

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)

---

38.03.01 Экономика  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

---

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

---

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему «Бухгалтерский учёт и аудит материально-производственных запасов (на примере  
ОАО «Губахинский кокс»)»

Обучающийся

О.А. Волкова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент О.А. Луговкина

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2022

## Аннотация

Выпускная квалификационная работа выполнена на тему: Бухгалтерский учёт и аудит материально-производственных запасов (на примере ОАО «Губахинский кокс»).

Цель работы: изучить бухгалтерский учет и провести аудит материально-производственных запасов ОАО «Губахинский кокс» для разработки мероприятий по его совершенствованию.

Объект исследования: ОАО «Губахинский кокс».

Предмет исследования: бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов.

Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Во введении работы определена актуальность, цель, задачи исследования, объект и предмет.

В первом разделе работы рассмотрены теоретические основы учета и аудита материально-производственных запасов. Второй раздел работы посвящен особенностям бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ОАО «Губахинский кокс». В третьем разделе работы проведен аудит материально-производственных запасов в ОАО «Губахинский кокс».

В заключении аккумулированы основные выводы по работе.

Объем выпускной квалификационной работы составил 50 страниц.

Таблиц в тексте – 14.

Используемых источников – 59.

Приложений – 2.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы учета и аудита материально-производственных запасов .....	7
1.1 Понятие и виды материально-производственных запасов .....	7
1.2 Нормативное регулирование учета материально-производственных запасов .....	11
1.3 Особенности аудита материально-производственных запасов .....	13
2 Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ОАО «Губахинский кокс» .....	17
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ОАО «Губахинский кокс».....	17
2.2 Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ОАО «Губахинский кокс» .....	20
2.3 Порядок инвентаризации материально-производственных запасов в ОАО «Губахинский кокс» .....	29
3 Аудит материально-производственных запасов в ОАО «Губахинский кокс» .....	33
3.1 Особенности аудита материально-производственных запасов в ОАО «Губахинский кокс».....	33
3.2 Разработка рекомендаций по устранению выявленных недостатков и совершенствованию учета материально-производственных запасов в ОАО «Губахинский кокс».....	36
Заключение .....	40
Список используемых источников .....	43
Приложение А Бухгалтерский баланс .....	48
Приложение Б Отчет о финансовых результатах .....	49

## **Введение**

Основной задачей бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» является формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности.

В условиях усиления конкуренции преимущества предприятия могут формироваться в любой сфере его деятельности. Одним из перспективных направлений создания конкурентных преимуществ можно назвать сферу материально-производственных запасов, поскольку качественная система приобретения и сбыта товаров может существенно минимизировать расходы предприятия и обеспечить рост его финансового результата.

Любое предприятие в своей деятельности использует материально-технические ресурсы, которые в процессе производства превращаются в продукцию или услуги. Для того чтобы эти ресурсы постоянно были в наличии, создается материально-техническое обеспечение, которое предполагает определение потребности в материально-технических ресурсах, поиск и закупку ресурсов, доставку, хранение и поступления потребителям.

Особое значение аудита материально-производственных запасов приобретает для предприятий, поскольку затраты на логистику являются высокими. Учитывая это, исследование теоретических основ и практических аспектов управления материально-производственными запасами предприятий является актуальным.

Вопросы экономического содержания материально-производственных запасов предприятия нашли свое отражение в трудах многих ученых, в частности Бланка И.А., Герасименко А.В., Герасимовой В.Д., Давыденко И.Г., Ендовицкого Д.А., Качковой О.Е., Ковалева В.В., Лукаш Ю.А., Одинцова В.А., Погодиной Т.В., Русаковой Е.В., Савиных А.Н. и других. Это подтверждает актуальность вопросов формирования материально-

производственных запасов предприятия для обеспечения стабильности деятельности предприятия. Однако существует еще ряд вопросов, которые требуют более детального изучения.

Целью дипломной работы является: изучить бухгалтерский учет и провести аудит материально-производственных запасов ОАО «Губахинский кокс» для разработки мероприятий по его совершенствованию.

Задачи исследования дипломной работы:

- изучить понятие и виды материально-производственных запасов;
- рассмотреть нормативное регулирование учета материально-производственных запасов;
- исследовать особенности аудита материально-производственных запасов;
- дать технико-экономическую характеристику деятельности ОАО «Губахинский кокс»;
- представить организацию бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ОАО «Губахинский кокс»;
- рассмотреть порядок инвентаризации материально-производственных запасов в ОАО «Губахинский кокс»;
- рассмотреть особенности аудита материально-производственных запасов в ОАО «Губахинский кокс»;
- разработать рекомендации по устранению выявленных недостатков и совершенствованию учета материально-производственных запасов в ОАО «Губахинский кокс».

Объект исследования: ОАО «Губахинский кокс».

Предмет исследования: бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов.

Теоретическую основу исследования составили нормативно-правовые акты, учебные пособия, учебники, статьи, монографии, интернет-источники.

Для решения поставленных задач использованы следующие методы

научного исследования: теоретический анализ научных литературных источников, синтез, обобщение, сравнение, абстрагирование, конкретизация, моделирование, наблюдение.

Теоретическая значимость исследования заключается в определении вопроса экономического содержания материально-производственных запасов предприятия.

Практическая значимость исследования заключается в возможности применения представленных мероприятий предприятиями отрасли. Структура работы представлена, введением, тремя разделами, заключением и списком используемых источников.

# 1 Теоретические основы учета и аудита материально-производственных запасов

## 1.1 Понятие и виды материально-производственных запасов

Материально-технические ресурсы являются основным элементом оборотных средств предприятия. При этом в зависимости от рода деятельности предприятия доля этой составляющей может существенно меняться: для производственных предприятий их удельный вес достаточно высокой, тогда как для предприятий сферы услуг их доля является обычно незначительной.

«Материально-производственные запасы — активы предприятия, используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации» [15, с. 120].

В настоящий момент нет общего подхода к определению сущности материально-производственных запасов, поскольку разные ученые подходят к определению этого понятия по-разному (таблица 1).

Таблица 1 - Подходы к определению понятия материально-производственных запасов

Автор	Подход
Ендовицкий Д.А. [14]	«Форма товарного обращения в сфере материального производства, процесс обеспечения предприятий сырьем, материалами, комплектующими, полуфабрикатами, готовыми изделиями и т.д., необходимыми для производственного и непроизводственного потребления».
Русакова Е.В. [40]	«Один из видов коммерческой деятельности предприятия, осуществляется на рынке экономических благ в рамках такой фазы экономических отношений как сбыт. Субъектами этих отношений выступают исключительно, предприятия, а объектом купли и продажи - экономические блага производственного назначения или материально-технические ресурсы. В фазе производства указанный тип экономических благ трансформируется в таком виде

Продолжение таблицы 1

Автор	Подход
-	материальных факторов производства как предметы труда (сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, энергия), стоимостной форме которых основные оборотные фонды предприятия».
Макарьева В.И. [25]	«Процесс определения потребности в материально-технических ресурсах, поиск и покупку ресурсов, организацию доставки, хранения и выдачи отдельным потребителям на предприятии».
Бланк И.А. [3]	«Процесс поставки на предприятие сырья, материалов, полуфабрикатов, готовых изделий, которые необходимы для производственного и непромышленного потребления, в соответствии с определенными потребностями и в определенные сроки».
Герасименко А.В. [6]	«Процесс поставки на склады предприятия или сразу на рабочие места, соответствии с производственными планами, необходимых материально-производственных запасов»

«Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев» [47].

«В состав МПЗ включаются: сырье, материалы, и т. п. используемые при производстве продукции, предназначенной для продажи, реализации, работ и услуг.

Основными запасами являются:

- сырье и материалы, запчасти, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования в производстве;
- инвентарь, инструмент, спецодежда и другие аналогичные предметы, используемые при производстве продукции;
- готовая продукция;
- незавершённое производство с (2021).

