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств от 20.01.2003г. № 7.

40. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и

его оплаты» от 05.01.2004г. № 1.

41. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ» от 11.11.1999г. № 100.

42. Постановление Правительства РФ «Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» от 06.03.1998г. № 283.

43. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учебное пособие / В. И. Бариленко, Л. К. Плотникова, В. В. Плотникова, Р. В. Скачкова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2009. — 356 с. — 978-5-904000-89-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/897.html>

44. Галай, А. Г. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : курс лекций / А. Г. Галай, Т. П. Чашина. — Электрон. текстовые данные. — М. : Московская государственная академия водного транспорта, 2014. — 81 с. — 978-5-905637-06-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/46897.html>

45. Горбулин В.Д. Учет материалов. - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2016.

46. Ершова С. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / СПбГАСУ. – СПб., 2016

47. Прыкин Б.В. Экономический анализ предприятия: Учебник для вузов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.

48. Пястолов С.М. Экономический анализ деятельности предприятий: учеб. пособие для вузов / С.М.Пястолов. - М.: Академический Проект, 2016.

49. Санин К.В. Санин М. К. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – СПб.: СПб ГУИТМО, 2017.

50. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 5-е изд. / Г.В. Савицкая. - Минск: ООО «Новое знание», 2017.
51. Авдеев В.В. Учет материально-производственных запасов // «Налоги» (газета), 2016, № 28-29.
52. Нестеркина О.Н. Возможные ошибки в учете МПЗ в 2017 году // «Российский налоговый курьер», 2017. № 5.
53. Поленова С.Н. Организация учета движения материально-производственных запасов // «Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии», 2016. № 9.

Приложения

Приложение А

Программа аудита
по разделу «Аудит сырья, материалов
и других аналогичных ценностей»

Наименование процедуры	Исполнитель	Отметка о выполнении	Наличие замечаний (нет или № замечания)
Запрос необходимых документов.	Мошина Т.В.	+	нет
<p>Аудит организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля сырья, материалов и других аналогичных ценностей.</p> <p>1) Описать и оценить систему бухгалтерского учета и систему внутреннего контроля при отражении операций, связанных с учетом сырья, материалов и других аналогичных ценностей.</p> <p>2) Определить области риска, в которых наиболее вероятно появление ошибок и искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности.</p> <p>Результаты и выводы задокументировать.</p>	Мошина Т.В.	+	нет
	Мошина Т.В.		
	Мошина Т.В.		
	Мошина Т.В.		
<p>Тесты средств контроля.</p> <p>Провести процедуры проверки эффективности и надежности системы внутреннего контроля применимые для объекта проверки.</p> <p>Результаты и выводы задокументировать.</p>	Мошина Т.В.	+	нет
	Мошина Т.В.		
	Мошина Т.В.		
<p>Анализ учетной политики и ее применения.</p> <p>Проверить соответствие учетной политики и фактически используемых способов отражения хозяйственных операций по учету сырья, материалов и других аналогичных ценностей в бухгалтерском учете нормативным документам РФ.</p> <p>Результаты и выводы задокументировать.</p>	Мошина Т.В.	+	нет
	Мошина Т.В.		
	Мошина Т.В.		
<p>Проверка организации синтетического, аналитического и складского учета сырья, материалов и других аналогичных ценностей.</p> <p>1) Проверить соответствие организации синтетического и аналитического учета сырья, материалов и других аналогичных ценностей действующему законодательству РФ.</p> <p>2) Проверить соответствие организации складского учета сырья, материалов и других аналогичных ценностей действующему законодательству РФ.</p>	Мошина Т.В.	+	нет
	Мошина Т.В.		
	Мошина Т.В.		

