

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

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

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

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

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Бухгалтерский учет и аудит материалов на примере ООО
«Востокстрой»

Студент

Н.Р. Борсукова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

М.В. Боровицкая

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

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

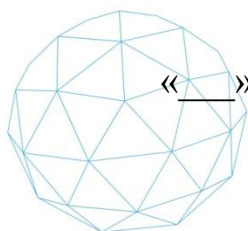
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« »

_____ 2018 г.

Тольятти 2018



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Материальные оборотные активы – составляющая часть всего оборотного капитала организации. И то, насколько грамотно и систематизировано ведется бухгалтерский учет материалов, является гарантией эффективного управления предприятием. Если информация по движению материалов будет недостоверна или искажена, это может привести к неверному отражению данных в бухгалтерской отчетности, в управленческом учете, что в дальнейшем может повлечь за собой образования убытков. Этим определяется актуальность данной темы.

Цель бакалаврской работы – рассмотреть практические и теоретические вопросы по организации бухгалтерского учета и аудита материалов на исследуемом предприятии.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи: изучить понятие материальных оборотных активов, дать их классификацию и оценку; проработать методику бухгалтерского учета материалов и методику аудита материальных оборотных активов; сделать анализ технико-экономической характеристики исследуемого предприятия ООО «Востокстрой»; рассмотреть, как ведется бухгалтерский учет материалов в ООО «Востокстрой»; провести аудит действующей системы бухгалтерского учета материалов на предприятии ООО «Востокстрой».

Первая глава включает в себя рассмотрение теоретических основ учета материалов, представлена методика бухгалтерского учета движения материалов. Вторая глава представляет собой практическую часть работы и включает в себя рассмотрение особенностей учета материалов в ООО «Востокстрой». В третьей главе представлена методика аудита материалов, и результаты проведенного аудита материальных оборотных активов в ООО «Востокстрой».

Информационные источники, на которых основывается бакалаврская работа являются законодательные и нормативные акты, данные бухгалтерского учета и отчетности ООО «Востокстрой».

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические основы учета материальных оборотных активов.....	7
1.1. Понятие материальных оборотных активов, их классификация и оценка	7
1.2. Методика бухгалтерского учета движения материалов	16
2. Бухгалтерский учет материалов на примере ООО «Востокстрой»	24
2.1. Техничко-экономическая характеристика ООО «Востокстрой»	24
2.2. Бухгалтерский учет материалов на примере ООО «Востокстрой»	29
2.3. Инвентаризация материалов в ООО «Востокстрой».....	35
3. Аудит материальных оборотных активов на примере ООО «Востокстрой»	41
3.1. Методика аудита материальных оборотных активов.....	41
3.2. Организация и результаты аудита материальных оборотных активов на примере ООО «Востокстрой»	47
Заключение	56
Список используемых источников.....	58
Приложения	62

Введение

Материальные оборотные активы – составляющая часть всего оборотного капитала организации. И то, насколько грамотно и систематизированно ведется бухгалтерский учет материалов, является гарантией эффективного управления предприятием. Если информация по движению материалов будет недостоверна или искажена, это может привести к неверному отражению данных в бухгалтерской отчетности, в управленческом учете, что в дальнейшем может повлечь за собой образования убытков.

От того, насколько предприятие обеспечено материалами и насколько эффективно они используются, зависят объемы реализации и их качество, то есть насколько эффективно предприятие может выполнить ту или иную работу, если в полном объеме обеспечена всеми необходимыми материалами, которые необходимы для выполнения этой работы.

Бухгалтеры должны объективно и достоверно, а самое главное своевременно отражать движение материалов в учете, поскольку от этого зависят несколько моментов, например, расчет себестоимости продукции, расчет суммы налога на добавленную стоимость, и, наконец, формирование конечного финансового результата.

Материальные оборотные активы – это важнейший фактор обеспечения постоянства и непрерывности воспроизводства.

Материальные оборотные активы составляют большую часть затрат предприятия при формировании себестоимости продукции. В следствие этого очень важно повышать эффективность использования материалов, поскольку это является одним из важнейших факторов, которые способствуют снижению себестоимости продукции и как следствие влечет за собой рост прибыли. Этим и объясняется актуальность выбранной темы.

Цель бакалаврской работы – рассмотрение практической и теоретической составляющей по вопросу организации бухгалтерского учета и аудита материалов ООО «Востокстрой».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить понятие материальных оборотных активов, дать их классификацию и оценку;
- проработать методику бухгалтерского учета материалов и методику аудита материальных оборотных активов;
- сделать анализ технико-экономической характеристики исследуемого предприятия ООО «Востокстрой»;
- рассмотреть, как ведется бухгалтерский учет материалов в ООО «Востокстрой»;
- провести аудит действующей системы бухгалтерского учета материалов на предприятии ООО «Востокстрой».

Объект исследования в данной бакалаврской работе - ООО «Востокстрой».

Предмет исследования бакалаврской работы – это материальные оборотные активы ООО «Востокстрой».

Структура бакалаврской работы такова: введение, первая глава (теоретическая составляющая), вторая и третья глава (практическая часть работы по учету и аудиту материалов), заключение, список использованной литературы и приложения.

Первая глава включает в себя рассмотрение теоретических основ учета материалов. Дано понятие материальных оборотных активов, рассмотрена классификация материалов и дана их оценка. Также в первой главе представлена методика бухгалтерского учета движения материалов.

Вторая глава представляет собой практическую часть работы. В ней представлена технико-экономическая характеристика ООО «Востокстрой», а также произведен анализ основных показателей его хозяйственной деятельности. Вторая глава также включает в себя рассмотрение особенностей учета материалов в ООО «Востокстрой».

В третьей главе представлена методика аудита материалов, используемая отечественными предприятиями, а также представлены результаты проведенного аудита материальных оборотных активов в ООО «Востокстрой». По результатам проведенного аудита, были выявлены некоторые нарушения, нами были предложены рекомендации по совершенствованию системы бухгалтерского учета материалов для бухгалтеров, которые, возможно, приведут к эффективной работе исследуемого предприятия в целом.

В заключении сформулированы выводы по проведенной работе, даны рекомендации и предложения, которые могут улучшить деятельность ООО «Востокстрой».

Информационная и методическая основа при выполнении бакалаврской работы - это нормативные акты и федеральные законы Российской Федерации, научные статьи и литература, первичная документация ООО «Востокстрой», учетная политика предприятия, а также учетные регистры по учету материалов, бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия.

1. Теоретические основы учета материальных оборотных активов

1.1. Понятие материальных оборотных активов, их классификация и оценка

Одной из составных частей имущества любого предприятия являются материальные оборотные активы, которые необходимы для нормального осуществления деятельности организации, а также для ее развития и расширения сферы деятельности [25].

Как сказано в ПБУ 5/2001 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов могут выступать:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации [13].

Запасы организации можно разделить на три основные подгруппы:

1. Сырье и материалы;
2. Незавершенное производство;
3. Готовая продукция.

Материальные оборотные активы представляют собой материальную базу производимой продукции, а также оказываемых услуг, выполненных работ. От грамотного определения нужного количества материальных оборотных активов зачастую зависит эффективность деятельности предприятия. Организация может минимизировать затраты, улучшить свои финансовые результаты, предприятие будет работать ритмично и слаженно, если потребность в материальных оборотных активах будет полностью удовлетворена. Завышать – производить закуп материалов впрок не стоит, это может привести к замораживанию и омертвлению ресурсов. Во-первых, это для организации накладно, поскольку кроме затрат на само приобретение материалов, возникнут затраты и на их хранение и складирование. А во-вторых, рынок материальных

оборотных активов очень подвижен и прогресс не стоит на месте, поэтому залежавшийся товар может попросту устареть. Но и занижать склад материальных оборотных активов опасно, поскольку это может привести к тому, что в определенный момент материалы закончатся и придется остановить выполняемую работу, что повлечет за собой неисполнения обязательств перед заказчиком. Оба случая неблагоприятно могут сказаться на предприятии, поскольку могут ослабить финансовое положение, ведущее к потере финансовой выгоды [21].

Основными задачами учета материальных оборотных активов являются:

- контроль за сохранностью материальных ресурсов, соответствием складских запасов нормативам;
- контроль за выполнением планов снабжения материалами;
- выявление фактических затрат, связанных с заготовкой материалов;
- контроль за соблюдением норм потребления материальных запасов;
- правильное распределение стоимости израсходованных в производстве материалов по объектам калькуляции;
- рациональная оценка материалов.

Оборотные средства, которые являются так называемым плановым источником для образования у организаций различных видов материальных запасов и которые составляют определенную часть собственных оборотных средств можно отнести к материальным оборотным активам. Львиную долю материальных оборотных активов на предприятиях составляют запасы материалов, которые необходимы для обеспечения ритмичной работы [25].

Классифицировать материалы можно в зависимости от их назначения, данную классификацию можно представить так: сырье и основные материалы, тара, топливо, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности, прочие материалы, строительные материалы, специальная одежда и специальная оснастка.

Сырье и основные материалы - это основа производимой продукции (например, металл в машиностроении и т.д.)

Сырье – это такие материалы, которые когда-то уже подвергались воздействию труда и предназначены для дальнейшей работы. Существует два вида сырья - первичное и вторичное. Первичное сырье - это, например, хлопок, природный газ, добытые полезные ископаемые, а вот ко вторичному сырью можно отнести пришедшие в негодность готовые изделия, например, макулатура или металлолом.

К такой группе материалов, как топливо можно отнести различные виды горюче-смазочных материалов, бензин, газ.

Тара и тарные материалы – это материалы, предназначенные для упаковки продукции, например, ящики, мешки, поддоны.

К запасным частям относятся отдельные части автомобилей, например, колеса, различных транспортных средств или оборудования, которые необходимы ремонта, или замены износившихся частей.

К прочим материалам можно отнести различные товарно-материальные ценности, которые остались в следствии ликвидации основного средства, также к прочим можно отнести материалы, которые нельзя определить к какой из групп материалов они относятся.

К строительным материалам относятся материалы, которые необходимы для строительства зданий и сооружений.

В свою очередь, хозяйственный инвентарь и хозяйственные принадлежности – это средства труда, которые не относятся к основным средствам, например канцелярские товары или расходные материалы, лопата, топор, перфоратор и т.д. [17].

В настоящее время на промышленных предприятиях используется значительно большое количество различных материалов. Поэтому особо важным в организации учета материалов во всех расходных, приходных и других документах, которые отражают движение материальных ценностей в организации, одинаково и правильно указывать наименование материала, единицу измерения, марку и сорт.