Основные задачи бухгалтерского учета МПЗ:

- контроль за сохранностью материальных ценностей в местах их хранения и на всех стадиях обработки;
- правильное и своевременное оформление документов по движению материальных ценностей; выявление и отражение затрат, связанных с их заготовлением; расчет фактической себестоимости



израсходованных материалов и их остатков по местам хранения и статьям баланса;

- постоянный контроль за соблюдением установленных норм запасов, выявление излишних и неиспользуемых материалов, их реализация;
- своевременное осуществление расчетов с поставщиками материалов, контроля за материалами, находящимися в пути, неотфактурованными поставками» [53, с. 25].

Для сбора информации о наличии и движении сырья и материалов предназначен счет 10 «Материалы» [5].

На каждый вид МПЗ в бухгалтерском учете открывают субсчета.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ кроме номенклатуры может быть группа, партия и должна представлять точную информацию о запасах.

Данные о МПЗ в бухгалтерском балансе отражаются по строке «Запасы» [54].

Товары — это часть МПЗ, приобретенная или полученная от других лиц и предназначена для продажи.

В настоящее время для целей бухгалтерского учета применяются следующие способы оценки себестоимости товарно-материальных ценностей:

- По себестоимости каждой единицы. При использовании этого способа могут применяться два варианта исчисления себестоимости единицы запаса [55]:

- включая все расходы, связанные с приобретением запаса;
- включая только стоимость запаса по договорной цене (упрощенный вариант)» [10], [1].

Допускается применение упрощенного варианта при отсутствии возможности непосредственного отнесения транспортно-заготовительных и других расходов, связанных с приобретением запасов, на их себестоимость (например, при централизованной поставке материалов). При этом разница между фактическими расходами по приобретению материала и его договорной ценой распределяется пропорционально стоимости списанных (отпущенных) материалов,

исчисленной в договорных ценах» [47].

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено настоящим Стандартом. [47].

Оценка отпущенных материалов по себестоимости каждой единицы запаса должна применяться организацией в случае, если используемые запасы не смогут обычным образом заменять друг друга или подлежат особому учету (драгоценные металлы, драгоценные камни, радиоактивные вещества и т. п.)

– По средней себестоимости, которая определяется по каждой группе (виду) запасов как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце [7], [8];

По способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов) списание (отпуск) материалов производится в оценке, рассчитанной исходя из допущения, что запасы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), т. е. запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретения с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. При применении этого способа оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретения» [16].

Указанные способы перечислены в ФСБУ 5/2019 [9].

Применение одного из перечисленных способов должно производиться в течение отчетного года и отражается в учетной политике организации.

МПЗ занимают немалую часть активов любого предприятия, в связи с этим важно организовать их бухгалтерский учет в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 действующим с 2021 года.

## **1.2 Нормативное регулирование учета материально-производственных запасов**

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с нормативными документами [13].

Основными нормативными документами являются:

а) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402 ФЗ этот закон определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы организации, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность;

б) ФСБУ 5/2019 «Запасы» введен в действие с 1 января 2021 года, согласно приказу №180н от 15.11.2019г. При этом утратившими силу с 1 января 2021 года будут являться:

1) ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»;

2) Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденные приказом №119н от 28.12.01г.;

3) Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом №135н от 26.12.02г.

А также изменения и дополнения к данным нормативным документам. ФСБУ 5/2019 «Запасы» включает в себя 6 разделов:

а) Общие положения. Данный раздел определяет основные требования к формированию информации о запасах организации в бухгалтерском учете [19].

б) Оценка при признании. Раскрывает способы оценки при приобретении материальных ценностей. Запасы в бухгалтерском учете признаются по фактической себестоимости, в которую кроме затрат на изготовление/приобретение включаются:

- 1) суммы, подлежащие уплате поставщику при приобретении с учетом всех скидок, премий, льгот, за вычетом возмещаемых сумм налогов;
- 2) затраты на заготовку и доставку;
- 3) затраты по доработке, фасовке запасов;
- 4) величина оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- 5) сумма процентов, подлежащая включению в стоимость инвестиционного актива;
- 6) иные затраты, связанные с приобретением.
- 7) Оценка после признания.
- 8) Оценка материалов на отчетную дату осуществляется по наименьшей из следующих величин:
- 9) фактическая себестоимость;
- 10) чистая стоимость продажи запасов» [18];

В случае повышения чистой стоимости запасов балансовая стоимость также увеличивается, путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) [20], [21].

Отпуск и списание запасов. Данный раздел раскрывает способы оценки материалов при списании в производство и ином выбытии материалов. При отпуске МПЗ их оценка производится:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по способу ФИФО».

Понятным и очевидным является факт, что на сегодняшний день информация играет особую роль в деятельности предприятий. В последние годы наиболее актуально встает вопрос о проблемах сбыта, на каких рынках, каким образом реализовывать продукцию, какие существуют перспективы и угрозы в той или иной отрасли, чем вопрос, как произвести продукцию и в каком количестве

производственным ресурсам, но все выделяют ее как отдельный ресурс, часто относя ее к средствам труда, к инновационной составляющей, трудовых ресурсов и тому подобное» [25].

Одной из основных задач управления является оптимизация структуры материальных ресурсов, обоснование размера потребности в них, обеспечение бесперебойного процесса производства продукции при минимальных текущих расходах на поставку и хранение материальных ресурсов, а также контроль за их использованием в производственной и финансовой деятельности [2].

Первостепенное значение в управлении материальными ресурсами имеют учет, анализ и аудит, поскольку они являются носителями экономической информации и обеспечивают эффективное выполнение других функций управления» [12, с. 64], [23].

### **1.3 Особенности аудита материально-производственных запасов**

Целью аудита МПЗ является формирование мнения о достоверности показателей отчетности по статьям материальных ценностей «Запасы» и о соответствии применяемой в организации методики учета и налогообложения стандартам [24].

«В зависимости от рода деятельности предприятия финансовый результат может напрямую зависеть от закупки и дальнейшего использования материально-производственных запасов. Хорошо продуманный синтетический и аналитический учет МПЗ и правильный расчет себестоимости продукции ведут к правильному формированию налогооблагаемой базы, а также несут большую роль в сохранности материальных запасов [26].

Для достижения целей аудита составляется программа аудиторской проверки по части МПЗ, которая входит в общую программу аудита» [15], [27].

Аудит МПЗ считается сложным, так как номенклатура сырья и материалов многочисленная и информация по их учету составляет половину все информации по производству (50%).

При проверке товарно-материальных ценностей (ТМЦ), отпускаемых в производство, аудитор должен оценить [28]:

- точное отражение в финансовой отчетности бухгалтерских данных о наличии и движении запасов;
- правильно ли выбран и применяется учет материально-производственных запасов [29];
- является ли предприятие собственником всех материально-производственных запасов.

Для того чтобы правильно провести проверку ТМЦ в производстве, аудитор должен ознакомиться с процессом предприятия, порядком хранения и отпуска со складов, а также с отражением особенностей производства в учетной политике. С такими знаниями легко проверить правильность отражения операций в бухгалтерской отчетности [30].

Информационной базой для проверки материально-производственных запасов являются:

- нормативные документы, касающиеся приема, учета, хранения и отпуска материальных ценностей [31];
- приказ об учетной политике;
- первичные документы по оформлению операций с МПЗ;
- организационно-правовые документы и материалы;
- бухгалтерская отчетность предприятия и бухгалтерские регистры по учету МПЗ» [11, с. 88], [32].

Предприятие может использовать специфические методы и инструменты системы процесса управления МПЗ для выполнения задач внедрения процесса управления МПЗ с соблюдением обобщенных принципов. В связи со сложностью проблемы можно применять параллельно большое количество методов и инструментов. Далее рассмотрим наиболее применяемые в практике инструменты процесса управления МПЗ [33].