3) Убедиться, что построение аналитического учета обеспечивает возможность получения информации об отдельных единицах учета (номенклатурным номерам, партиям, однородным группам и т.д.)	Мошина Т.В.		
4) Убедиться, что складской учет ведется на каждом складе (кладовой) по каждому наименованию, сорту, артикулу, марке, размеру и другим отличительным признакам материальных ценностей.	Мошина Т.В.		
5) Проверить соответствие данных синтетического и аналитического учета (сальдо по счету 10 на начало и конец проверяемого периода, обороты по счетам 10 за проверяемый период) данным формы №1 "Бухгалтерский баланс" (сальдо на начало и конец проверяемого	Мошина Т.В.		
6) Проверить соответствие данных складского учета данным бухгалтерского учета.	Мошина Т.В.		
Результаты и выводы задокументировать.	Мошина Т.В.		
Обоснование выборки.	Мошина Т.В.		
Расшифровать данные по строке 210 ф.№1 по счетам, субсчетам и оборотам в разрезе каждого месяца проверяемого периода с целью определения проверяемых совокупностей, элементов выборки и методов проверки. Осуществить выборку. Выборку обосновать.	Мошина Т.В.		
При формировании выборки необходимо включить в нее следующие элементы (<i>при их наличии, даже если они не очень существенны</i>):	Мошина Т.В.		
- материальные ценности, соответствующие критериям основных средств, установленным п.4 ПБУ 6/01, но учитываемые в составе оборотных активов;	Мошина Т.В.		
- драгоценные металлы, драгоценные камни;	Мошина Т.В.		
- сырье, материалы и другие аналогичные ценности, на которые отсутствуют расчетные документы поставщиков (неотфактурованные поставки);	Мошина Т.В.		
- сырье, материалы и другие аналогичные ценности, цена которых выражена в иностранной валюте (условных единицах), а оплата производится в рублях;	Мошина Т.В.		
- сырье, материалы и другие аналогичные ценности, оплата которых производится иностранной валюте;	Мошина Т.В.		
- сырье, материалы и другие аналогичные ценности, полученные по договору мены;	Мошина Т.В.		
- сырье, материалы и другие аналогичные ценности, приобретенные за счет средств полученных займов и кредитов;	Мошина Т.В.		
- сырье, материалы и другие аналогичные ценности находящиеся в пути;	Мошина Т.В.		

<p>- сырье, материалы и другие аналогичные ценности, принадлежащие аудируемому лицу на праве собственности, но переданные другим организациям на ответственное хранение, в переработку, обработку, изготовление продукции, переданные подрядчикам на капитальное с</p> <p>- сырье, материалы и другие ценности, не принадлежащие аудируемому лицу на праве собственности, но временно переданные ему (на ответственное хранение, в переработку, изготовление продукции и т.д.)</p> <p>- транспортно заготовительские расходы, в том случае, если они не включаются непосредственно в стоимость ценностей, а учитываются на отдельном субсчете счета 10 "Материалы".</p>	Мошина Т.В.		
	Мошина Т.В.		
	Мошина Т.В.		
<p>Проверка некорректных корреспонденций</p> <p>По данным главной книги составить таблицу корреспонденций по счетам 10. Отметить некорректные корреспонденции. Провести документальную проверку по некорректным корреспонденциям.</p> <p>Результаты и выводы задокументировать.</p>	Мошина Т.В.	+	нет
	Мошина Т.В.		
	Мошина Т.В.		
<p>Проверка полноты и своевременности отражения операций, связанных с движением сырья, материалов и других аналогичных ценностей в бухгалтерском учете</p> <p>1) Сверить данные складского учета сырья, материалов и других аналогичных ценностей, ведущегося по местам хранения ценностей (складам, кладовым и т.д.) в натуральных и стоимостных показателях с данными, отраженными в бухгалтерском учете. В случае расхожде</p> <p>2) Убедиться, что все ценности, приобретенные в соответствии с данными отдела снабжения (другого подразделения занимающегося приобретением ценностей), отражены в бухгалтерском учете.</p> <p>3) Убедиться, что все операции с сырьем, материалами и другими аналогичными ценностями, осуществленные аудируемым лицом в соответствии с данными договоров и первичных документов отражены в учете.</p> <p>4) Убедиться, что все операции с сырьем, материалами и другими аналогичными ценностями, осуществленные аудируемым лицом в соответствии с данными договоров и первичных документов своевременно отражены в учете.</p> <p>5) Проверка полноты отражения операций в проверяемом периоде (<i>проверка операций отраженных в январе отчетного года на предмет отнесения их к декабрю предыдущего года и в январе следующего года на предмет отнесения к декабрю отчетного года</i>).</p>	Мошина Т.В.	+	нет
	Мошина Т.В.		
	Мошина Т.В.		
	Мошина Т.В.		
	Мошина Т.В.		
	Мошина Т.В.		