Номенклатура – это систематический перечень установленных наименований материалов и их единиц измерения, используемых на предприятии. В номенклатуре каждому наименованию, марке, сорту и размеру материалов присвоен номенклатурный номер [17].

При составлении номенклатуры и номенклатурных номеров все материальные оборотные активы делятся на так называемые группы. А группы в свою очередь подразделяются на подгруппы.

Часто в номенклатуре указывается учетная цена материалов. При этом условии получается номенклатура-ценник материалов. В таблице 1.1 приведен пример номенклатуры-ценника.

Таблица 1.1

Номенклатура-ценник

Номенклатурный номер	Наименование материала	Единица измерения	Цена (руб.)
1	2	3	4
30890101202020	Лампа 230x60	шт.	50

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материалов, 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 материалов относятся: затраты, связанные с оплатой поставщику или продавцу согласно договора; затраты, связанные с оплатой услуг консультационных или информационных, которые непосредственно связаны с покупкой материальных ценностей; различные таможенные пошлины и сборы; налоги, которые не возмещаются, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материалов; выплата вознаграждения, которое полагается организации-посреднику, через которую осуществлялся закуп материалов; затраты по доставке и заготовке материалов до места их фактического использования, в том числе страховые расходы.

Данные затраты включают в себя такие затраты, как - затраты по доставке и заготовке материальных ценностей; затраты на содержание склада, где хранятся и заготавливаются материалы, затраты на транспортировку материалов до места их использования - в том случае, когда договором не предусмотрено включение этих затрат в стоимость материалов; начисленные по выданным поставщиками кредитам процентов; начисленные проценты по заемным средствам до принятия к бухгалтерскому учету материалов в том случае, когда займы привлечены для приобретения этих запасов; затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов [13].

В состав фактических затрат на приобретение (покупку) материалов не входят общехозяйственные и другие аналогичные расходы, исключением является, когда эти расходы напрямую связаны с покупкой материалов.

Фактическая себестоимость материалов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материалов осуществляются организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

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

Фактическая себестоимость материалов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету [13].

Фактической себестоимостью материалов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость материалов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материалы [21].

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

Те организации, которые имеют право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, а также правомерно использующие упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут производить оценку приобретенных материалов по ценам поставщика. Следует учитывать, что иные затраты, непосредственно связанные с покупкой материалов, будут входить в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были затрачены [33].

Материальные оборотные активы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

Материальные оборотные активы могут отражаться на синтетических счетах бухгалтерского учета двумя способами при формировании фактической себестоимости материалов: 1) по фактической стоимости их приобретения; 2) по учетным ценам.

Такой метод учета материалов, как учет материалов по учетным или плановым ценам, организация выбирает по ряду причин. Одной из таких причин является тот факт, что компания в процессе своей деятельности использует различные виды материалов, а цены на эти материалы разные, потому как варьируются в зависимости от того, кто из поставщиков поставляет эти материалы. Также организации могут выбрать метод учета материалов по плановым ценам при периодическом изменении стоимости транспортных или экспедиционных услуг и других расходов, которые включаются в себестоимость материалов [21].

При применении метода учета материалов по учетным ценам, цены на материалы рассчитываются и сохраняются таковыми в течение определенного промежутка времени.

В качестве учетной или плановой цены на материалы могут выступить:

- договорная цена;
- фактическая себестоимость материалов, которая была рассчитана в предыдущем месяце или отчетном периоде;
- планово-расчетные цены. Эти цены используются внутри организации, они разрабатываются и утверждаются применительно к уровню фактической себестоимости соответствующих материалов;
- средняя цена группы, эта цена, которая представляет собой разновидность планово-расчетной цены и устанавливается, когда происходит увеличение номенклатурных номеров материалов путем слияния в один номенклатурный номер нескольких видов однотипных материалов, имеющих незначительную разницу в ценах. На складе учет такого рода материалов ведется на одной карточке. В случае, если планово-расчетные цены и средние цены сильно отличаются от рыночных, то они пересматриваются. Эта разница не должна превышать десяти процентов [34].

В том случае, когда в качестве учетных цен применяются договорные цены, то все остальные расходы, которые будут включаться в фактическую себестоимость материальных оборотных активов, учитываются в составе

транспортно-заготовительных расходов. В свою очередь в составе транспортно-заготовительных расходов могут учитываться такие отклонения, как:

- отклонения, которые возникают между учетной ценой (когда в качестве учетных цен используют фактическую себестоимость материалов) и фактической себестоимостью материалов, которая формируется в текущем месяце;

- разница между договорными ценами и планово-расчетными в случае, если применяются планово-расчетные цены в качестве учетных цен;

- отклонения, которые возникают между средней ценой группы (если в качестве учетной цены используется средняя цена группы) и фактической себестоимостью материальных оборотных активов.

Все материальные оборотные активы принимаются к учету в соответствующих единицах измерения. Учетная цена устанавливается по этим же единицам измерения.

Однако бывает так, что материалы на склад поступают в одной единице измерения, а выбывают со склада в другой единице измерения. Например, на склад поступил песок в тоннах, а отпускают со склада песок в килограммах. В таком случае необходимо данный материал учитывать одновременно в двух единицах измерения, как при принятии к учету материалов на склад, так и при отпуске материалов со склада. Эти операции нужно отразить в первичных учетных документах, например, в приходном ордере, в складских карточках, а также в регистрах бухгалтерского учета. При этом необходимо учитывать, что в начале записывается количество материала в той единице измерения, которую указал поставщик в товарных накладных, а потом указывается в скобках количество материала в той единице измерения, в которой будет отпускаться материал со склада [34].

На законодательном уровне установлено, что материал можно перевести в одну единицу измерения, составив при этом акт перевода, если сложно вести учет в двух единицах измерения. Акт составляет кладовщик и указывает в нем количество материала в единицах измерения, которые указаны в товарных

накладных поставщика, и в единице измерения, по которой будет отпускаться материал со склада. Одновременно определяется учетная цена материала в новой единице измерения. Однако, в карточке складского учета записи о принятии материалов к учету делаются все же в двух единицах измерения, при этом сделав ссылку на акт перевода [11].

При отпуске материальных оборотных активов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) [21].

Применение одного из указанных способов по группе (виду) материальных оборотных активов производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

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

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

Оценка по себестоимости первых по времени приобретения материальных оборотных активов (способ ФИФО) основана на допущении, что материально-производственные запасы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), т.е. запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. При применении этого способа оценка

материально-производственных запасов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретений [13].

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

Оценка материальных оборотных активов на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки запасов при их выбытии, т.е. по себестоимости каждой единицы запасов, средней себестоимости, себестоимости первых по времени приобретений.

Анализируя выше сказанное, можно сделать вывод, что действующее законодательство и действующие нормативные документы позволяют использовать разные способы оценки поступления и отпуска материалов, организации стоит лишь выбрать один из способов учета материалов и закрепить свой выбор в учетной политике.

1.2. Методика бухгалтерского учета движения материалов

Для учета материальных оборотных активов предусмотрены счета 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В том случае, когда организация для учета материалов использует только счет 10 «Материалы», то она ведет учет материальных активов по фактической себестоимости. Если же используются счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», то учет материальных оборотных активов осуществляется по учетным ценам [17].

Метод учета материальных оборотных активов по фактическим ценам приобретения заключается в том, что все затраты, формирующие

себестоимость материалов, аккумулируются непосредственно на счете 10 «Материалы».

Если организация не использует счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», то в бухгалтерском учете приход материальных оборотных активов необходимо отразить записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и другими счетами. С каким счетом по кредиту будет корреспондировать счет 10 «Материалы» зависит от источника поступления материалов и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию. Следует иметь в виду, что материалы принимаются к бухгалтерскому учету независимо от того, когда они поступили - до или после получения отгрузочных документов поставщика [18].

Те материалы, которые в конце месяца находятся в пути или материалы, которые остались на складе поставщика и их не успели вывезти, в конце месяца приходятся в дебет счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», независимо от того были ли эти материалы приняты на склад.

Закупочная цена материалов, а также различные затраты, которые связаны с приобретением этих материалов, учитываются по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Стоимость материалов по учетным ценам списывается в бухгалтерском учете проводкой по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Разница между фактической себестоимостью материалов и их стоимостью в учетных ценах отражается в корреспонденции счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Примеры бухгалтерских проводок, применяемых для отражения приобретения материалов рассмотрим в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Бухгалтерские проводки, применяемые для отражения приобретения материалов

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
1	2	3
15	60,71,76	Отражена покупная стоимость материалов и другие расходы, связанные с их приобретением
10	15	Приняты к учету материалы по учетным ценам
15	16	Списано превышение учетной цены материалов над фактической себестоимостью
16	15	Списано превышение фактической себестоимости материалов над учетной ценой

Согласно Инструкции по применению Плана счетов № 94н (в ред. от 07.05.2003 N38н, от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н) в случае использования организацией счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» на основании поступивших в организацию расчетных документов поставщиков делается запись по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и так далее, корреспонденция счетов будет зависеть от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию и от источника поступления материалов. При этом запись по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» необходимо сделать независимо от того, до или после получения расчетных документов поставщика поступили материалы в организацию [33].

Принятие к учету материалов, фактически поступивших в организацию, отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Сумма разницы в стоимости приобретенных материальных ценностей, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления), и учетных ценах списывается со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Остаток по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на конец месяца показывает наличие МПЗ в пути.

Подводя итог, можно сделать вывод, что все затраты, формирующие фактическую себестоимость материалов, отражаются по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». При поступлении материалов в организацию, они принимаются к бухгалтерскому учету по учетным ценам на счет 10 «Материалы».

Как отмечалось выше, организации, не применяющие счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», приходят материалы напрямую в дебет счета 10 «Материалы» в корреспонденции с разными счетами, корреспонденция счетов зависит от того, каким способом материалы поступили в организацию.

Следует отметить, что применение или не применение счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», организация обязана отразить в своей учетной политике [18].

Примеры бухгалтерских проводок, применяемых для отражения приобретения материалов без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», рассмотрим в таблице 1.3.