Любая организация это группа людей, объединенных с целью достижения конкретных целей в определенную организационную структуру.

С точки зрения современной теории всякая организация рассматривается как открытая система, находящаяся в постоянном взаимодействии с внешней средой, и берет из внешней среды ресурсы, в дальнейшем превращающиеся в процессе производства в пределах организации в товары или услуги, и в преобразованном виде возвращаются организацией во внешнюю среду, где эти товары и услуги потребляются. Управление необходимо для обеспечения координации этих процессов [34].

Анализ МПЗ в общем плане состоит из пошаговых этапов. Первый этап определяет цель анализа и сравнения показателей предприятия со среднеотраслевыми значениями, данными предыдущих периодов [35].

Второй этап проводит оценку качества информации и информационных связей для возможности решения поставленных задач [36].

Аналитические мероприятия, касающиеся исследований МПЗ, востребованы как внутренними пользователями (руководители и соответствующие службы предприятия), так и внешними пользователями (учредители, акционеры, инвесторы), которые в силу своих функций или интересов проводят оценку эффективности в части ресурсного, финансового потенциала, определяют перспективы развития бизнеса и т.д.» [17], [38].

В настоящее время при формировании экономической ситуации в Российской Федерации эффективность управления МПЗ стало одним из приоритетных показателей деятельности компании, так как его оценка позволяет сделать комплексные выводы о субъекте хозяйствования, как о деловом партнере, как о налогоплательщике, о заемщике, об инвесторе или объекте инвестиций [37], [39].

Таким образом, аудит МПЗ позволяет определить основные проблемы и выявить внешние причины ухудшения управления МПЗ многих предприятий, в последнее время связанные с развитием экономического кризиса [41]:

– снижение потенциальных возможностей с целью сохранения приемлемого уровня технического оснащения, связанные с низкими объемами полу-

чаемой прибыли. Это вызвано падением платежеспособного спроса, недостаточной производительностью труда, устаревшим ассортиментом и низким качеством выпускаемых товаров, высокой конкуренцией на рынках сбыта [42];

– использование устаревших стандартов управления результатами деятельности или финансами. Многие субъекты экономике, особенно в части среднего и малого бизнеса не изучают передовой опыт менеджмента, не пытаются внедрить западные технологии управления, в большей части это связано с отсутствием специалистов нужной квалификации, а также средств для их привлечения [43].

В заключение подчеркнем, что на предприятиях в организации бухгалтерского учета особое место отводится учету производственных запасов. материально-производственные запасы имеют особую значимость в формировании себестоимости продукции. Поэтому аудит МПЗ помогает вовремя найти и исправить ошибки, сделать вывод об имеющейся системе хранения запасов, об их эффективности, устранить ошибку при определении финансового результата и дать необходимые рекомендации [44], [46].

В данном разделе мы разобрали, основные нормативные документы, которыми определяется понятие, состав, способы оценки и отражения в бухгалтерской отчетности МПЗ [45].



## **2 Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ОАО «Губахинский кокс»**

### **2.1 Технико-экономическая характеристика деятельности ОАО «Губахинский кокс»**

Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «Губахинский кокс». Сокращенное наименование: ОАО «Губахинский кокс». Место нахождения: Российская Федерация, г. Губаха Пермского края, ул. Торговая 1. Дата государственной регистрации – 11.09.2000г. Место государственной регистрации - Администрация г. Губаха. Регистрационный номер – 390.

ОАО «Губахинский кокс» - предприятие с полным коксохимическим циклом, специализируется на переработке угольного сырья с получением кокса и химических продуктов коксования.

Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе серия 59 № 001554452 от 15.09.2000 г ОАО «Губахинский кокс» присвоен ИНН 5913004822.

В соответствии с ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» предприятию выдано свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г серия 59 № 001691355 от 08.10.2002 г за основным регистрационным номером 1025901777747.

В 2007 году предприятие поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Пермскому краю в качестве крупнейшего налогоплательщика, с кодом причины постановки на учет (КПП) 590150001.

ОАО «Губахинский кокс» выпускает:

- кокс литейный каменноугольный фракций +60 мм., +40 мм.
- металлургический кокс фракций + 40 мм., 25 - 40 мм., + 25 мм.;

Основными видами деятельности и сбыта ОАО «Губахинский кокс» являются: производство кокса металлургического (69,0%); производство смолы (11,0%); производство нафталина (20,0%) [48], [50].

Общество также выпускает химическую продукцию, получаемую путём переработки смолы каменноугольной, улавливаемой из коксового газа, выделяющегося в процессе коксования: пек электродный, сырьё коксохимическое для получения технического углерода, нафталин очищенный, масла различных марок, в том числе шпалопропиточное масло.

ОАО «Губахинский кокс» обособленных подразделений, филиалов, представительств не имеет, в совместной деятельности не участвует [49], [51].

Предприятие осуществляет свою деятельность в течение 12 месяцев и предполагает в обозримом будущем продолжить ее осуществление и не планирует прекращать свою деятельность и, следовательно, обязательства предприятия будут погашаться в установленном порядке [52].

Бухгалтерский и налоговый учет в обществе ведет бухгалтерская служба под руководством главного бухгалтера. Главный бухгалтер в своей работе подчиняется непосредственно генеральному директору.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета с 2006 года используется программа 1С Предприятие 8.1, до 2006 года применялась журнально-ордерная система ведения бухгалтерского учета [56].

В 2021 году на ОАО «Губахинский кокс» выдано 991 тыс. тонн кокса рыночного качества. Рост производства по сравнению с 2020 годом составил 35%. В прошлом году на предприятии выработано более 31 тыс. тонн каменноугольной смолы, что больше показателя прошлого года на 24%. Потребителям отгружено 30 тыс. тонн смолы (рост – 24%) [57].

Информационным обеспечением анализа финансовых результатов деятельности организации являются отчет о финансовых результатах и бухгалтерский баланс [58].

Важным этапом анализа финансовых результатов является анализ их динамики и структуры. На этом этапе анализа получают общее представление

о величине и динамике финансовых результатов, тенденциях их изменения.

На данном этапе анализа необходимо определить, как сложилась прибыль (убыток) за отчетный год по сравнению с аналогичными данными за прошлые периоды, то есть исследовать изменение результата в динамике, по результатам которого сформулировать выводы. Динамика финансовых результатов деятельности ОАО «Губахинский Кокс» проведена с помощью горизонтального анализа, а структура – с помощью вертикального анализа (таблица 2) на основе данных отчета о финансовых результатах [59].

Таблица 2 - Анализ динамики и структуры финансовых результатов деятельности ОАО «Губахинский Кокс» за 2019-2021 гг.

Показатели	Данные по периодам, тыс.руб.			Уровень к выручке, %			Отклонение Абсолютное 2021/2019 гг.		Темп изменения,
	2019г.	2020г.	2021г.	2019г.	2020г.	2021г.	по сумме, тыс.руб.	по уровню, %	
Выручка									
Себестоимость продаж									
Валовая прибыль (убыток)									
Коммерческие расходы									
Управленческие расходы									
Прибыль (убыток) от продаж									
Проценты к уплате									
Прочие доходы									
Прочие расходы									
Прибыль (убыток) до налогообложения									
Текущий налог на прибыль									
Чистая прибыль (убыток)									

Как видно из таблицы 2, в 2021г по сравнению с 2019г на предприятии

за счет увеличения объемов продажи продукции наблюдается увеличение выручки на 13 156 674 тыс. руб. или 117,69%. Также на предприятии увеличилась себестоимость на 9 459 987 тыс. руб. В процентах составило 2019г составило 3 696 687 тыс. руб. Коммерческие расходы в 2021 году увеличились на 75 137 тыс. руб. по сравнению с 2019г. В связи с этим увеличение прибыли от продаж составило 3 496 769 тыс. руб. Процентные расходы снизились на 15 662 тыс. руб., в 2021 году по сравнению с 2019г наблюдается увеличении прибыли до налогообложения на 3 418 430 тыс. руб. и чистой прибыли 2 719 019 тыс. руб.