Результаты и выводы задокументировать.	Мошина Т.В.		
Проверка действительного наличия сырья, материалов и других аналогичных ценностей, отраженных в бухгалтерском учете.	Мошина Т.В.	+	нет
Выборочно (по нескольким единицам учета) убедиться, что сырье, материалы и другие аналогичные ценности, отраженные в бухгалтерском учете на конец проверяемого периода, действительно имеются в наличии.	Мошина Т.В.		
Результаты и выводы задокументировать.	Мошина Т.В.		
Проверка результатов инвентаризации сырья, материалов и других аналогичных ценностей, проведенной аудируемым лицом.	Мошина Т.В.	+	нет
Проверить полноту и правильность проведения инвентаризации сырья, материалов и других аналогичных ценностей и отражения ее результатов в бухгалтерском учете.	Мошина Т.В.		
Результаты и выводы задокументировать.	Мошина Т.В.		
Проверка соответствия активов, отраженных в учете аудируемого лица в качестве сырья, материалов и других аналогичных ценностей критериям, установленным законодательством РФ.	Мошина Т.В.	+	нет
Результаты и выводы задокументировать.	Мошина Т.В.		
Проверка соответствия стоимостной оценки сырья, материалов и других аналогичных ценностей действующему законодательству, заключенным договорам, первичным документам и учетной политике.	Мошина Т.В.	+	нет
1) Проверка соответствия стоимостной оценки ценностей при принятии их к учету действующему законодательству РФ, заключенным договорам и первичным документам.	Мошина Т.В.		
2) Проверка соответствия стоимостной оценки ценностей при их отпуске со склада в производство или для других хозяйственных целей аудируемого лица действующему законодательству РФ, первичным документам и учетной политике.	Мошина Т.В.		
3) Проверка соответствия стоимостной оценки ценностей при их отпуске на сторону и ином выбытии (в случае недостачи, порчи и т.д.) действующему законодательству, заключенным договорам, первичным документам и учетной политике.	Мошина Т.В.		
4) Проверка правильности списания транспортно-заготовительских расходов и отклонений в стоимости материалов при отпуске сырья, материалов и других ценностей со склада.	Мошина Т.В.		
Результаты и выводы задокументировать.	Мошина Т.В.		