Бухгалтерские проводки, применяемые для отражения приобретения
материалов

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
1	2	3
10	60	Поступление материалов, приобретенных за плату
19	60	Отражена сумма НДС по приобретенным материалам
10	75	Поступление материалов от учредителей в качестве вклада в уставный капитал
10	23	Поступление материалов, изготовленных собственными силами во вспомогательном производстве
10	71	Поступление материалов от подотчетного лица по авансовому отчету
10	98	Поступление материалов по договору дарения безвозмездно
10	91	Поступление материалов после выбытия или ликвидации основного средства

Согласно Приказа Минфина РФ от 13.06.95 № 49, в ред. от 08.11.2010 г. №142н «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» организации обязаны проводить инвентаризацию материальных оборотных активов. Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказом руководителя предприятия. Порядок проведения проверок, в том числе определение конкретных наименований, видов, групп, запасов, подлежащих проверке, сроки проведения проверки и т.п., устанавливается руководителем организации, а также руководителями подразделений организации по поручению руководителя организации [12].

Организации обязаны проводить инвентаризацию материальных оборотных активов для того, чтобы обеспечить достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Для чего в ходе проведения

инвентаризации материалов проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Если в ходе проведения инвентаризации были обнаружены излишки, то они приходятся на склад в качестве материалов по рыночной цене, а в бухгалтерии делается запись:

Дт 10 «Материалы»

Кт 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы». Таким образом, при выявлении излишек организация получает доход.

В обратном случае, если в ходе проведения инвентаризация выявлена недостача, то тут может быть два варианта отражения в бухгалтерском учете. Рассмотрим подробно каждый из вариантов решения этого вопроса.

В первом случае недостача будет отнесена на виновное лицо – материально-ответственное лицо. В бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи:

1) Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кт 10 «Материалы» - выявлена сумма недостачи;

2) Дт 20 «Основное производство»

Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - списана недостача в пределах норм естественной убыли;

3) Дт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - недостача сверх норм естественной убыли отнесена на виновное лицо;

4) Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» - сумма недостачи удержана из заработной платы виновного лица;

5) Дт 50 «Касса»

Кт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» - сумма недостача внесена в кассу виновным лицом.

Другой вариант заключается в том, что виновное лицо может быть не найдено при выявлении недостачи, в таком случае выявленную недостачу материальных оборотных активов организация признает, как прочий расход и делается запись:

Дт 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»

Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - отражено списание сумм недостач при отсутствии конкретных виновных лиц.

Под отпуском материалов в производство понимается их выдача со склада организации непосредственно для выполнения работ или оказания услуг, а также материалы могут расходоваться для управленческих нужд организации. Отпуск материалов на площадки строительства рассматривается как внутреннее перемещение. По мере отпуска материалов со складов подразделений (цехов) на рабочие места они списываются со счетов учета материальных ценностей и зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производство. Стоимость материалов, отпущенных для управленческих нужд, относится на соответствующие счета учета этих расходов. Лимитно-заборная карта, требование-накладная, а также накладная являются первичными учетными документами по отпуску материалов со склада организации в подразделения организации [21].

Таким образом, операцию по расходу материалов (отпуск материалов для выполнения работ, оказания услуг), можно отразить так:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 10 «Материалы».

Как описывалось ранее, материалы могут понадобиться и для управленческих нужд, например, канцелярские товары, в этом случае в бухгалтерском учете делается запись:

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 10 «Материалы».

Когда организация продает материалы юридическим лицам или физическим лицам, то продажная цена материалов определяется по

соглашению сторон, путем заключения договора купли-продажи. В свою очередь, расчет и оплата налоговых платежей осуществляется организацией в порядке, предусмотренном законодательством РФ. При продаже материалов продавец на основании договоров оформляет накладную на отпуск материалов на сторону, а также счета фактуры. При перевозке грузов автотранспортом оформляется товарно-транспортная накладная.

При продаже материалов в бухгалтерии делаются следующие бухгалтерские проводки:

- Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит 10 «Материалы» - отражено выбытие материалов;

- Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» - отражена выручка от продажи материалов;

- Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» - начислена сумма НДС;

- Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - поступили денежные средства от покупателей за проданные материалы [18].

2. Бухгалтерский учет материалов на примере ООО «Востокстрой»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Востокстрой»

ООО «Востокстрой» зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц в одной из организационно-правовых форм – это общество с ограниченной ответственностью, общество действует в соответствии с положениями Гражданского кодекса РФ [1] и в соответствии с Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» [4]. Адрес местонахождения предприятия: Оренбургская область, г. Бузулук, ул. Магистральная, 22.

ООО «Востокстрой» учреждено несколькими учредителями, поэтому решение об учреждении общества принималось всеми учредителями единогласно. Общество действует на основании типового устава, утвержденного уполномоченным государственным органом.

ООО «Востокстрой» - это организация, которая имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде [1].

Поскольку ООО «Востокстрой» является коммерческим предприятием, то в качестве основной цели своей деятельности выбрано извлечение прибыли.

Основным видом деятельности ООО «Востокстрой» является производство прочих строительно-монтажных работ. Также в уставе общества прописаны еще несколько видов работ такие, как строительство и эксплуатация офисно-жилых комплексов, монтаж строительных лесов и подмостей, строительство фундамента и бурение водяных скважин, производство бетонных и железобетонных работ, монтаж металлических строительных конструкций, производство каменных работ.

ООО «Востокстрой» имеет право заниматься любым иным видом деятельности, который не запрещен законодательством РФ. Отдельными

видами деятельности, перечень которых определяется федеральным законом, общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии). Если условиями предоставления специального разрешения (лицензии) на осуществление определенного вида деятельности предусмотрено требование осуществлять такую деятельность как исключительную, общество в течение срока действия специального разрешения (лицензии) вправе осуществлять только виды деятельности, предусмотренные специальным разрешением (лицензией), и сопутствующие виды деятельности [9].

Как было сказано выше, ООО «Востокстрой» осуществляет свою деятельность в сфере строительства, поэтому в качестве системы налогообложения была выбрана общая система налогообложения.

Организационная структура ООО «Востокстрой» представляет собой такую вертикаль. Во главе всех служб и подразделений стоит директор, он осуществляет непосредственное управление предприятием и принимает единоличные решения. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем предприятия [7].

Далее вниз по вертикали находится главный бухгалтер, который непосредственно подчиняется директору, а также заместитель директора по строительству. В обязанности главного бухгалтера входит осуществление организации и контроля бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности ООО «Востокстрой», а также анализ основных экономических показателей и составление бюджетного плана.

Затем, в подчинении у главного бухгалтера есть заместитель главного бухгалтера. Обязанностями заместителя главного бухгалтера являются составление и сдача финансовой, статистической отчетности, также он отвечает за работу с налоговыми инспекциями в случае каких-либо проверок.

В свою очередь у главного бухгалтера в подчинении есть несколько бухгалтеров. В их обязанности входит начисление заработной платы и расчет налогов, обработка первичной документации с занесением данных на счета

бухгалтерского учета, также они выписывают путевые листы и ведут расчеты с поставщиками и заказчиками.

Вся ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «Востокстрой» лежит на руководителе предприятия.

Главный бухгалтер ООО «Востокстрой» обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых хозяйственных операций, предоставление оперативной информации, составление в установленные сроки бухгалтерской (финансовой) отчетности, формирует учетную политику ООО «Востокстрой» и несет за это ответственность. Главный бухгалтер своевременно предоставляет полную и достоверную бухгалтерскую отчетность в налоговый орган, пенсионный фонд, Фонд социального страхования, в органы статистики, также подписывает вместе с директором ООО «Востокстрой» документы, которые служат основанием для приема и выдачи товарно-материальных ценностей, и денежных средств.

Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем ООО «Востокстрой». [7]

Основные технико-экономические показатели организации дают объективную оценку насколько эффективно сработало предприятие за определенный период. Эти показатели сравнивают на начало и конец отчетного периода или года, таким образом проводят анализ деятельности предприятия, а также оценку и планирование технических возможностей.

Основные технико-экономические показатели ООО «Востокстрой», которые рассчитываются на основании данных финансовой отчетности, взятых из Приложения 1 «Бухгалтерский баланс» и Приложения 2 «Отчет о финансовых результатах», представлены на рисунке 2.1.

Проведем анализ технико-экономических показателей, указанных на рисунке 2.1.

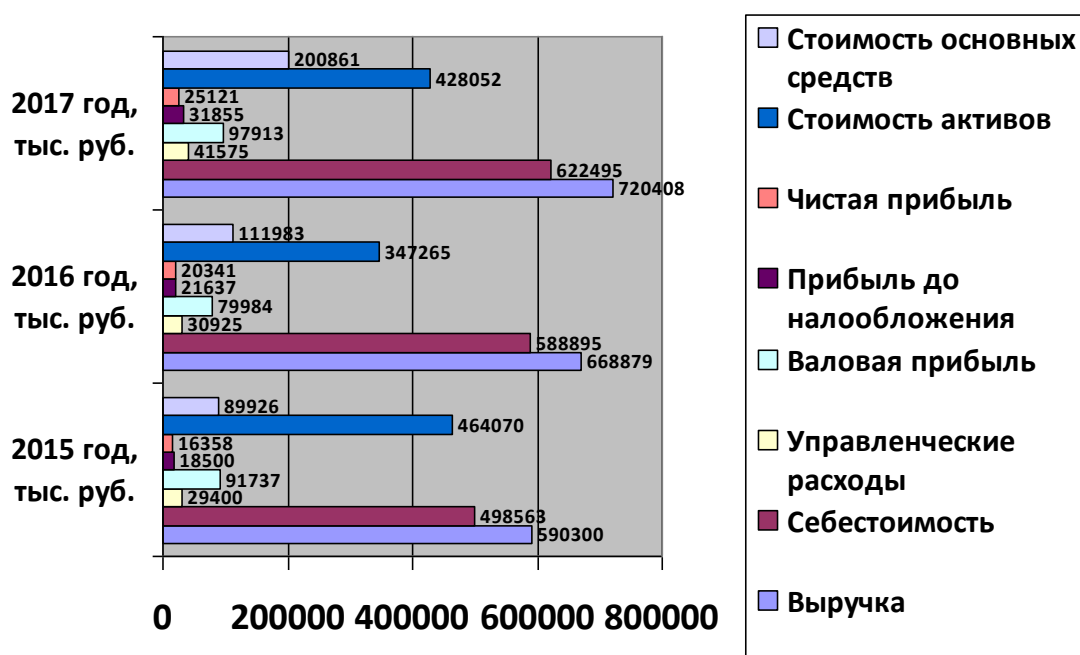


Рисунок 2.1. Основные технико-экономические показатели ООО "Востокстрой" за 2015-2017 года

Проанализируем показатель «Выручка». Так, в 2016 году выручка увеличилась на 78 579 тысяч рублей, таким образом темп прироста этого показателя составил 13,31%, а в 2017 году еще 7,7%. Анализируя себестоимость, можно отметить, что темп прироста этого показателя немного выше, чем темп прироста выручки. Таким образом, темп прироста себестоимости составил в 2016 году 18,12%, а в отчетном году 5,71%. Это может означать, что произошел рост закупочных цен на материалы, либо увеличились расходы на субподрядные организации. Что касается валовой прибыли, то здесь не все так однозначно. Так, в 2016 году этот показатель снизился на 11 753 тысячи рублей, это говорит о том, что предприятие вело свою деятельность не достаточно эффективно в условиях рыночной конкуренции. Однако, в 2017 году произошло значительное увеличение показателя «Валовой прибыли» на 17 929 тысяч рублей, темп прироста в отчетном году составил 22,42%.