Темп роста полной себестоимости реализованной продукции 102,93% ниже темпа роста выручки 117,69% [60], [62].

В целом, по результатам данных таблицы можно сделать вывод о положительной динамике деятельности предприятия ОАО «Губахинский кокс». Выручка отмечается тенденцией роста на 117,69%, себестоимость также растет пропорционально объемам выручки. В целом эффективность деятельности имеет тенденцию роста [61].

## **2.2 Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ОАО «Губахинский кокс»**

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется главным бухгалтером. Главный бухгалтер в своей деятельности руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 утвержденного приказом Минфина РФ № 43н. «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 07 мая 2018г. №38н. Положением «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.2018г. №56н. Положением «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/98 утвержденным

приказом Минфина РФ от 25.11.2018г. № 57н. с изменениями и дополнениями и другими нормативными документами.

Главный бухгалтер подписывает совместно с руководителем предприятия документы выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также расчетных, кредитных и финансовых обязательств. Обеспечивает контроль за отражением на счетах бухгалтерского учета все операции по хозяйственной деятельности, составляет в положенные сроки бухгалтерскую отчетность. Указанные документы без подписи главного бухгалтера считаются недействительными и к исполнению не принимаются» [47].

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером, отдельным приказом. Главный бухгалтер не имеет права принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину [4].

В состав материально-производственных запасов включаются активы, отвечающие всем условиям, предусмотренным ФСБУ 5/2019

Стоимость запасов организации, используемых в течении периода более 12 месяцев и стоимостью менее 100 тысяч рублей не существенна, ведение учета трудозатратно. Данные факторы приводят к несоблюдению требования рациональности (п.7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, Рекомендация Р-100/2019-КпР «Реализация требований рациональности», принята Фондом «НРБУ «БМЦ» 29.05.2019).

В связи с этим, активы стоимостью менее 100 тысяч рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев (в том числе, спецодежда, инструмент, мебель, компьютерная и бытовая техника) с 01.01.2021 г учитывается на счете 10 «Сырье и материалы» и относятся на расходы в момент передачи в эксплуатацию, в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Единицей бухгалтерского учета материально - производственных запасов является номенклатурный номер.

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

«К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материально - производственных запасов (акцизы и НДС в особых случаях);
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально - производственные запасы;
- затраты по доставке материально - производственных запасов до места их использования, включая расходы по транспортировке и страхованию;
- затраты по доведению материально - производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с (ФСБУ 5/2019 производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг).
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов [17].

Отражение процесса приобретения и заготовления МПЗ осуществляется на счете 10 «Материалы» по субсчетам:

10-1 «Сырье и материалы»

10-3 «Топливо»

10-4 «Тара»

10-5 «Запасные части»

10-6 «Прочие материалы»

10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»

10-10 «Спецодежда и спецоснастка» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При поступлении сырья ж/д транспортом в накладной № ТОРГ-12 в строке «груз принял» ставит свою подпись на основании актов приемки сырья на склад лицо, контролирующее исполнение договора по поставке сырья. В строке «груз получил грузополучатель» расписывается материально-ответственное лицо, принимающее сырьё после перевески и выгрузки его на склад. В строке «дата поставки» указывается дата разгрузки последнего вагона.

Учёт сырья ведётся в сухом весе. При этом количество округляется до одного знака после запятой.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии материально-производственные запасы подлежат списанию в бухгалтерском учете.

Виды выбытия материально-производственных запасов:

Списание МПЗ в производство. При этом выбытием МПЗ не будет считаться их перемещение между складами, различными материально-ответственными лицами (отпуск в цеха и в подразделения) до даты оформления отчета о производстве (суточного производственного рапорта, торгового отчета, акта на списание, ведомостей на списание, балансов и т.п. документов);

Реализация МПЗ на сторону:

- за плату, в соответствии с договором купли-продажи;
- по договору дарения или безвозмездно;
- при выдаче товарного кредита.

Прочее выбытие МПЗ:

– истечение сроков хранения, моральное устаревание и иные случаи утраты потребительских свойств – после их уничтожения, оформленного актом;

- выявление недостатков при инвентаризации;
- хищение или порча МПЗ;
- порча МПЗ при авариях, пожарах, стихийных бедствиях.

При отпуске материалов и сырья в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, за исключением случаев обязательного списания по себестоимости единицы.

Применяется метод средней скользящей оценки - путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска. В конце месяца производится пересчет по средневзвешенной себестоимости за месяц. (Таблица 3)

Таблица 3 - Основные проводки по учету производственных запасов

Содержание операций	Документ	Номера корреспондирующих счетов	
		Дебет	Кредит
Отпуск с ц/складов в кладовые цехов, подразделений	Требования-накладная М11	10	10
Списание материалов в производство	Акты на списание, ведомости на тек. ремонт, кап. ремонт	20,23,26	10
Отпуск готовой продукции	Товарная накладная ТОРГ12	62	90

По мере отпуска материалов со складов (кладовых) подразделений на участки, в бригады, на рабочие места они списываются со счетов учета материальных ценностей и зачисляются на соответствующие счета учета



затрат на производство. Дт 20,23,26 «Основное, вспомогательное производство, общехозяйственные расходы» Кт10 «Материалы»

Особенности учета некоторых материально-производственных запасов.

Вне зависимости от условий приобретения тары Обществом-продавцом, поставщиком и т.п. (покупка или изготовление непосредственно в Обществе), тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В случаях, когда стоимость тары входит в продажную цену продукции, которая упакована в данную тару, т.е. покупателем отдельно (сверх стоимости продукции) не оплачивается, стоимость такой тары относится:

- в дебет счета 20 «Основное производство» (т.е. включается в производственную себестоимость продукции), если упаковка продукции в тару осуществляется в производственных подразделениях организации;

- в дебет счета 44 «Расходы на продажу», если упаковка продукции в тару осуществляется после ее сдачи на склад готовой продукции.

Учет специальной одежды, осуществляется в соответствии ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ»

Специальная одежда выдается работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением, в соответствии со ст. 221 Трудового кодекса РФ - бесплатно, по отраслевым нормам.

Стоимость специальной одежды погашается единовременно в момент её передачи (отпуска) сотруднику организации с отражением операции по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10. «Материалы»

Для обеспечения сохранности спецодежды осуществляется оперативный учет выданной спецодежды по каждому получившему ее работнику.

Списание специальной одежды в качестве отдельного объекта учета осуществляется при его фактическом выбытии вследствие физического износа

(потери необходимых качеств). Определение непригодности и решение вопроса о списании спецодежды осуществляется постоянно действующей комиссией.

Пример: В организации «ОАО «Губахинский кокс»» со склада спецодежды и СИЗ выдана спецодежда по нормам белья нательное летнее 44-46/170-176 сроком эксплуатации на 12 месяцев.

Бухгалтерские записи:

Дебет 10.11 «Спецодежда и спецоснастка в эксплуатации» Кредит 10.10 «Спецодежда и спецоснастка на складе».

222,12 выдана с/одежда, в эксплуатацию сроком на 12 месяцев.

Дебет 23.01 «Вспомогательное производство» Кредит 10.11 «Спецодежда и спецоснастка в эксплуатации».

222,12 единовременное списание стоимости по факту передачи.

Резерв под снижение стоимости МПЗ.

Общество формирует резерв под снижение стоимости МПЗ.

В соответствии с пунктом 28 ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ» резерв под обесценение запасов создается на конец отчетного периода.

Балансовую стоимость запасов сравнивают с чистой стоимостью продаж.

Создание резерва под обесценение запасов относится в зависимости от предполагаемого использования обесцениваемых запасов:

- продажа запасов и/или выбытия по основаниям, отличным от списания в производство в состав прочих расходов;

- выбытие запасов в результате списания в производство на увеличение себестоимости продаж текущего периода по номенклатурной группе основного вида деятельности.