<p>Проверка соответствия осуществления операций с сырьем, материалами и другими аналогичными ценностями и их отражения в учете действующему законодательству, заключенным договорам и первичным документам.</p> <p>1) Убедиться, что операции связанные с приобретением ценностей осуществлены в соответствии с законодательством, правильно и своевременно отражены в бухгалтерском учете.</p> <p>2) Убедиться, что операции связанные с отпуском ценностей в производство и на другие хозяйственные цели осуществлены в соответствии с законодательством, правильно и своевременно отражены в учете.</p> <p>3) Убедиться, что операции связанные с отпуском ценностей на сторону и ином выбытии (в случае недостачи, порчи и т.д.)осуществлены в соответствии с законодательством, правильно и своевременно отражены в учете.</p> <p>4) Убедиться, что результаты (доходы/ расходы) от продажи и иного выбытия ценностей отражены в бухгалтерском учете своевременно и правильным образом.</p> <p>5) Убедиться, что операции связанные с движением тары правильно и своевременно отражены в учете.</p> <p>6) Убедиться, что операции связанные с получением ценностей на ответственное хранение (в переработку, изготовление продукции и т.д.) и их возвратом собственнику правильно и своевременно отражаются на забалансовых счетах.</p> <p>Результаты и выводы задокументировать.</p>	Мошина Т.В.	+	нет
	Мошина Т.В.		
	Мошина Т.В.		
	Мошина Т.В.		
	Мошина Т.В.		
	Мошина Т.В.		
	Мошина Т.В.		
	Мошина Т.В.		
<p>Проверка документального оформления операций, связанных с движением сырья, материалов и других аналогичных ценностей.</p> <p>1) Проверка документального оформления операций по приобретению (получению) сырья, материалов и других аналогичных ценностей.</p> <p>2) Проверка документального оформления операций по отпуску ценностей в производство и на другие хозяйственные цели.</p> <p>3) Проверка документального оформления операций по отпуску ценностей на сторону и ином выбытии (в случае недостачи, порчи, хищений, чрезвычайных ситуаций и т.д.)</p> <p>Результаты и выводы задокументировать.</p>	Мошина Т.В.	+	нет
	Мошина Т.В.		
	Мошина Т.В.		
	Мошина Т.В.		
<p>Проверка правильности ведения складского учета.</p> <p>Результаты и выводы задокументировать.</p>	Мошина Т.В.	+	нет
	Мошина Т.В.		
<p>Проверка правильности и своевременности отражения в учете транспортно-заготовительских расходов и их списания.</p> <p>Результаты и выводы задокументировать.</p>	Мошина Т.В.	+	нет
	Мошина Т.В.		

<p>Проверка представления и раскрытия информации о сырье, материалах и других аналогичных ценностях в финансовой (бухгалтерской) отчетности.</p> <p>1) Проверить правильность классификации и раскрытия информации о проверяемых ценностях в Бухгалтерском балансе (ф.№1) и Пояснительной записке.</p> <p>2) Убедиться, что в Бухгалтерском балансе (ф.№1) сырье, материалы и другие аналогичные ценности отражаются по стоимости, определяемой исходя из используемых способов их оценки.</p> <p>3) Убедиться, что в Пояснительной записке раскрыта информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ о способах оценки материально-производственных запасов по их группам (видам); ▪ о последствиях изменений способов оценки материально-производственных запасов; ▪ о стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог; ▪ о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей. <p>Результаты и выводы задокументировать.</p>	Мошина Т.В.	+	нет
	Мошина Т.В.		
	Мошина Т.В.		
	Мошина Т.В.		
	Мошина Т.В.		
	Мошина Т.В.		
	Мошина Т.В.		
	Мошина Т.В.		
Сформулировать общие выводы по итогам проверки.	Мошина Т.В.	+	нет
Описать в рабочем документе выявленные замечания.	Мошина Т.В.	+	нет