Показатель «Чистая прибыль» в 2016 году увеличился на 3983 тысячи рублей, а в базисном году увеличение произошло на 4780 тысяч рублей, тем самым темп роста этого показателя составил 123,5%. Необходимо заметить, что

темп роста выручки в отчетном году составляет 107,7%, из этого можно сделать вывод, что темп роста чистой прибыли превышает темп роста выручки. Это свидетельствует о достаточно эффективном использовании ресурсов.

Еще один показатель, который имеет интенсивную положительную динамику, это стоимость основных средств. Темп роста этого показателя в 2016 году составляет 124,53%, а в отчетном году темп прироста уже 179,37%. Рост этого показателя произошел за счет того, что ООО «Востокстрой» в 2017 году закупило дорогостоящее оборудование и технику.

Показатель «Стоимость активов» указывает на рост или снижение финансовой устойчивости организации. Поскольку в нашей организации этот показатель вырос в 2017 году на 80 787 тысяч рублей, то это говорит о повышении финансовой устойчивости предприятия.

Проведем анализ показателя «Оборачиваемость активов». Этот показатель показывает насколько интенсивно используются ресурсы предприятия. Он рассчитывается так: необходимо выручку разделить на стоимость активов. В 2016 году показатель оборачиваемости активов составлял 1,27 раз, в отчетном году – 1,68 раз. Как видно из расчетов, этот показатель также имеет положительную динамику.

Проанализируем еще один показатель – показатель рентабельности продаж. Этот показатель определяет, насколько эффективно работает предприятие, а также отражает деловую активность предприятия. Коэффициент рентабельности продаж показывает, сколько денежных средств от проданной продукции является прибылью предприятия. Показатель «Рентабельность продаж» рассчитывается так: необходимо показатель «Валовой прибыли» разделить на показатель «Выручки от реализации». В 2016 году рентабельность продаж составляла 11,96%, а в 2017 – 13,59%. Также отмечается положительная динамика этого показателя, это говорит о том, что ООО «Востокстрой» эффективно работает.

Проведя анализ технико-экономических показателей ООО «Востокстрой», можно сделать вывод, что предприятие развивается и улучшает свои показатели.

2.2 Бухгалтерский учет материалов на примере ООО «Востокстрой»

В учетной политике ООО «Востокстрой» прописано, что на активном счете 10 «Материалы» в составе материальных оборотных активов учитываются материалы, которые служат не менее одного года и их стоимость не превышает 40 000 рублей. Также независимо от срока полезного использования к материалам относятся: спецодежда; специальная оснастка и канцелярские принадлежности.

По мере того, как материалы отпускаются в производство или в эксплуатацию, их стоимость в полном объеме списывается либо на расходы на продажу, либо на затраты производства. Согласно внутренним документам ООО «Востокстрой» по таким материальным активам, как хозяйственный инвентарь, специальная оснастка, инструмент, спецодежда, на предприятии ведется количественный учет этих материалов до момента их ликвидации.

Также некоторые группы материалов, которые имеют срок службы менее года, но использоваться могут гораздо дольше – это инструменты, хозяйственный инвентарь, специальные приспособления, могут учитываться как в составе материальных активов, так и в составе внеоборотных активов в зависимости от срока эксплуатации.

Основываясь на требования рациональности ведения бухгалтерского учета, ООО «Востокстрой» списывает стоимость специальной одежды на затраты при передаче их в эксплуатацию, причем делает это единовременно, не применяя субсчет счета 10 «Спецодежда в эксплуатации».

ООО «Востокстрой» к активному счету 10 «Материалы» открыло следующие субсчета:

- 10-1 «Сырье и материалы»;
- 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 10-3 «Топливо»;

- 10-5 «Запасные части»;
- 10-6 «Прочие материалы»;
- 10-8 «Строительные материалы»;
- 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. [13]

Таким образом, единицей бухгалтерского учета материалов в ООО «Востокстрой» является номенклатурный номер, который присваивается согласно внутренним нормативным документам организации.

На счет 10 «Материалы» материальные оборотные активы приходятся и учитываются по фактической себестоимости.

Согласно учетной политики предприятия, учет поступления материалов ведется без использования счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Как уже отмечалось выше, материальные оборотные активы могут поступать в организацию разными способами, поэтому и учет поступления материалов также будет разным. Рассмотрим примеры поступления материалов в ООО «Востокстрой».

В ООО «Востокстрой» поступление материалов от поставщиков оформляется следующими документами. При поступлении материалов на склад от поставщика поступают товарные накладные и счета-фактуры. Если доставка материалов осуществляется силами поставщика, то к вышеуказанным документам добавляется товарно-транспортная накладная. Далее кладовщик тщательным образом проверяет документы от поставщика и материалы на предмет соответствия объема, номенклатуры, срока поставок, цены и качества, чтобы все эти параметры соответствовали условиям договора, заключенного с поставщиком. На этапе приемки материалов необходима быстрая и тщательная

проверка, потому что существуют определенные сроки для того, чтобы предъявить претензию поставщику в случае недостатков, выявленных при приемке материальных активов. Если не соблюсти эти сроки, то поставщик претензию не удовлетворит и организация понесет убытки.

Так, в мае 2017 года ООО «Востокстрой» приобрело у поставщика по договору купли-продажи металл для выполнения работ по возведению ангара. Общая стоимость металлоизделий составляет 5 640 000 рублей, в том числе НДС 18%. В апреле поставщику был перечислен аванс 25%, окончательный расчет произведен в день приемки материалов. Затраты по доставке металла составляют 100 000 рублей, в том числе НДС 18%.

Бухгалтер предприятия данную операцию отразил следующей проводкой. Согласно ПБУ 5/01 затраты по заготовке и доставке материалов до места их использования, включая расходы по страхованию, относятся к фактическим затратам на их приобретение. [13]

В апреле: Дебет 60.2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 51 «Расчетные счета» 1 410 000 рублей – перечислен аванс поставщику.

В мае: Дебет 10 «Материалы» Кредит 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 4 779 661,02 рублей – на покупную стоимость оприходован металл;

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кредит 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 860 338,98 рублей – выделена сумма НДС по полученному металлу;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» 860 338,98 рублей – принята к вычету сумма НДС;

Дебет 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 60.2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 5 640 000 рублей – зачтен аванс;

Дебет 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета» 4 230 000 рублей – перечислены денежные средства поставщику;

Дебет 10 «Материалы» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» 84 745,76 рублей – расходы по доставке металла включены в себестоимость материала;

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» 15 254,24 рубля – выделена сумма НДС по транспортным расходам;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» 15 254,24 рубля – принята к вычету сумма НДС;

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 51 «Расчетные счета» 100 000 рублей – с расчетного счета оплачены транспортные расходы.

Также на предприятие материалы поступают от подотчетных лиц. Для этого составляется приказ на сотрудника, в котором указаны сумма, срок за который сотрудник должен отчитаться и целевое назначение подотчетных средств. Далее этот приказ визируется руководителем и направляется в кассу для дальнейшей выдачи денежных средств.

В декабре 2016 года снабженцу Иванову Дмитрию Александровичу были выданы деньги под отчет в сумме 150 000 рублей на покупку строительных материалов. Через три дня сотрудник отчитался по полученным денежным средствам с составлением авансового отчета, общая сумма по предоставленным чекам и накладным составила 147 560 рублей, остаток средств снабженец вернул в кассу. В бухгалтерии были сделаны следующие записи.

Дебет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит 50 «Касса» 150 000 рублей – выданы под отчет денежные средства Иванову Д.А.;

Дебет 10 «Материалы» Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами» 125 050,85 рублей – поступление материалов от подотчетного лица согласно накладным, приложенным к авансовому отчету;

Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами» 22 509,15 рублей – отражена сумма НДС по полученным материалам;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» 22 509,15 рублей – принята к вычету сумма НДС;

Дебет 50 «Касса» Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами» 2 440 рублей – возврат неизрасходованных денежных средств в кассу.

Поскольку материалы подотчетные лица покупают на конкретный объект для определенной работы, то закупленные материалы сразу списываются на производство и бухгалтер делает проводку: Дебет 20 «Основное производство» Кредит 10 «Материалы» - 147 560 рублей.

Отпуск материалов в ООО «Востокстрой» происходит чаще всего для выполнения работ, оказания услуг. Также существует внутренне перемещение материалов внутри организации по подразделениям. Еще один способ расходования материалов – это реализация.

Так, в сентябре 2017 года ООО «Востокстрой» заключило договор купли-продажи с ООО «Вента» на продажу строительных материалов (профильная труба). Общая сумма сделки составляет 3 500 000 рублей, в том числе НДС 18%. Эти материалы поступили в организацию от учредителей в качестве вклада в уставный капитал, договорная стоимость составляет 2 700 000 рублей. Поскольку основным видом деятельности предприятия является строительство, а продажа материалов – это разовая сделка, то бухгалтер эту операцию отразил следующим образом:

Дебет 10 «Материалы» Кредит 75 «Расчеты с учредителями» 2 700 000 рублей – поступили материалы от учредителей в качестве вклада в уставный капитал;

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

Кредит 10 «Материалы» 2 700 000 рублей - отражено выбытие материалов;

- Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» 3 500 000 рублей - отражена выручка от продажи материалов;

- Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» 533 898,31 рублей - начислена сумма НДС;

Дебет 91.9 «Прочие доходы и расходы» Кредит 99 «Прибыли и убытки» 266 101,69 рубль – получена прибыль от продажи материалов;

- Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 3 500 000 рублей - поступили денежные средства от покупателей за проданные материалы.