Тест на обесценение МПЗ проводится ежегодно по группам аналогичных или связанных МПЗ. Результаты проведения теста подтверждаются информационной справкой-расчетом в произвольной форме.

Анализ снижения стоимости товаров.

Составляется балансовая стоимость товаров с чистой стоимостью их реализации.

Если балансовая стоимость товаров превышает их чистую стоимость реализации, то на сумму данного превышения создается резерв. (Таблица 4)

Таблица 4 - Определение чистой стоимости реализации ТМЦ

Наименование МПЗ	Себестоимость	Кол-во	Себестоимость ед. МПЗ	Цена реализации ед. МПЗ без НДС	Чистая стоимость реализации, без НДС	Начисление обесценения	Сумма резерва
Клапан 19 с 63 нж д-80							

Бухгалтерская запись:

Дебет 91.02 «Прочие расходы» Кредит 14.01 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

13 960,89 Начисление резерва под снижение стоимости МПЗ.

Дебет 14.01 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» Кредит 91.01 «Прочие доходы».

13960,89 Списание резерва под снижение стоимости.

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

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

Коммерческая деятельность без рисков невозможна, однако, при ее

планировании важно предусмотреть влияние коммерческого риска.

Проведем анализ динамики объемов реализации ОАО «Губахинский кокс» по отдельным видам продукции и отразим полученные результаты в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ динамики объемов сбыта ОАО «Губахинский кокс» за 2019-2021 гг., млн. руб.

Виды продукции	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютное отклонение, (+/-)		Относительное отклонение, %	
Кокс	16605	23091	32748	16143	9657	39,06	41,82
топливные материалы	1283	1970	2609	1326	639	53,55	32,44
Другие товары	961	1209	1397	436	188	25,81	15,55
Всего	18849	26270	36754	17905	10484	39,37	39,91

Из данных таблицы 5 следует, что объем реализации в 2020 году вырос на 16143 млн. руб. или 39,06%, в 2021 году он вырос на 9657 млн. руб. или 41,82%.

Проведем анализ структуры сбыта и отразим полученные результаты в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ структуры сбыта ОАО «Губахинский кокс» за 2019-2021 гг., тыс. руб.

Товарная группа	2019 г.		2020 г.		2021 г.		Изменение структуры	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		
Кокс	16605	88,09	23091		32748			
топливные материалы	1283	6,81	1970		2609			
Другие товары	961	5,10	1209		1397			
Всего	18849	100	26270		36754			

Доля реализации в структуре сбыта ОАО «Губахинский кокс» в 2021 году составила 7,10%, что превышает уровень 2019 года на 0,69% и на 0,40% ниже уровня 2020 года.

### **2.3 Порядок инвентаризации материально-производственных запасов в ОАО «Губахинский кокс»**

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с требованиями Федерального закона N 402-ФЗ, Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49.

Целями инвентаризации являются выявление фактического наличия имущества, сопоставление с данными бухгалтерского учета и проверка полноты отражения в бухгалтерском учете обязательств.

Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются руководителем организации, кроме обязательной инвентаризации:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Инвентаризация основных средств проводится раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет;
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

– при ликвидации (реорганизации) перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусмотряемых законодательством Российской Федерации или нормативными актами Минфина России.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию запасов, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Материально-производственные запасы (материалы, готовая продукция, товары) заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.).

Инвентаризация товарно-материальных ценностей (ТМЦ) должна, как правило, проводиться в порядке расположения ценностей в данном помещении.

Комиссия в присутствии заведующего складом (кладовой) и других материально ответственных лиц проверяет фактическое наличие товарно-материальных ценностей путем обязательного их пересчета, перевешивания или перемеривания. Не допускается вносить в описи, данные об остатках ценностей со слов материально ответственных лиц или по данным учета без проверки их фактического наличия.

При длительном проведении инвентаризации в исключительных случаях и только с письменного разрешения руководителя и главного бухгалтера организации в процессе инвентаризации товарно-материальные ценности могут отпускаться материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии.

На товарно-материальные ценности составляются отдельные описи. Перечень форм описи представлен в таблице 7.

Таблица 7 - Перечень форм описи

Номер формы	Наименование формы	Приводимые в форме данные
ИНВ-3	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей	Отражение данных фактического наличия материально-производственных запасов
ИНВ-4	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных	Данные приводятся по каждой отдельной отгрузке: наименование покупателя, наименование ТМЦ, сумма, дата отгрузки, дата выписки и номер расчетного документа
ИНВ-5	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение	Указываются данные на ТМЦ, хранящиеся на складах других организаций: наименование, количество, сорт, стоимость (по данным учета), дата принятия груза на хранение, место хранения, номера и даты документов
ИНВ-6	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути	По каждой отдельной отправке приводятся данные: наименование, количество и стоимость, дата отгрузки, перечень и номера документов, на основании которых эти ценности учтены на счетах бухгалтерского учета

В описях на товарно-материальные ценности, переданные в переработку другой организации, указываются наименование перерабатывающей организации, наименование ценностей, количество, фактическая стоимость по данным учета, дата передачи ценностей в переработку, номера и даты документов.

Товарно-материальные ценности, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии и приходуются по реестру или товарному отчету после инвентаризации.

Данные заносятся в описи на основании документов, подтверждающих сдачу этих ценностей на ответственное хранение.

В результате инвентаризации ТМЦ могут быть выявлены недостача или излишек, а также порча или потеря ТМЦ своих качеств.

Пример: В организации ОАО «Губахинский кокс» по проведению годовой инвентаризации ТМЦ по состоянию на 1 октября были выявлены

излишки; (Лампа галогеновая Н7) на сумму 290 рублей 12 копеек без НДС и недостача (спорт. инвентарь) на сумму 14 042 рубля 00 копеек без НДС.

Бухгалтерские записи:

Дебет 10.05 «Запасные части» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы».

290,12 оприходованы излишки на склад.

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

14 042,00 отражена недостача на складе.

Дебет 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба» Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

задолбДебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

14 042,00 сумму ущерба удержали из зарплаты.

По окончании инвентаризации на усмотрение руководителя организации, могут проводиться контрольные проверки на правильность проведения инвентаризации. Такие проверки проводятся в присутствии всех членов инвентаризационной комиссии и материально-ответственных лиц до открытия склада, где проходила инвентаризация. Результаты проверки отражаются в акте по форме №ИНВ-24.

По результатам инвентаризации принимаются решения по устранению нарушений в учете запасов.

В данном разделе был рассмотрен бухгалтерский учет материально-производственных запасов на примере ОАО «Губахинский кокс», в частности порядок поступления и отпуска в производство материальных ценностей, а также их инвентаризация. Также проведен анализ финансовых результатов деятельности ОАО «Губахинский кокс» где мы наблюдаем положительную динамику и рост финансовых результатов. Далее рассмотрим не менее важный аспект, касающийся материально-производственных запасов – аудит.



### **3 Аудит материально-производственных запасов в ОАО «Губахинский кокс»**

#### **3.1 Особенности аудита материально-производственных запасов в ОАО «Губахинский кокс»**

Целью аудита является выражение мнения аудиторской организации о правильном приходовании, списании и достоверности отражения в бухгалтерской отчётности материально-производственных запасов ОАО «Губахинский кокс».

Руководитель предприятия ОАО «Губахинский кокс» заключает договор с аудиторской фирмой, в которой оговаривается сроки проведения аудиторской проверки.

Перед проведением аудита материально-производственных запасов разрабатывается план аудита МПЗ.