Приложение Б

Данные об остатках на субсчете 10.1

Наименование материала	Сальдо на 01.01.2018	Обороты за период		Сальдо на 31.12.2018
	Дт	Дт	Кт	Дт
АБС пластик 2020-31 н/о	133 474,57		23 644,07	109 830,50
Кол-во	0,875	0,150	0,305	0,720
Бален (полипропилен и сополимеры пропилена)02003	1 794 449,31	21 894 915,76	20 934 115,34	2 755 249,73
Кол-во	49,500	1079,300	1067,050	61,750
Вторичная гранула ПВД	7 312,88			7 312,88
Кол-во	0,170			0,170
Дробленка АБС		80 456 476,14	80 456 476,14	
Кол-во		3033,750	3033,750	
ПНД вторичный	3 747 825,91	25 411 569,62	25 876 366,42	3 283 029,11
Кол-во	281,687	2131,000	2144,522	268,165
ПВД гранулированный	19 240 351,47	569 129 936,45	512 849 097,10	75 521 190,82
Кол-во	2216,783	25722,370	24318,547	3620,606
Концентрат "Баско" светостабилизаторов	196 946,65	1 133 563,56	1 189 528,59	140 981,62
Кол-во	20,290	115,844	122,384	13,750
Концентрат "Баско" чистящий	2 505 193,00	1 497 044,59	503 233,32	3 499 004,27
Кол-во	74,013	34,850	14,274	94,589
Концентрат "Баско" модифицирующий	227 671,63	754 699,37	931 629,33	50 741,67
Кол-во	94,159	964,554	962,087	96,626
Концентрат "Баско" черный	1 270 107,18	18 430 150,94	17 923 472,99	1 776 785,13
Кол-во	81,302	1139,585	1092,253	128,634
Концентрат "Баско" серый	220 480,00			220 480,00
Кол-во	1150,000			1150,000
Пластик АБС	7 447 678,42	335 929 488,71	311 811 834,07	31 565 333,06
Кол-во	1709,633	22550,569	22321,217	1938,985
Мелкая фракция отходы ПТБ	824 806,34		146 062,10	678 744,24
Кол-во	25,976		4,600	21,376
Отходы АБС		403 389,83	403 389,83	
Кол-во		8,000	8,000	
Отходы ПНД		6 527,16		6 527,16
Кол-во				
Отходы ПВД	9 972,51		679,94	9 292,57
Кол-во	220,000		15,000	205,000
Отходы ПП	1 309 493,06	5 888 998,07	6 236 620,27	961 870,86
Кол-во	57,150	236,900	255,826	38,224
Итого развернутое	38 935 762,93			120 586 373,62
Итого	38 935 762,93	1 060 936 760,20	979 286 149,51	120 586 373,62

Приложение В

Анализ счета 10 в разбивке по субсчетам

Счет	с Кт счетов	в Дт счетов
10 «Материалы»		
Сальдо на начало периода	84 985 755,03	
08	102 403,22	9 557 584,69
10	4 020 985,31	4 020 985,31
20		967 233 454,14
23		9 744 134,66
25		26 590 860,42
26		2 134 525,43
41		9 213 621,87
44		308 233,65
60	1 105 938 598,58	
71	567 859,84	
91	111 943,70	642 734,32
94		311 058,08
97	797 052,32	
Обороты за период	1 111 538 842,97	1 029 757 192,57
Сальдо на конец периода	166 767 405,43	
10.1 «Сырье и материалы»		
Сальдо на начало периода	38 935 762,93	
10	788 354,96	788 354,96
20		967 233 454,14
23		1 739 660,46
41		9 213 621,87
60	1 059 351 344,10	
91	8,82	
94		311 058,08
97	797 052,32	
Обороты за период	1 060 936 760,20	979 286 149,51
Сальдо на конец периода	120 586 373,62	
10.3 «Топливо»		
Сальдо на начало периода	547 116,98	
23		2 630 133,48
25		138 888,00
26		249 972,92
60	2 582 012,16	
71	304 615,93	
Обороты за период	2 886 628,09	3 018 994,40
Сальдо на конец периода	414 750,67	
10.4 «Тара и тарные материалы»		
Сальдо на начало периода	28 056,75	
23		1 937,34
25		223,00
60	736,02	
Обороты за период	736,02	2 160,34
Сальдо на конец периода	26 632,43	
10.5 «Запасные части»		
Сальдо на начало периода	17 159 667,55	
08		4 380 080,40
10	1 182 690,89	3 498,24
23		1 920 473,51