ООО «Востокстрой» с каждым заказчиком составляет договор на оказание строительно-монтажных работ и при этом к каждому договору рассчитывается смета. В смете указано конкретное количество необходимого для работы материалы, на эти материалы оформляется требование-накладная. Материальные оборотные активы отпускаются со склада согласно сметному расчету. В ООО «Востокстрой» при отпуске материальных оборотных активов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Оценка материальных оборотных активов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца. [13]

Как происходит списание материалов в производство по средней себестоимости рассмотрим на конкретном примере.

ООО «Востокстрой» закупило плиту потолочную армстронг 600*600*12 мм для выполнения отделочных работ. Армстронг закупался тремя партиями.

Первую партию купили 10 июля 2017 года в количестве 1280 штук по цене 73 рубля, общая стоимость составила 93 440 рублей, в том числе НДС 18% - 14 253,56 рублей. Вторая партия закуплена 3 августа 2017 года в количестве 1500 штук по цене 75 рублей, общая стоимость составила 112 500 рублей, в том числе НДС 18% - 17 161,02 рублей. Ну и третью партию приобрели 15 августа в количестве 3000 штук по цене 73,50 рублей, общая стоимость – 220 500 рублей (НДС 33 635,59 рублей). По договору с заказчиком работы выполнены в сентябре 2017 года. В бухгалтерии были сделаны следующие расчеты и записи на счетах бухгалтерского учета.

Для начала бухгалтер рассчитала среднюю себестоимость единицы плиты потолочной:

$$(93440+112500+220500) / (1280+1500+3000) = 73,78 \text{ рубля}$$

Таким образом в сентябре 2017 года бухгалтер спишет плиту потолочную Армстронг на общую стоимость:

$$73,78 * 5780 = 426 448,40 \text{ рублей.}$$

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 10 «Материалы» - 426 448,40 рублей.

2.3 Инвентаризация материалов в ООО «Востокстрой»

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49, в ред. от 08.11.2010 г. №142н «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Существует обязательная инвентаризация и добровольная. Согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и отчетности обязательная инвентаризация проводится в случаях:

- если имущество предприятия передается в аренду, его выкупают и продают;
- при составлении годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- когда меняются материально ответственных лица, например кладовщик;
- выявления хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- стихийных бедствий, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- реорганизации или ликвидации организации. [13]

Порядок проведения инвентаризации как добровольной, так и обязательной необходимо закрепить в учетной политике предприятия. Для этого необходимо оформить приложение к приказу об учетной политике, в котором нужно указать график инвентаризаций, их сроки, а также перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой инвентаризации. Все эти условия инвентаризации устанавливаются руководителем предприятия.

В рамках действующего законодательства инвентаризацию должна проводить специальная комиссия. В составе этой комиссии могут находиться административно-управленческий персонал, а также сотрудники из разных подразделений организации. Что касается материально ответственных лиц, то таковые в состав инвентаризационной комиссии входить не могут. На это указывают пункты 2.2 и 2.3 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина от 13.06.1995 № 49.

Согласно письму Минфина от 15.07.2008 года №07-05-12/16 при проведении инвентаризации материально ответственные лица обязаны на ней присутствовать, поскольку в ходе инвентаризации проверяется сохранность вверенного им имущества, а также в каком состоянии находится это имущество. С материально ответственными лицами составляется договор о полной материальной ответственности, в котором также прописана обязанность материально ответственного лица присутствовать при инвентаризации. [34]

Перед тем, как начать инвентаризацию, необходимо подготовить приказ о ее проведении за подписью руководителя. И второй момент, необходимо, чтобы все материально ответственные лица расписались в том, что к началу ревизии вся документация по приходам и расходам материалов сдана в бухгалтерию или инвентаризационной комиссии.

В учетной политике ООО «Востокстрой» прописано, что инвентаризацию материальных оборотных активов необходимо проводить не реже одного раза в год.

В ходе инвентаризации члены комиссии в присутствии материально ответственного лица сверяют фактическое наличие материалов с тем, что указано в описи путем обязательного их перевешивания или пересчета. Результаты инвентаризации необходимо зафиксировать в инвентаризационной описи. Опись можно заполнить либо на компьютере, либо в ручную. Таким образом, наименования и количество проверяемых материальных оборотных активов нужно указать по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете. На каждой странице инвентаризационной описи нужно посчитать число порядковых номеров материалов и их общее количество, которое записано на этой странице и вписать эти данные прописью. В случае если была допущена ошибка в описи, то ошибочные записи нужно зачеркнуть и над ними написать правильные. В дальнейшем все исправления должны завизировать все присутствующие на инвентаризации, а именно члены комиссии и материально ответственные сотрудники. Пустые строчки оставлять нельзя, их нужно прочеркнуть. На последней странице инвентаризационной описи делается запись, что все цены проверены, а итоги подсчитаны. Также члены комиссии в конце инвентаризации должны подписать заполненную опись. А материально ответственный сотрудник должен расписаться в том, что инвентаризационная комиссия в его присутствии проверяла вверенное ему имущество и что у сотрудника нет претензий к комиссии.

Материалы, которые поступили в ходе проведения инвентаризации, материально ответственное лицо принимает в присутствии членов комиссии, и они приходуется по реестру или товарному отчету после окончания инвентаризации. Такие материалы заносятся в отдельную опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации». В этой описи необходимо указать наименование поставщика, дату поступления, наименование товара, количество, цену и общую стоимость.

Такие материальные оборотные активы, как инвентарь и хозяйственные принадлежности, которые пришли в негодность, но по каким-то причинам не были списаны, в инвентаризационную опись не включаются. На эти материалы составляется отдельный акт, в котором указывается время эксплуатации и причина негодности.

Если в ходе проведения инвентаризации были обнаружены излишки, то они приходятся на склад в качестве материалов по рыночной цене, а в бухгалтерии делается запись:

Дт 10 «Материалы»

Кт 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы». Таким образом, при выявлении излишек организация получает доход.

В обратном случае, если в ходе проведения инвентаризация выявлена недостача, то тут может быть два варианта отражения в бухгалтерском учете. Рассмотрим подробно каждый из вариантов решения этого вопроса.

При определении виновного лица, за частую это материально ответственные лица, сумма недостачи будет списана на виновное лицо. И бухгалтер сделает следующие записи на счетах бухгалтерского учета:

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит 10 «Материалы» - выявлена сумма недостачи;

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - списание суммы недостачи в пределах норм естественной убыли;

Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - сумма недостача сверх норм естественной убыли списана на виновное лицо;

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» - сумма недостачи удержана из заработной платы виновного лица;

Дебет 50 «Касса» Кредит 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» - сумма недостача внесена в кассу виновным лицом.

Другой вариант заключается в том, что виновное лицо может быть не найдено при выявлении недостачи, в таком случае выявленную недостачу материальных оборотных активов организация признает, как прочий расход и делается запись:

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

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - отнесение суммы недостачи на прочие расходы при отсутствии конкретных виновных лиц.

Так, в октябре 2017 года в ООО «Востокстрой» в ходе проведения годовой инвентаризации на складе строительных материалов была обнаружена недостача Перфоратора HR-2230 22 мм MAKITA стоимостью 9500 рублей, а также выявлены излишки: Брус деревянный 0,020*0,040*3,0 м стоимость 25 000 рублей. Поскольку на складе имеется материально-ответственное лицо, то сумму недостачи руководитель решил отнести на него. А вот выявленные излишки бухгалтер ООО «Востокстрой» отразил в составе прочих доходов. В бухгалтерии были сделаны следующие записи на счетах бухгалтерского учета:

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит 10 «Материалы» 9500 рублей - списание балансовой стоимости перфоратора на счет недостач на основании инвентаризации;

Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» 9500 рублей - недостача отнесена на виновное лицо;

Дебет 50 «Касса» Кредит 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» 9500 рублей - сумма недостача внесена в кассу виновным лицом.

Дебет 10 «Материалы» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы» 25 000 рублей – выявленные в ходе инвентаризации излишки учтены в составе прочих доходов.

Если инвентаризацию провели с нарушениями или не по правилам, то бухгалтерскую отчетность предприятия могут признать недостоверной. Данные нарушения могут быть выявлены в результате проведения аудита, либо в

случае если организация обратиться в суд для того, чтобы взыскать сумму ущерба с материально ответственного сотрудника.

По общему правилу налоговики не могут наложить штраф на предприятия за то, что те не провели инвентаризацию, поскольку законодательство РФ не предусматривает санкции за не проведение инвентаризации. Хотя проведение ежегодной инвентаризации в интересах самой организации, так как после таких проверок можно определить достоверность данных о своем имуществе. Если не проводить регулярные ежегодные инвентаризации имущества и обязательств предприятия, это может привести к некорректному отражению данных в бухгалтерской отчетности. А искажение данных бухгалтерской отчетности влечет за собой штрафные санкции, как организации, так и ее ответственным сотрудникам (ст. 120 НК, ст. 15.11 КоАП).

3. Аудит материальных оборотных активов на примере ООО «Востокстрой»

3.1. Методика аудита материальных оборотных активов

Согласно закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ аудит – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Аудиторская деятельность не подменяет контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными государственными органами и органами местного самоуправления. [8]

Существует обязательный и инициативный аудит. Обязательный аудит проводится ежегодно, инициативный аудит, в свою очередь, по решению руководителя.

Обязательный аудит проводится в случаях:

- если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;
- если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам;
- если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);
- если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных

предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;

- если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) раскрывает годовую сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность. [8]

Основопологающей целью при проведении аудита материальных оборотных активов является составление обоснованного и мотивированного мнения относительно того, насколько достоверна информация о материалах и полностью ли она раскрыта в бухгалтерском балансе аудируемого предприятия.

Для достижения поставленной цели необходимо решить несколько задач, а именно: определить методы аудита, разработать программу и план аудита для конкретного проверяемого предприятия.

В ходе проведения аудита аудиторы должны получить необходимое количество аудиторских доказательств, чтобы составить обоснованное и объективное заключение. Аудиторские доказательства бывают следующих видов: внутренние доказательства, внешние доказательства и смешанные доказательства. Аудиторское доказательство представляет собой документы и письменные показания. Доказательства, которые собраны самими аудиторам, как правило, более достоверны, чем собранные и предоставленные доказательства самой организацией.

Источниками для сбора аудиторских доказательств могут быть: первичная документация по движению материалов, проведение анализа технико-экономических показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность предприятия, а также разъяснения сотрудников, оформленные в письменной виде. Собранные доказательства аудиторы отражают в своих рабочих документах, зачастую это представляет собой простые записи об

исследовании и оценке ведения бухгалтерского учета на предприятии, также аудитор свои записи может отобразить в различных таблицах и протоколах. Эти рабочие записи необходимы для того, чтобы составить аудиторское заключение, а в дальнейшем - при составлении отчета директору проверяемого предприятия.