Представим план аудита материально-производственных запасов в таблице 8. Проверяемый период: с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

Таблица 8 - План аудита учета МПЗ

Процедура	Дата проверки	ФИО аудитора
Аудит материально-производственных запасов		
Инвентаризация материально-производственных запасов		Иванова В.В.
Проверка соблюдения ведения документации		Иванова В.В.
Проверка материально-производственных запасов		Иванова В.В.
Проверка формирования документов по МПЗ		Иванова В.В.
Проверка правильности корресп. счетов		Иванова В.В.
Проверка формирования регистров синтетического и аналитического учета		Иванова В.В.
Отражение данных в отчетности организации		Иванова В.В.
Аудит операций с МПЗ		Иванова В.В.
Инвентаризация МПЗ		Иванова В.В.
Проверка порядка выбытия МПЗ		Иванова В.В.

Продолжение таблицы 8

Процедура	Дата проверки	ФИО аудитора
Проверка формирования первичных документов по МПЗ		Иванова В.В.
Проверка правильности корресп. счетов		Иванова В.В.
Проверка формирования регистров синтетического и аналитического учета		Иванова В.В.
Проверка правильности отражения операций прибытия/выбытия МПЗ		Иванова В.В.
Выражение мнения аудитора		Иванова В.В.

В соответствии с общим планом составлена программа аудита, фрагмент программы представлен в таблице 9

Таблица 9 - Фрагмент программы аудита ОАО «Губахинский кокс»

Перечень аудиторских процедур	Проверяемые документы
Тестирование системы внутреннего контроля	Сертификаты качества на пожарную и охранную организацию
Проверка начальных остатков данных аналитического и синтетического учета с бухгалтерской отчетностью	Оборотно-сальдовые ведомости, баланс
Проверка договоров о полной материальной ответственности	Договора о материальной ответственности
Проверка доверенностей	Журнал регистрации

В период проверки было уделено внимание по проверке организации материальной ответственности работников, которые отвечают за приемку, хранение и отпуск материальных ценностей, оформлением документов по получению МПЗ.

Аудиторская проверка на ОАО «Губахинский кокс» проведена по разработанному плану и программе аудита материально-производственных запасов, результаты проверки представлены в таблице 10

Таблица 10 – Результаты проверки аудита ОАО «Губахинский кокс»

Результаты аудита	Меры по устранению выявленных нарушений
При тестировании системы внутреннего контроля замечаний не выявлено	
При проверке начальных остатков данных аналитического и синтетического учета с бухгалтерской отчетностью расхождений нет	
Отсутствие заключенных договоров о материальной ответственности с материально-ответственными лицами	Составить приказ директора о закреплении материально ответственного лица с целью обеспечения сохранности товаров. Возложить полную ответственность за сохранность товаров на материально ответственное лицо.
Не регистрируются в журнале выданные доверенности на получение МПЗ не в местонахождении покупателя	Усилить контроль по учету получения МПЗ
Неправомерное включение в себестоимость МПЗ представительских расходов	Внести исправления в регистры учета и сводную ведомость учета затрат за 2019 г. Внести исправления в бухгалтерскую и налоговую отчетность за 2019 г.
По поступлению денежных средств за уплату штрафов, бухгалтер неверно составил корреспонденцию счетов	Внести исправления в корреспонденцию счетов по начислению штрафа
Превышение расходов на обучение персонала и как следствие рост себестоимости	Переход на онлайн обучение сотрудников, используя онлайн платформу webinar.ru

Аудиторской проверкой рекомендовано:

- сделать исправления в учет, составив исправительные записи;
- сделать исправления в бухгалтерскую отчетность и налоговую отчетность (по НДС и прибыли) за 2 квартал 2020г.

Так же аудиторами рекомендовано составить приказ директора о закреплении материально ответственного лица, и подписать договор с

сотрудниками о полной материальной ответственности, согласно ч. 1 ст. 244 ТК РФ.

Были обнаружены моменты по выдаче доверенности на получение товара не зарегистрированные в журнале выданных доверенностей (форма М-2).

Рекомендуется вести журнал по регистрации всех выданных доверенностей с целью усиления контроля по учету получения товаров.

Обязательные графы для ведения журнала:

– номер выданной доверенности. Нумеруются они в хронологическом порядке. Ориентироваться следует на датировку. Чем раньше подписана доверенность и чем раньше она вступает в силу, тем ближе к началу она должна быть расположена. Желательно при заполнении придерживаться именно этого принципа.

### **3.2 Разработка рекомендаций по устранению выявленных недостатков и совершенствованию учета материально-производственных запасов в ОАО «Губахинский кокс»**

Система внутреннего контроля, СВК ПС (система внутреннего контроля процесса снабжения) - совокупность организационных мер, методик и процедур, создаваемых и используемых для эффективного осуществления внутреннего контроля. Следует разработать положение по системе для внутреннего контроля процесса снабжения.

При проверке хозяйственных операций, было выявлено, что по поступлению денежных средств за уплату штрафов, бухгалтер неверно составил корреспонденцию счетов

Рекомендации по устранению недочетов: Согласно Положению по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» и Положению по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договора, полученные и уплаченные

включаются в прочие доходы и расходы и получают отражение на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в связи с этим рекомендовано дополнить исправления в корреспонденцию счетов по начислению штрафа и его дальнейшего отражения на счете 91. Такая ошибка является типичной. Это показано в таблице 11

Таблица 11 – Проводки

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Описание
Дт 76	Кт 91	56 485 руб.	начисление штрафа за несоблюдение условий договора
Дт 51	Кт 76	56 485 руб.	поступление денежных средств за уплату штрафа.

На основе проведенного аудита МПЗ и сотрудничества с поставщиками были выявлены основные проблемы, которые следует устранить.

Проведем оценку эффективности мероприятия по сокращению расходов ОАО «Губахинский кокс» путем выбора оптимального размера заказа в таблице 12

Таблица 12 - Эффективность мероприятия по сокращению расходов ОАО «Губахинский кокс» путем выбора оптимального размера заказа

Наименование / Период	Год		Отклонение (+/-)	Отклонение , %
	2021	2022		
Затраты на управление запасами	1976	1638,1	-337,9	-17,1

Исходя из таблицы 12 затраты на производство в 2022 г. снизятся на 337,9 тыс. руб. или 17,1% и составят 1638,1 тыс. руб.

Рассмотрим эффективность мероприятия по оптимизации сотрудничества с поставщиками ОАО «Губахинский кокс», представленную в таблице 13.

Таблица 13 - Эффективность мероприятия по оптимизации сотрудничества с поставщиками ОАО «Губахинский кокс»

Наименование / Период	Год		Отклонение (+/-)	Отклонение, %
	2021	2022		
Затраты по причине ошибок в сотрудничестве с поставщиками	3378	1689	-1689	-50

Исходя из таблицы 13, размер затрат из-за несвоевременных поставок в 2022 г. снизится на 50% и составит 1689 тыс. руб. по причине того, что 50% поставщиков примут новые условия сотрудничества.

Рассмотрим оценку эффективности мероприятий в таблице 14. Выручка в 2022 г. по сравнению с 2021 г. выросла на 1,6%, при этом себестоимость снизилась на 0,27%. Соответственно валовая прибыль в 2022 г. составила 150640 тыс. руб., что на 13,57% больше, чем в 2021 г.

Таблица 14 - Оценка эффективности мероприятий

Показатель	Абсолютная величина		Изменение 2022-2020 гг.	
	2021 г.	2022 г.	Абсолютно е, тыс. руб.	Относительн ое, %
Выручка, тыс. руб.				
Себестоимость продаж, тыс. руб.				
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.				
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.				
Затраты на внедрение мероприятий, тыс. руб.				

Чистая прибыль в 2022 г. составила 93455 тыс. руб., что на 13,57% больше, чем в 2021 г.

Таким образом, на основе выявленных проблем был разработан ряд мероприятий, который заключался в таких действиях:

- внести исправления в учет, составив исправительные записи;
- внести исправления в бухгалтерскую отчетность и налоговую отчетность (по НДС и прибыли) за 2 квартал 2020г.