25		15 033 479,66
26		471 133,63
60	19 481 725,50	
71	26 249,67	
91		61 347,56
Обороты за период	20 690 666,06	21 870 013,00
Сальдо на конец периода	15 980 320,61	
10.6 «Прочие материалы»		
Сальдо на начало периода	22 713 714,83	
08		3 447 180,56
10	1 206 770,03	50 747,03
23		2 675 316,31
25		10 751 460,00
26		1 018 417,29
44		308 233,65
60	22 841 444,68	
71	197 503,03	
91	111 934,88	555 709,83
Обороты за период	24 357 652,62	18 807 064,67
Сальдо на конец периода	28 264 302,78	
10.7 «Материалы, переданные в переработку»		
Сальдо на начало периода	4 828 469,17	
08		1 729 602,55
10	43 058,83	2 378 274,48
23		32 444,57
Обороты за период	43 058,83	4 140 321,60
Сальдо на конец периода	731 206,40	
10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»		
Сальдо на начало периода	178 453,21	
08	102 403,22	721,18
23		380 916,61
25		330 202,28
26		366 083,95
60	837 944,32	
71	39 491,21	
91		15 990,00
Обороты за период	979 838,75	1 093 914,02
Сальдо на конец периода	64 377,94	
10.10 «Материалы специального назначения на складе»		
Сальдо на начало периода	276 897,65	
10	31 939,58	768 171,02
23		16 456,48
25		25 394,26
60	843 391,80	
91		9 686,93
Обороты за период	875 331,38	819 708,69
Сальдо на конец периода	332 520,34	
10.11 «Материалы специального назначения в эксплуатации»		
Сальдо на начало периода	317 615,96	
10	768 171,02	31 939,58
23		346 795,90
25		311 213,22
26		28 917,64
Обороты за период	768 171,02	718 866,34
Сальдо на конец периода	366 920,64	
10.11.1 «Спецодежда в эксплуатации»		
Сальдо на начало периода	317 615,96	
10	768 171,02	31 939,58
23		346 795,90

25		311 213,22
26		28 917,64
Обороты за период	768 171,02	718 866,34
Сальдо на конец периода	366 920,64	

Приложение Г

Оценка предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, на основе проведенных аудиторских процедур

Предпосылки	Понятие	Оценка (Да / Нет / Не в полной мере, Н/П)	Аудиторские процедуры
Существование	Наличие по состоянию на определенную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой (бухгалтерской) отчетности	Да	Проверка организации синтетического, аналитического и складского учета сырья, материалов и других аналогичных ценностей.
			Проверка действительного наличия сырья, материалов и других аналогичных ценностей, отраженных в бухгалтерском учете.
			Проверка результатов инвентаризации сырья, материалов и других аналогичных ценностей, проведенной аудируемым лицом.
			Проверка результатов инвентаризации сырья, материалов и других аналогичных ценностей, проведенной аудируемым лицом.
Права и обязанности	Активы или обязательства, отраженные в финансовой (бухгалтерской) отчетности принадлежат аудируемому лицу по состоянию на определенную дату	Да	Проверка результатов инвентаризации сырья, материалов и других аналогичных ценностей, проведенной аудируемым лицом.
			Проверка документального оформления операций, связанных с движением сырья, материалов и других аналогичных ценностей.
Возникновение	В течение отчетного периода была совершена хозяйственная операция или событие, относящиеся к деятельности	Да	Проверка полноты и своевременности отражения операций, связанных с движением сырья, материалов и других аналогичных ценностей в бухгалтерском учете
			Проверка соответствия осуществления операций с сырьем, материалами и другими аналогичными ценностями и