Как было отмечено выше для проведения аудита необходимо разработать программу и план аудита. Программа и план аудита включает в себя одинаковые этапы при их разработке. Программа аудита - это перечень конкретных аудиторских процедур, который необходим для практического выполнения общего плана аудита. Программа аудита составляется для того, чтобы руководство аудиторской фирмы могло контролировать ход аудита, а также программа аудита способствует эффективному распределению работы аудиторов, которые участвуют в ходе проверки. [20]

Аудитор самостоятельно разрабатывает и документально оформляет аудиторскую программу, в которой указывает код каждой проводимой аудиторской процедуре. Кодировка процедур облегчает работу аудитора тем, что в процессе аудита можно делать ссылки на них в рабочих документах. [34]

При составлении аудиторской программы для проверки материальных оборотных активов необходимо указать несколько аудиторских процедур.

К первой процедуре отнесем проверку правильности организации бухгалтерского учета материальных оборотных активов. Для этого необходимо выполнить ряд действий.

Проводя проверку материальных оборотных активов, нужно сравнить данные аналитического и синтетического учета материалов. Данные аналитического учета материалов должны быть равны оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Для того, чтобы проверить правильность сделанных проводок в главной книге, необходимо произвести подсчет сумм оборотов и сальдо по всем счетам учета материальных оборотных активов. Таким образом, суммы оборотов по дебету и кредиту счетов, а также сальдо на начало и конец периода по дебету и кредиту должны быть соответственно равны. [28]

Они должны убедиться в том, что, во-первых, сальдо на конец предыдущего периода по всем счетам синтетического учета материальных оборотных активов должным образом перенесено в сальдо на начало отчетного периода по тем же счетам учета материалов. Например, сальдо на конец 3 квартала по счету 10 «Материалы» должно равняться сальдо на начало 4 квартала по счету 10 «Материалы».

Во-вторых, показатель «Материалы» в бухгалтерском балансе на начало и конец отчетного периода соответствует учетным данным регистров синтетического и аналитического учета материалов.

Ну и в-третьих, если проводились корректировки начальных и конечных показателей бухгалтерского баланса (это могло произойти, например, в результате переоценки материалов), результаты этих корректировок должным образом отражены в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу.

Напомним, что если в учетной политике предприятия закреплено проведение переоценки материальных оборотных активов, то организация обязана проводить эту переоценку ежегодно.

Если на предприятии проводилась переоценка материалов и в результате переоценки балансовая стоимость материалов изменилась, аудиторам необходимо тщательным образом проверить правильность отражения восстановительной (переоцененной) стоимости материалов в бухгалтерской отчетности и в пояснениях к ней.

Вторая процедура включает в себя проверку инвентаризации материалов, насколько правильно была проведена инвентаризация, и насколько верно были отражены в учете ее результаты.

Как уже было отмечено выше, инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49, в ред. от 08.11.2010 г. №142н «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Предприятия обязуют проводить ежегодную инвентаризацию материалов, исключая случаи, при которых необходима обязательная инвентаризация. Инвентаризация

материалов обеспечивает достоверность данных, указанных в бухгалтерском балансе.

Результаты проведенной инвентаризации необходимо отразить в бухгалтерском учете и в бухгалтерском балансе в том месяце, в котором инвентаризации закончилась. Если же проведена годовая инвентаризация, то ее результаты должны быть отражены в декабре отчетного (проверяемого) года, то есть все недостачи и излишки должны найти свое отражение в учете.

Третья аудиторская процедура, которую следует отразить в программе аудита – это проверка правильности отражения в учете операций по поступлению материалов.

При поступлении материалов на склад необходимо составить приходный ордер, это входит в обязанности кладовщика. Приходный ордер должен быть составлен материально ответственным лицом в день приемки материалов на склад и оформлен в двух экземплярах.

В ходе проверки учета поступления материалов аудитор должен изучить условия и формы расчетов с поставщиками, убедиться в том, что в организации соблюдается выбранный вариант учета материалов путем анализа применяемых схем корреспонденции счетов. Проверить обоснованность операций по поступлению материальных оборотных активов можно по договорам поставки материалов, а также по товарным накладным, счетам-фактуры либо спецификациям. [34]

Еще одна процедура, которая позволит выявить ошибки и нарушения отражения операций в учете и отчетности – это проверка операций по выбытию материалов.

По мере того, как происходит выбытие материалов со складов в различные подразделения или на рабочие места они списываются со счетов учета материалов на счета учета затрат на производство.

При отпуске материалов в производство оформляется требование-накладная по форме М-11. Накладная оформляется в трех экземплярах: один экземпляр остается на складе, с которого происходит списание ценностей,

второй экземпляр передается подразделению, в котором будут находиться эти материалы и третий экземпляр – в бухгалтерию.

Выбытие материалов происходит не только со склада в производство, но и при продаже. Выбытие материалов при продаже оформляется накладной на отпуск материалов на сторону по форме М-15. Аудиторы должны должным образом проверить на основании чего произошло выбытие – договор или другой распоряжение руководителя. Также проверяющим необходимо проверить оценку стоимости материалов при списании. При отпуске материальных оборотных активов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из способов, указанных в учетной политике предприятия. [30]

Рассмотрим еще один пункт, который необходимо включить в аудиторскую программу по проведению аудита материалов – как ведется бухгалтерский учет материалов в бухгалтерии.

Вся первичная документация по приходу, выбытию и внутреннему перемещению материалов на складе должна быть передана в бухгалтерию в срок, установленный приказом руководителя организации. Бухгалтеры, в свою очередь, должны все документы проверить, на сколько правильно и законно они оформлены. В дальнейшем обработать и сделать соответствующие записи на счетах бухгалтерского учета.

ООО «Востокстрой» заключило договор с аудиторской организацией на проведение внешнего аудита. Аудит был проведен по итогам 2017 года.

Аудит учета движения материалов проводился на основании программы проведения аудита (Приложение 3) и общего плана аудита. В соответствии с требованиями Правила (стандарта) №3 «Планирование аудита» были составлены программа проведения аудита и общий план аудита.

Аудиторская компания для проведения аудиторской проверки затребовала следующий перечень документов:

- первичная документация по приобретению материалов (договоры, счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, товарные накладные);

- первичная документация по выбытию материалов (накладные по форме М-15 и М-11);
- регистры налогового и бухгалтерского учета по материалам;
- карточки учета материалов и приходные ордера со склада;
- оборотно-сальдовые ведомости по счетам учета материалов;
- инвентаризационную опись с последней инвентаризации.
- учетную политику предприятия;
- договоры поставки материалов.

3.2. Организация и результаты аудита материальных оборотных активов на примере ООО «Востокстрой»

Под существенностью информации понимается свойство информации, которое способно повлиять на экономические решения внутренних и внешних пользователей этой информации.

Проверяющая организация в ходе проведения аудита должна принимать во внимание количественную и качественную сторону существенности. При рассмотрении качественной стороны существенности аудиторы используют свой профессионализм при выражении мнения и определяют, насколько выявленные в ходе проверки нарушения и отклонения носят существенный характер в осуществленных предприятием финансовых и хозяйственных операциях, и насколько они законны. Что касается количественной стороны существенности, то здесь аудиторы должны определить и оценить, превосходят ли уровень существенности по отдельности и в сумме обнаруженные ошибки и отклонения.

Важность и необходимость аудита заключается в том, что можно получить уточненную информацию, выявить несоответствия в выдаваемых сообщениях, что позволит повысить качество принимаемых решений, а также эффективность рыночных операций и поспособствует лучшему распределению активов.

В ООО «Востокстрой» по итогам 2017 года был проведен аудит операций по движению материалов. Общество сделало запрос в аудиторскую организацию с просьбой провести внешний аудит. После этого был заключен договор на проведение аудиторской проверки.

Аудиторами был составлен и согласован общий план аудита, который представлен в таблице 3.1, также была разработана программа аудита, представленная в Приложении 3.

Таблица 3.1

Общий план аудиторской проверки учета материальных оборотных активов

Аудируемая организация		ООО «Востокстрой»	
Период проведения проверки		с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.	
Количество человеко-часов		840	
Руководитель аудиторской группы		Бережная О.Н.	
Планируемый аудиторский риск		4%	
Планируемый уровень существенности		100 тыс. руб.	
1	2	3	4
№ п/п	Планируемые виды работ (комплексы задач)	Частота проведения	Исполнители
1	Аудит операций по поступлению материалов	Один раз в месяц	Воронцова Н.И.
2	Аудит аналитического учета движения материальных оборотных активов на складе предприятия	Один раз в месяц	Воронцова Н.И.
3	Аудит учета использования материалов, списания недостач и оприходование излишек	Один раз в месяц	Воронцова Н.И.
4	Аудит сводного учета материалов	Один раз в месяц	Воронцова Н.И.
5	Проведения анализа использования материальных оборотных активов	Декабрь 2017 год	Воронцова Н.И. Бережная О.Н.

Для начала необходимо сравнить данные аналитического и синтетического учета материалов. Данные аналитического учета материалов должны быть равны оборотам и остаткам по счетам синтетического учета, то есть сальдо на конец предыдущего периода по всем счетам синтетического учета материальных оборотных активов должным образом перенесено в сальдо на начало отчетного периода по тем же счетам учета материалов. Для этого путем сравнения и сопоставления данных бухгалтерского баланса, главной

книги и ведомостей по синтетическим счета учета материалов по состоянию на 01.01.2018 г. делаем вывод, что конечное сальдо по счету 10 «Материалы» по состоянию на 31.12.2017 года равно начальному сальдо по счету 10 «Материалы» по состоянию на 01.01.2018 года. Это говорит о том, что данные были перенесены корректно из предыдущего периода и нами отклонения не выявлены.

Далее необходимо проверить соответствует ли учетная политика действующему законодательству Российской Федерации:

- материальные оборотные активы учитываются по фактической себестоимости.

Учет поступления материалов ведется без использования счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

- в ООО «Востокстрой» при отпуске материальных оборотных активов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости;

- инвентаризацию материальных оборотных активов необходимо проводить не реже одного раза в год, исключение составляет факт смены материально ответственного лица;

- переоценка материальных оборотных активов не проводится.

Процедура тестирования системы внутреннего контроля представляет собой некий опросник, который охватывает все операции по движению материалов.

Для того, чтобы исследовать систему внутреннего контроля аудиторы применили вопросный лист, который представлен в таблице 3.2.