Рекомендовано было составить приказ директора о закреплении материально ответственного лица, и подписать договор с сотрудниками о полной материальной ответственности, согласно ч. 1 ст. 244 ТК РФ. Было предложено разработать положения системы внутреннего контроля процесса снабжения.

Система внутреннего контроля, СВК ПС (система внутреннего контроля процесса снабжения) - совокупность организационных мер, методик и процедур, создаваемых и используемых для эффективного осуществления внутреннего контроля.

## Заключение

В процессе выполнения дипломной работы я рассмотрела организацию учета и движения товарно-материальных ценностей на предприятии, а также обеспечение сохранности материальных ценностей на основе изучения материалов и анализа хозяйственной деятельности.

Целью аудита МПЗ является формирование результатов о достоверности показателей бухгалтерской отчетности по статьям материальных ценностей «Запасы» и о соответствии стандартам применяемой в организации методики учета и налогообложения.

В зависимости от вида деятельности предприятия финансовый результат может напрямую зависеть от закупки и дальнейшего применения материально-производственных запасов. Хорошо организованный синтетический и аналитический учет МПЗ и правильный расчет себестоимости продукции ведут к корректному формированию налогооблагаемой базы, а также играют большую роль в сохранности материальных запасов.

Целью аудита материально-производственных запасов является проверка подлинности данных бухгалтерской отчетности, реального состояния учета, хранения и эффективности использования МПЗ.

Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «Губахинский кокс». Сокращенное наименование: ОАО «Губахинский кокс». Место нахождения: Российская Федерация, г. Губаха Пермского края, ул. Торговая 1. Дата государственной регистрации – 11.09.2000г. Место государственной регистрации - Администрация г. Губаха. Регистрационный номер – 390.

Главная цель создания – производство каменноугольного кокса и коксохимической продукции.

Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе серия 59 № 001554452 от 15.09.2000 г ОАО «Губахинский кокс» присвоен ИНН 5913004822.



Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется главным бухгалтером. Главный бухгалтер в своей деятельности руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 утвержденного приказом Минфина РФ № 43н. «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 07 мая 2018г. №38н. Положением «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.2018г. №56н. Положением «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/98 утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.2018г. № 57н. с изменениями и дополнениями и другими нормативными документами.

Главный бухгалтер обеспечивает контроль за отражением на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых хозяйственных операций, составляет в положенные сроки бухгалтерскую отчетность. Подписывает совместно с руководителем предприятия документы, служащие для выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также расчетных, кредитных и финансовых обязательств. Документы, которые не подписаны главным бухгалтером считаются недействительными и к исполнению не принимаются.

В совокупности сбытовая деятельность предприятия является довольно эффективной, у предприятия есть всегда неснижаемый остаток запасов готовой продукции, чтобы сделать вовремя, отгрузить клиенту.

Рекомендовано:

- сделать исправления в учет, составив исправительные записи;
- сделать исправления в бухгалтерскую отчетность и налоговую отчетность (по НДС и прибыли) за 2 квартал 2020г.

Аудиторами рекомендуется составить приказ директора о закреплении материально ответственного лица, и подписать договор с сотрудниками о полной материальной ответственности, согласно ч. 1 ст. 244 ТК РФ.

Далее было обнаружено, что выданные доверенности на получение товара не регистрируются в журнале выданных доверенностей (форма М-2).

Это может привести к хищениям МПЗ, а также нецелевому использованию.

Рекомендуется усилить контроль по учету получения товаров, а именно ввести журнал регистрации выданных доверенностей. Обязательные графы для ведения журнала:

– номер выданной доверенности. Нумеруются они в хронологическом порядке. Ориентироваться следует на датировку. Чем раньше подписана доверенность и чем раньше она вступает в силу, тем ближе к началу она должна быть расположена. Желательно при заполнении придерживаться именно этого принципа.

Следует разработать положения системы внутреннего контроля процесса снабжения. Система внутреннего контроля, СВК ПС (система внутреннего контроля процесса снабжения) - совокупность организационных мер, методик и процедур, создаваемых и используемых для эффективного осуществления внутреннего контроля.

В процессе проверки хозяйственных операций, было выявлено, что по поступлению денежных средств за уплату штрафов, бухгалтер некорректно составил корреспонденцию счетов.

Налаженная работа предприятия, правильная организация сбыта и складского хозяйства, своевременное документальное оформление хозяйственных операции обеспечивает успешное выполнение всех задач.

## Список используемых источников

1. Армстронг М. Управление результативностью. Система оценки результатов в действии. М.: Альпина Паблишер, 2021. 248 с.
2. Берман К. Анализ финансовой отчетности компании. Как понимать цифры финансовой отчетности. М.: Вильямс, 2019. 256 с.
3. Бланк И.А. Управление финансовыми ресурсами/ М.: Омега-Л, 2018. 768 с.
4. Блант М. Финансовый кризис. М.: Юрайт, 2021. 288 с.
5. Брэгг С. Настольная книга финансового директора. М.: Альпина Паблишер, 2021. 608 с.
6. Герасименко А.В. Финансовый менеджмент — это просто. Базовый курс для руководителей и начинающих специалистов. М.: Альпина Паблишер, 2019. 482 с.
7. Голубева Т.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. М.: Начальное профессиональное образование, 2018. 208 с.
8. Горелик О.М. Финансовый анализ с использованием. М.: Кнорус, 2020. 272 с.
9. Грибов В.Д. Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски. М.: Кнорус, 2016. 304 с.
10. Григорьева Т.И. Финансовый анализ для менеджеров. Оценка. Прогноз. М.: Юрайт, 2021. 488 с.
11. Губина О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. М.: Инфра-М, 2021. 340 с.
12. Давыденко И.Г. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М.: КноРус, 2020. 376 с.
13. Дамодаран А. Инвестиционная оценка. Инструменты и методы оценки любых активов. М.: Юрайт, 2021. 345 с.
14. Ендовицкий Д.А. Финансовый анализ. М.: КноРус, 2020. 300 с.

15. Ефимова О.В. Анализ финансовой отчетности. М.: Омега-Л, 2018. 400 с.
16. Жарковская Е.П. Финансовый анализ деятельности. М.: Юрайт, 2021. 384 с.
17. Йескомб Э.Р. Принципы проектного финансирования. М.: Альпина Паблишер, 2021. 408 с.
18. Казакова, Н.А. Финансовый анализ. М.: Юрайт, 2021. 472 с.
19. Карлберг К. Финансовый анализ с использованием Excel. М.: Вильямс, 2018. 570 с.
20. Квинт В.Л. Концепция стратегирования. СПб.: СЗИУ РАНХиГС, 2019. 286 с.
21. Кобозева Н.В. Учет, анализ и аудит. М.: Инфра-М, 2021. 208 с.
22. Ковалев В.В. Основы теории финансового менеджмента. М.: Проспект, 2020. 538 с.
23. Либерман И.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности. М.: РИОР, 2018. 224 с.
24. Лукаш Ю.А. Анализ финансовой устойчивости коммерческой организации и пути её повышения. М.: Флинта, 2018. 376 с.
25. Макарьева В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации. М.: Финансы и Статистика, 2018. 304 с.
26. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждено Приказом МФ РФ от 13 июня 1995г. № 49. (в ред. от 08.11.2010 № 142н). Финансовая газета. № 28. 1995.
27. Нечитайло А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Ростов-на-Дону: Феникс, 2016. 368 с.
28. Новая бухгалтерская отчетность и ее влияние на финансовый анализ предприятия [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.klerk.ru/release/262242/>
29. Новоселов Е.В. Банкротство: путеводитель по принятию решений. М.: Юстицинформ, 2018. 256 с.

30. О несостоятельности (банкротстве): федер. закон от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ (в редакции от 30.12.2021) // Собрание Законодательства РФ. 2022. №1.

31. Об обществах с ограниченной ответственностью: федер. закон от 08 февраля 1998 N 14-ФЗ (в редакции от 25.02.2022) // Собрание Законодательства РФ. 2022. №9.