	аудируемого лица		их отражения в учете действующему законодательству, заключенным договорам и первичным документам. Проверка документального оформления операций, связанных с движением сырья, материалов и других аналогичных ценностей. Проверка правильности и своевременности отражения в учете транспортно-заготовительских расходов и их списания.
Полнота	Отсутствие не отраженных в бухгалтерском учете активов, обязательств, хозяйственных операций или событий либо нераскрытых статей учета	Да	Проверка организации синтетического, аналитического и складского учета сырья, материалов и других аналогичных ценностей.
			Проверка полноты и своевременности отражения операций, связанных с движением сырья, материалов и других аналогичных ценностей в бухгалтерском учете.
			Проверка результатов инвентаризации сырья, материалов и других аналогичных ценностей, проведенной аудируемым лицом.
			Проверка правильности ведения складского учета.
Стоимостная оценка	Актив или обязательство отражается в финансовой (бухгалтерской) отчетности по надлежащей балансовой стоимости	Да	Проверка соответствия стоимостной оценки сырья, материалов и других аналогичных ценностей действующему законодательству, заключенным договорам, первичным документам и учетной политике. Проверка соответствия осуществления операций с сырьем, материалами и другими аналогичными ценностями и их отражения в учете действующему законодательству, заключенным договорам и первичным документам. Проверка документального оформления операций, связанных с движением сырья, материалов и других аналогичных ценностей. 1210.12, 1210.13, 1210.14, 1210.16, 1210.17
Точное измерение	Точность отражения суммы хозяйственной	Да	Проверка полноты и своевременности отражения операций, связанных с движением сырья, материалов и других

	операции или события с отнесением доходов или расходов к соответствующему периоду времени		аналогичных ценностей в бухгалтерском учете
			Проверка соответствия стоимостной оценки сырья, материалов и других аналогичных ценностей действующему законодательству, заключенным договорам, первичным документам и учетной политике.
			Проверка документального оформления операций, связанных с движением сырья, материалов и других аналогичных ценностей.
			Проверка правильности и своевременности отражения в учете транспортно-заготовительских расходов и их списания.
Представление и раскрытие	Статья актива или обязательства (доходов/расходов) раскрывается, классифицируется и характеризуется в соответствии с правилами ее отражения в финансовой (бухгалтерской) отчетности	Да	Проверка организации синтетического, аналитического и складского учета сырья, материалов и других аналогичных ценностей.
			Проверка соответствия активов, отраженных в учете аудируемого лица в качестве сырья, материалов и других аналогичных ценностей критериям, установленным
			Проверка соответствия стоимостной оценки сырья, материалов и других аналогичных ценностей действующему законодательству, заключенным договорам, первичным документам и учетной политике.
			Проверка правильности и своевременности отражения в учете транспортно-заготовительских расходов и их списания.
			Проверка представления и раскрытия информации о сырье, материалах и других аналогичных ценностях в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Анализ состава, динамики и структуры материалов

Виды материалов	На 01.01.2018			Кол-во, т
	Кол-во, т	Стоимость	Уд вес, %	
Бален	0,86	133474,57	0,34	0,72
Дробленка ПП	0,17	7312,88	0,02	0,17
Концентрат светостабилизаторов	20,29	196946,65	0,51	13,75
Концентрат чистящий	74,01	2505193	6,43	94,59
Концентрат модифицирующий	94,16	227671,63	0,58	96,63
Концентрат черный	81,30	1270107,18	3,26	128,63
Концентрат серый	1150	220480	0,57	1 150,00
Отходы АБС	25,98	824806,34	2,12	21,38
Отходы ПНД	220	9972,51	0,03	205,00
Отходы ПВД	57,15	1309493,06	3,36	38,22
Итого		38935762,93		

Анализ обеспеченности материальными ресурсами

Виды материалов	Плановая потребность, т	Источники покрытия		Заключено договоров	Получено по договорам	Отклонение			Обеспеченность потребности договорами	Выполнение договоров поставки	Коэффициент обеспеченности по плану	Фактическая потребность
		Внутренние	Внешние			Всего	Заключенных договоров от потребности	Обеспечение потребности договорами				
ПНД вторичный	5000	50	4950	4900	4650	-350	-100	-250	99%	95%	99%	94%
ПВД гранулированный	3560	2000	1560	1200	950	-2610	-2360	-250	44%	79%	90%	83%
Пластик АБС	1500	500	1000	750	530	-970	-750	-220	67%	71%	83%	69%