Если ответ положительный, то вопросов и замечаний у аудиторов нет, а вот что касается отрицательного ответа - требует дополнительного внимания аудитора.

Таблица 3.2

Вопросный лист о качестве учета материалов

№ п\п	Вопрос	Да(+)/ Нет(-)
1	Есть расхождения в первичных документах и фактически поступивших материалов?	+
2	Материалы приходуются по количеству в единицах, которые указаны в первичных документах?	+
3	Составляется ли акт о приемке, если имеются качественные или количественные расхождения с данными товарных накладных, а также при неотфактурованных поставках?	+
4	Бывают случаи, когда поступают материалы, минуя склад?	+
5	На складе должным образом оформляются приходные и расходные документы?	+
6	Имеется на предприятии приказ с перечнем материалов, которые завозятся на объекты, минуя склад?	-
7	Есть список сотрудников, которые могут покупать материалы за наличный расчет?	+
8	Приобретаются ли материалы у физических лиц и без оформления товарных чеков?	-
9	Применяет ли организация при закупе материалов неденежные формы расчета?	-
10	Есть случаи безвозмездного поступления материалов ;поступление материалов, внесенных в качестве вклада в уставный (складочный) капитал?	+
11	Числятся ли на балансе организации материалы, стоимость которых на момент приобретения была выражена в иностранной валюте?	-

Далее аудиторы проверили, как ведется бухгалтерский учет материалов в бухгалтерии. Как уже было сказано выше вся первичная документация по приходу, выбытию и внутреннему перемещению материалов на складе должна быть передана в бухгалтерию в срок, установленный приказом руководителя организации. Бухгалтеры, в свою очередь, должны все документы проверить, на сколько правильно и законно они оформлены. В дальнейшем обработать и сделать соответствующие записи на счетах бухгалтерского учета.

В ходе аудита были выборочно проверены первичные документы по учету поступления материальных ценностей за 3 квартал 2017 года. Данная выборка представлена в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Документы, в которых обнаружены нарушения

Вид операции	Документ	№ документа	Дата документа	Сумма	Отклонения
Поступление материалов	Счет-фактура	569	15.07.2017	540 230 рублей	Отсутствует оригинал счет-фактуры, в бухгалтерии хранится копия
Поступление материалов	Товарная накладная	177/2	10.08.2017	230 000 рублей	Отсутствует подпись лица, принявшего материальные ценности
Поступление материалов	Счет-фактура	86	01.09.2017	1 236 256 рублей	Не заполнен реквизит «Адрес покупателя» и «Грузополучатель и его адрес»

Обнаруженные в ходе проверки отклонения и ошибки, не являются существенными, поскольку если в первичных документах не все графы и строки заполнены, это никоим образом не повлияет на принятие экономических решений пользователями информации, а также не повлечет за собой искажения данных. Также во время проверки не обнаружено подложных документов и не найдено подделок хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

Однако тот факт, что в бухгалтерии хранится не оригинал счета-фактуры, может заинтересовать налоговую службу. Поскольку основным документом, служащим основанием для вычета налога на добавленную стоимость является счет-фактура, отсутствие оригинала может быть расценено как полное отсутствие документа.

Инвентаризация является основным гарантом, который обеспечивает сохранность материальных оборотных активов. Инвентаризация на предприятии проводилась качественно и в установленные сроки.

В ходе проверки наличия и сохранности материалов было выявлено следующее:

- материально – ответственные лица на складах назначены и с ними заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности;
- на предприятии существует охраняемый склад материалов, на котором осуществляется круглосуточное видеонаблюдение;
- бухгалтерский учет материалов осуществляется на машинограммах аналитического учета.

Как было указано выше, ежегодная обязательная инвентаризация проводилась в ООО «Востокстрой» в октябре 2017 года. Аудиторы проверили инвентаризационную опись, правильность ее заполнения и отражения ее результатов в учете. По итогам проверки было выявлено следующее. Во-первых, инвентаризационная опись заполнена с нарушениями: обнаружены пустые строки в инвентаризационной описи, также отсутствует подпись одного члена инвентаризационной комиссии. Во-вторых, были выявлены излишки материалов, которые бухгалтер не отразил в бухгалтерском учете. Так согласно инвентаризационной описи в составе излишек было обнаружено: кирпич полуторный в количестве 500 штук по цене 9,50 рублей. Бухгалтер должен был сделать следующую запись:

Дебет 10 «Материалы» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы» 4 750 рублей – выявленные в ходе инвентаризации излишки учтены в составе прочих доходов.

Поскольку ошибка была выявлена и доказана, бухгалтеру необходимо будет сделать дополнительные записи на счетах бухгалтерского учета. Также необходимо заменить, что выявленное нарушение не является существенным, поскольку уровень существенности составляет 100 000 рублей. Исходя из вышесказанного можно сделать вывод, что данная ошибка не привела к искажению данных бухгалтерской отчетности.

В ходе аудита поступления материалов было выявлено, что на счетах бухгалтерского учета делаются следующие записи:

Дебет счета 10 «Материалы» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – поступили материалы;

Дебет счета 10 «Материалы» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – отнесены на стоимость поступивших материалов дополнительные расходы, связанные с приобретением материалов;

Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – выделен НДС по приобретенным материалам;

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит счета 51 «Расчетный счет – оплачены материалы»;

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» – принят к зачету НДС по приобретенным материалам.

Аудиторы изучили условия и формы расчетов с поставщиками, убедились в том, что в организация соблюдает выбранный вариант учета материалов путем анализа применяемых схем корреспонденции счетов. Проверили обоснованность операций по поступлению материальных оборотных активов путем сопоставления с договорами поставки материалов, а также с товарными накладными, счетами-фактуры и спецификациями. По результатам проверки поступления материалов аудиторы не выявили существенных нарушений. Приход материалов осуществлялся по фактической себестоимости, бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов и учетной политикой ООО «Востокстрой».

Далее был проведен аудит движения материалов. За аудируемый период были выявлены отклонения в учете операции по выбытию материалов.

В дальнейшем аудиторами в результате выборки был проведен аудит операции по продаже материалов. ООО «Востокстрой» заключило договор с организацией ООО «Гранд» на продажу швеллера общей стоимостью 530 000

рублей в том числе НДС 18%. Бухгалтер сделал следующие записи на счетах бухгалтерского учета:

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

Кредит 10 «Материалы» 380 000 рублей - отражено выбытие материалов;

- Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы»
530000 рублей - отражена выручка от продажи материалов;

- Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» 57 966,10 рублей - начислена
сумма НДС;

Дебет 91.9 «Прочие доходы и расходы» Кредит 99 «Прибыли и убытки»
92 033,90 рубля – получена прибыль от продажи материалов.

Данная операция была правильно отражена на счетах бухгалтерского учета, а вот производимые расчеты суммы НДС были сделаны с ошибкой, начисленная сумма НДС должна составлять 80847,46 рублей. Таким образом при неверном расчете суммы НДС, был неправильно рассчитан финансовый результат по выбытию материалов. Бухгалтеру необходимо было сделать следующие записи на счетах бухгалтерского учета:

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

Кредит 10 «Материалы» 380 000 рублей - отражено выбытие материалов;

- Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы»
530000 рублей - отражена выручка от продажи материалов;

- Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» 80847,46 рублей – начислен
налог на добавленную стоимость;

Дебет 91.9 «Прочие доходы и расходы» Кредит 99 «Прибыли и убытки»
69 152,54 рубля – отражен финансовый результата от продажи швеллера
(получена прибыль). Таким образом сумма полученной прибыли была

завышена на 22 881,36 рубль. Поскольку уровень существенности при проводимой проверке составляет 100000 рублей, данная ошибка не является существенной.

После проведения всех аудиторских процедур аудитор формирует свое мнение о том, насколько достоверно отражены показатели материальных оборотных активов в бухгалтерской отчетности и делает определенные выводы.

Аудит проводился в соответствии с Федеральным законом от № 307-ФЗ от 30.12.2008г. "Об аудиторской деятельности" (в редакции последующих изменений и дополнений), федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (в редакции последующих изменений и дополнений), другими нормативными актами, регулирующими аудиторскую деятельность.

По результатам аудиторской проверки в ООО «Востокстрой» было выявлено ряд несущественных ошибок, которые не повлекли за собой искажения данных бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский учет материалов на предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете».

Заключение

От того, насколько предприятие обеспечено материалами и насколько эффективно они используются, зависят объемы реализации и их качество, то есть насколько эффективно предприятие может выполнить ту или иную работу, если в полном объеме обеспечена всеми необходимыми материалами, которые необходимы для выполнения этой работы.

Для того, чтобы предприятия работало слаженно необходимо тщательным образом отслеживать определенный уровень материалов, именно поэтому очень важно в организации моделирования определить оптимальный размер оптимального количества материалов для непрерывного процесса работы.

Для получения максимально возможной прибыли предприятие обязательно должно вести контроль за формированием себестоимости оказываемых услуг, которые подлежат реализации. Этот контроль необходимо вести на всех этапах формирования, в особенности на стадии расхода производственных ресурсов.

Согласно поставленным задачам данной бакалаврской работы в первой главе дано понятие материальных оборотных активов, рассмотрена классификация материалов и дана их оценка. Также в первой главе представлена методика бухгалтерского учета движения материалов.

Во второй главе рассмотрен порядок организации бухгалтерского учета материалов в ООО «Востокстрой», проанализированы технико-экономические показатели за период 2015-2017 года, а также представлены выводы о деятельности предприятия.

На основании проведенного анализа показателей можно сделать вывод, что ООО «Востокстрой» достаточно развивающаяся и перспективная организация. Так, в 2016 году выручка увеличилась на 78 579 тысяч рублей, таким образом темп прироста этого показателя составил 13,31%, а в 2017 году еще 7,7%. Анализируя себестоимость, можно отметить, что темп прироста

этого показателя немного выше, чем темп прироста выручки. Таким образом, темп прироста себестоимости составил в 2016 году 18,12%, а в отчетном году 5,71%. Что касается валовой прибыли, то здесь не все так однозначно. Так, в 2016 году этот показатель снизился на 11 753 тысячи рублей, это говорит о том, что предприятие вело свою деятельность не достаточно эффективно в условиях рыночной конкуренции. Однако, в 2017 году произошло значительное увеличение показателя «Валовой прибыли» на 17 929 тысяч рублей, темп прироста в отчетном году составил 22,42%.