32. Одинцов В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум. М.: Academia, 2020. 240 с.

33. Орлова Е.П. Проблемы объективной оценки уровня финансового состояния организации / Орлова Е.П. // Концепт. 2018. №9. С. 11-14.

34. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н. (с изменениями от 08.11.2010 г. № 142н). Нормативные акты для бухгалтера от 30 ноября 2000 г. № 23.

35. Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности. М.: Юрайт, 2021. 256 с.

36. Погодина Т.В. Финансовый менеджмент. М.: Юрайт, 2021. 352 с.

37. Просветов Г.И. Финансовый анализ. Задачи и решения. М.: Альфа-Пресс, 2020. 304 с.

38. Пучкова Н.В. Анализ методов оценки финансового состояния организации // Символ науки. 2018. №3. С. 5-7.

39. Регламент по отражению фактов хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета на 2021 год (приложение №14 к учетной политике на 2021год)

40. Русакова Е.В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия. СПб.: Питер, 2020. 224 с.

41. Савиных А.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М.: КноРус, 2021. 300 с.

42. Сергеева А.В. Теория финансового менеджмента. Основные концепции. М.: Научная библиотека, 2018. 128 с.
43. Сигидов Ю.И. Методика анализа финансового состояния и оценка потенциальности банкротства сельскохозяйственных организаций. М.: Инфра-М, 2021. 120 с.
44. Сухова Л.Ф. Анализ финансового состояния и бизнес-план торговой организации потребительской кооперации. М.: Финансы и Статистика, 2020. 288 с.
45. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
46. Федорова Г.В. Учет и анализ банкротств. М.: Омега-Л, 2020. 304 с.
47. Фомин В.П. Формирование и анализ показателей финансового состояния организации // Международный бухгалтерский учет. 2018. №6. С. 7-11.
48. ФСБУ 5/2019 «Запасы» Утвержденный приказом Минфина России №180н от 15.11.2019 г.
49. Халяпин А.А. Оптимизация структуры бухгалтерского баланса как фактор повышения финансовой устойчивости организации // Научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2018. №120. С. 52-81.
50. Хиггинс Р. Финансовый менеджмент. Управление капиталом и инвестициями. М.: Вильямс, 2019. 464 с.
51. Хорн Ван Дж. Основы финансового менеджмента. М.: Вильямс, 2018. 1232 с.
52. Хромцова Л.С. Влияние изменений форм бухгалтерской отчетности на методику анализа финансового состояния предприятия // Вестник Югорского государственного университета. 2020. №4. С. 66-71.
53. Чернова М.В. Аудит и анализ при банкротстве. М.: Инфра-М, 2021. 208 с.
54. Ярыгина Н.А. Роль бухгалтерской отчетности в анализе финансовых показателей // Вектор науки ТГУ. 2019. №4 (30). С. 25-29.

55. Bragg Steven M. Accounting for Inventory. New-York: Accountingtools, Inc., 2018. 262 p.
56. Bragg Steven M. Inventory Accounting: A Comprehensive Guide. Hoboken: Wiley, 2018. 244 p.
57. Keady R. A. Equipment Inventories for Owners and Facility Managers. London: John Wiley And Sons Ltd, 2019. 288 p.
58. Ladenburg Land P. Content Audits and Inventories: A Handbook. Denver: XML Press, 2019. 154 p.
59. Nichols K. Enterprise Content Strategy: A Project Guide. Denver: XML Press, 2019. 160 p.
60. J. P. Ryan, M.A., F.I.A., Financial condition assessment. Tillinghast-Tower Perrin, Albion House, 55 New Oxford Street, London WC1A 1BS, U.K.
61. Kudrimoti, Sanjay Two Essays on Financial Condition of Firms. Graduate Theses and Dissertations. URL: <https://scholarcommons.usf.edu/etd/349> (дата обращения: 07.04.2022).
62. What Is a Financial Condition? URL: <https://www.wisegeek.net/what-is-a-financial-condition.htm> (дата обращения: 07.04.2022).

## Приложение А

### Бухгалтерский баланс

Таблица А.1 - Бухгалтерский баланс ОАО «Губахинский кокс» за 2019-2021 гг.

Показатель		2019	2020	2021
Нематериальные активы	тыс.	249	213	740
Результаты исследований и разработок	тыс.	0	0	0
Нематериальные поисковые активы	тыс.	1027	0	0
Материальные поисковые активы	тыс.	0	0	0
Основные средства	тыс.	732737	750340	2075340
Доходные вложения в материальные ценности	тыс.	0	0	0
Финансовые вложения	тыс.	0	0	0
Отложенные налоговые активы	тыс.	46721	49454	55542
Прочие внеоборотные активы	тыс.	629827	674702	67143
Итого по разделу I - Внеоборотные активы	тыс.	1410560	1474710	2198760
Запасы	тыс.	323265	607399	2128460
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	тыс.	0	3653	0
Дебиторская задолженность	тыс.	3444990	3426620	4472650
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	тыс.	0	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	тыс.	75	71	258
Прочие оборотные активы	тыс.	144	10983	4712
Итого по разделу II - Оборотные активы	тыс.	3768470	4048720	6606080
<b>БАЛАНС (актив)</b>	тыс.	<b>5179030</b>	<b>5523430</b>	<b>8804840</b>
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	тыс.	130316	130316	130316
Собственные акции, выкупленные у акционеров	тыс.	0	0	0
Переоценка внеоборотных активов	тыс.	233861	232824	231883
Добавочный капитал (без переоценки)	тыс.	5	5	5
Резервный капитал	тыс.	6516	6516	6516
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	тыс.	3901940	4296810	7521540
Итого по разделу III - Капитал и резервы	тыс.	4272630	4666470	7890260
Заемные средства	тыс.	342758	220319	0
Отложенные налоговые обязательства	тыс.	92686	85189	65084
Оценочные обязательства	тыс.	76236	83809	52424
Прочие обязательства	тыс.	0	0	0
Итого по разделу IV - Долгосрочные обязательства	тыс.	511680	389317	117508
Заемные средства	тыс.	69030	122796	0
Кредиторская задолженность	тыс.	215608	231029	622695
Доходы будущих периодов	тыс.	0	0	0
Оценочные обязательства	тыс.	110080	113823	174377
Прочие обязательства	тыс.	0	0	0
Итого по разделу V - Краткосрочные обязательства	тыс.	394718	467648	797072
<b>БАЛАНС (пассив)</b>	тыс.	<b>5179030</b>	<b>5523430</b>	<b>8804840</b>



## Приложение Б

### Отчет о финансовых результатах

Таблица Б.1 - Отчет о финансовых результатах ОАО «Губахинский кокс» за 2019-2021 гг.

#### Отчет о финансовых результатах (прибылях и убытках)

Наименование показателя	Код	2021	2020	2019
Выручка	2110	24 335 898	8 374 993	11 179 224
Себестоимость продаж	2120	-18 651 100	-6 803 214	-9 191 113
Валовая прибыль (убыток)	2100	5 684 798	1 571 779	1 988 111
Коммерческие расходы	2210	-1 055 289	-745 107	-980 152
Управленческие расходы	2220	-387 039	-232 436	-262 258
Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 242 470	594 236	745 701
Проценты к получению	2320			1
Проценты к уплате	2330	-26 881	-36 058	-42 543
Прочие доходы	2340	42 916	22 969	71 911
Прочие расходы	2350	-202 575	-89 486	-137 570
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 055 930	491 661	637 500
Налог на прибыль	2410	-828 770	-98 444	-128 250
текущий налог на прибыль (до 2020 г. это стр. 2410)	2411	-854 217	-108 034	-117 536
отложенный налог на прибыль	2412	25 447	9 590	-10 714
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-	-
Прочее	2460	-382	618	-1 489
Чистая прибыль (убыток)	2400	3 226 780	393 848	507 761