Показатель «Чистая прибыль» в 2016 году увеличился на 3983 тысячи рублей, а в базисном году увеличение произошло на 4780 тысяч рублей, тем самым темп роста этого показателя составил 123,5%. Необходимо заметить, что темп роста выручки в отчетном году составляет 107,7%, из этого можно сделать вывод, что темп роста чистой прибыли превышает темп роста выручки. Это свидетельствует о достаточно эффективном использовании ресурсов.

Еще один показатель, который имеет интенсивную положительную динамику, это стоимость основных средств. Темп роста этого показателя в 2016 году составляет 124,53%, а в отчетном году темп прироста уже 179,37%. Рост этого показателя произошел за счет того, что ООО «Востокстрой» в 2017 году закупило дорогостоящее оборудование и технику.

Показатель «Стоимость активов» указывает на рост или снижение финансовой устойчивости организации. Поскольку в нашей организации этот показатель вырос в 2017 году на 80 787 тысяч рублей, то это говорит о повышении финансовой устойчивости предприятия.

В третьей главе бакалаврской работе проведен аудит операций по движению материалов. В ходе аудита было выявлено несколько несущественных нарушений, которые не повлекли за собой искажения информация в бухгалтерской отчетности.

Итак, поставленные задачи бакалаврской работы выполнены, а цель достигнута.

Список используемых источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994г. №51-ФЗ (ред. от 31.01.2016).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996г. №14-ФЗ (ред. от 29.06.2015, с изм. и доп. от 01.07.2015).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001г. №146-ФЗ (ред. от 09.03.2016).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998г. №146-ФЗ.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000г. №117-ФЗ.
6. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001г. №197-ФЗ (ред. от 30.12.2015).
7. Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).
8. Федеральный закон от 30.12.2008г. №301-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
9. Федеральный закон от 08.02.1998г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».
10. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43 «Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» ПБУ 4/99 (ред. от 18.09.2006) // Экономика и жизнь. - 1999. - № 35.
11. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 г. №119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (в ред. от 26.03.2007 г. № 26н), от 24.12.2010 г. №186н с бухгалтерской отчетности за 2011 г.
12. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13 .06.1995 г. № 49, в ред. от 08.11.2010 г. №142н (вступает в силу с 01.01.2011 г.).

13. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01: приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44-н. // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2001. - № 31.
14. Андросов А.М., Викулова Е.В. Бухгалтерский учет: Учеб.пособие. – М.: Андросов, 2007. – 1024 с.
15. Аудит. Учебник./под ред. Т.М. Рогуленко. – М:Юрайт, 2016.– 544 с.
16. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. – 476 с.
17. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. Бухгалтерский финансовый учет. Учебник - М.: КНОРУС, 2011. - 592 с.
18. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Практика. Учебное пособие - Рн/Д: Феникс, 2013. – 398 с.
19. Бурмистрова Л.М., Бухгалтерский учет. Учебное пособие – М.: Форум, 2012. – 304 с.
20. Бычкова С.М. Аудиторская деятельность: Теория и практика. – СПб. : Лань, 2005. – С. 99. – (Учебники для вузов. Специальная литература). – 320 с.
21. Волошин Д.А. Учет материально-производственных запасов. Комментарий к Методическим указаниям по применению ПБУ 5/01 // Главбух. – 2012. - № 4. – С. 22-27.
22. Воронина Л.И. Бухгалтерский учет. Учебник – М: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 480 с.
23. Ефремова А.А. Типичные бухгалтерские ошибки. Нарушения требований по учету материально-производственных запасов // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2005. - № 2. – С. 16-20.
24. Жилкина А.Н. Финансовое планирование на предприятии. Учебное пособие. – М.: ООО Фирма «Благовест-В», 2011. – 248 с.
25. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 331 с.

26. Киселева И.А. Организация учета материально-производственных запасов // Консультант бухгалтера. – 2007. - № 6. – С. 19-22.
27. Курбангалеева О.А. Изменения в учете материально-производственных запасов // Советник бухгалтера. – 2007. - № 6. – С. 17-24.
28. Миргородская Т.В. Аудит: учебное пособие / Т.В. Миргородская.-4-е изд., перераб. и доп.- М.; КНОРУС, 2014. - 312 с.
29. Осипова И.В. Герасимова Е.Б. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник задач. Учебное пособие – М.: КноРус, 2013. – 248 с.
30. Подольский В.И., Савин А.А. Аудит. Учебник для бакалавров. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2012. - 587 с.
31. Терехова В.А. Об отдельных изменениях в учете материально-производственных запасов // Все для бухгалтера. – 2007. - № 14. – С. 8-12
32. Экономика предприятия. Учебник для вузов /Под редакцией Грузинова В.П. – М.: Банки и Биржи, ЮНИТИ, 2011. – 289 с.
33. www.consultant.ru.
34. <http://www.1gl.ru/>

Приложение 1

к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2014 № 124н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

Организация ООО «Востокстрой» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Производство прочих строительного-монтажных работ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/
Частная собственность _____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) Оренбургская область, г. Бузулук, ул. Магистральная, 22

Коды		
0710001		
31	12	17
90483172		
5603005982		
43.29		
1 23 00	31	
384 (385)		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31 декабр	На 31 декабря	На 31 декабря
		На _____ я 20 <u>17</u> г. 3	20 <u>16</u> г. 4	20 <u>15</u> г. 5
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-		
	Нематериальные поисковые активы	-		
	Материальные поисковые активы	-		
	Основные средства	200861	111983	89926
	Доходные вложения в материальные ценности	-		
	Финансовые вложения	-		
	Отложенные налоговые активы	-		
	Прочие внеоборотные активы	13511	6972	6414
	Итого по разделу I	214373	118955	96340
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	82014	98091	225652
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	7552	-	679
	Дебиторская задолженность	56573	68222	135856
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	61155	61761	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	6384	124	5255
	Прочие оборотные активы	-	112	288
	Итого по разделу II	213679	228310	367730
	БАЛАНС	428052	347265	464070

Окончание приложения 1

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31 марта	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 17 г. 3	20 16 г. 4	20 15 г. 5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	80735	80735	80735
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-) 7	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	43877	23510	5602
	Итого по разделу III	124612	104245	86337
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	18000	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	2787	1577	835
	Оценочные обязательства	36583	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	57369	1577	835
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	211500	189327	143806
	Кредиторская задолженность	34228	51774	231554
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	342	342	1538
	Итого по разделу V	246070	241443	376898
	БАЛАНС	428052	347265	464070

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

31 Марта 2018 года

Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 2017 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация	ООО «Востокстрой»	по ОКПО 90483172		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 5603005982		
Вид экономической деятельности	Производство прочих строительно-монтажных работ	по ОКВЭД 43.29		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью	1 23 00		31
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ 384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>2017</u> г.	За <u>2016</u> г.
		—	—
	Выручка ⁵	720408	668879
	Себестоимость продаж	(622495)	(588895)
	Валовая прибыль (убыток)	97913	79984
	Управленческие расходы	(41575)	(30925)
	Прибыль (убыток) от продаж	56338	49059
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	17122	18885
	Проценты к уплате	(35095)	(31529)
	Прочие доходы	1292	4130
	Прочие расходы	7802	(18908)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	31855	21637
	Текущий налог на прибыль	(6734)	(1296)
	Чистая прибыль (убыток)	25121	20341

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

31 Марта 2018 года

Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 2016 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация	ООО «Востокстрой»	по ОКПО 90483172		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 5603005982		
Вид экономической деятельности	Производство прочих строительно-монтажных работ	по ОКВЭД 43.29		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ/ОКФС 1 23 00 31		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ 384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>2016</u> г.	За <u>2015</u> г.
		—	—
	Выручка ⁵	668879	590300
	Себестоимость продаж	(588895)	(498563)
	Валовая прибыль (убыток)	79984	91737
	Управленческие расходы	(30925)	(29400)
	Прибыль (убыток) от продаж	49059	62337
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	18885	
	Проценты к уплате	(31529)	
	Прочие доходы	4130	2013
	Прочие расходы	(18908)	(45850)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	21637	18500
	Текущий налог на прибыль	(1296)	(2142)
	Чистая прибыль (убыток)	20341	16358

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

31 Марта 2017 года

Программа аудита

№ п/п	Наименование аудиторских процедур	Исполнители	Рабочие документы аудитора
1	Проверка учета операций по поступлению материалов	Воронцова Н.И.	Ведомости по учету поступления материалов
2	Проверка учета операций по поступлению-передаче материалов в случае обмена или бартера	Воронцова Н.И.	Ведомости по учету поступления
3	Проверка учета поступления материалов при безвозмездной передаче или в качестве взноса в уставный капитал	Воронцова Н.И.	Ведомости по учету поступления
4	Проверка складских помещений на предмет организации хранения материалов	Воронцова Н.И.	Инструкция о приемке материалов, техпаспорта по весоизмерительным приборам, книги санитарного состояния склада.
5	Проверка организации пропускной системы при ввозе и вывозе материалов	Воронцова Н.И.	Книга регистрации пропусков, сообщения работников охраны и кладовщиков.
6	Аудит полноты оприходования материалов и установка правильности их оценки	Воронцова Н.И.	Сопроводительные документы от поставщика
7	Сопоставление данных бухгалтерского учета по складу данным складского учета	Воронцова Н.И.	Оборотные ведомости, карточки складского учета
8	Аудит правильности проведения инвентаризации	Воронцова Н.И.	Приказ о проведении инвентаризации, приказ об учетной политике, инвентаризационные описи
9	Аудит операций по отпуску материалов на сторону и в производство (внутреннее перемещение материалов)	Воронцова Н.И.	Накладные по форме М-11, М-15

Окончание приложения 3

10	Проверка операций по выбытию материалов	Воронцова Н.И.	Товарные накладные, счета-фактуры, договоры
11	Проверка данных аналитического и синтетического учета по синтетическим счетам, субсчета, направлениям затрат	Воронцова Н.И.	Сводные ведомости по расходу материалов, журнал ордер № 10
12	Сверка данных бухгалтерской отчетности с данными бухгалтерских регистров	Воронцова Н.И.	Бухгалтерский баланс, журнал ордер № 10
13	Проверка отражения в учете результатов инвентаризации	Воронцова Н.И.	Инвентаризационные ведомости по счетам и группам материалов
14	Выявление материалов, которые не использовались в период аудитуемого периода	Воронцова Н.И.	Карточки складского учета, оборотные ведомости
15	Выявление материалов, которые не использовались более одного года и более	Воронцова Н.И.	Карточки складского учета, оборотные ведомости

Руководитель аудиторской проверки

[подпись]

О.Н. Бережная

10.04.2018 года