

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
**СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ**  
(СОФ НИУ «БелГУ»)

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И МАТЕМАТИКИ

**УЧЕТ И АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ И ВЫБЫТИЮ  
МАТЕРИАЛОВ (НА ПРИМЕРЕ ОАО «СОЭМИ»)**

Выпускная квалификационная работа  
обучающейся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
очной формы обучения, группы 92071310  
Лиоско Полины Витальевны

Научный руководитель  
к.э.н., доцент  
Удовикова А.А.

СТАРЫЙ ОСКОЛ 2017

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА МАТЕРИАЛОВ.....	6
1.1. Понятие и экономическая сущность материалов, их классификация.....	6
1.2. Нормативно-правовое регулирование учета и аудита МПЗ .....	11
1.3. Организационно - экономическая характеристика ОАО «СОЭМИ».....	16
2. ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ В ОАО «СОЭМИ» .....	24
2.1. Документальное оформление наличия и движения материалов в организации.....	24
2.2. Синтетический и аналитический учет наличия и движения материалов в организации .....	28
2.3. Инвентаризация наличия материалов .....	33
2.4. Планирование аудита наличия и движения материалов .....	36
2.5. Методика проведения аудита наличия и движения материалов в организации.....	41
2.6. Оформление и обобщение данных результатов аудиторской проверки в ОАО «СОЭМИ» .....	46
2.7. Пути совершенствования учета и внутрифирменного контроля наличия и движения материалов в организации.....	49
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	54
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	58
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	62

## ВВЕДЕНИЕ

Эффективность деятельности компании во многом зависит от правильного определения потребности в материалах. Лучшая обеспеченность материалами ведет к минимизации издержек, улучшению денежных результатов, к ритмичности и слаженности работы компании. Завышение материалов ведет к замораживанию и омертвлению ресурсов. Это недешево обходится предприятию, так как появляются дополнительные издержки на хранение и складирование, на уплату налога на имущество. Занижение материалов может привести к перебоям в производстве и реализации продукции, к несвоевременному выполнению предприятием собственных обязательств. И в том и в другом случае следствием является неустойчивое финансовое состояние, нерациональное внедрением ресурсов, ведущее к потере выгоды.

Материальные запасы являются наименее ликвидной статьей посреди статей оборотных активов. Для обращения данной статьи в денежные средства требуется время не только для того, чтоб отыскать покупателя, но и для того, чтоб получить с него потом оплату за продукцию.

Актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы заключается в том, что для многих предприятий в современных условиях является важным правильным учет и аудит материалов, ведь очень важно организовать контроль над сохранностью материалов, их соответствием документам, а также за соблюдением норм потребления.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение последовательности проведения аудиторской проверки учета наличия и движения материалов в организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- 1) рассмотреть теоретические основы учета и аудита материалов;
- 2) дать организационно - экономическую характеристику предприятия

ОАО «СОЭМИ»;

3) рассмотреть синтетический и аналитический учет наличия и движения материалов в организации, провести аудиторскую проверку правильности их учета и на основе выводов, дать рекомендации по усовершенствованию системы учета материалов.

Объектом исследования является Открытое акционерное общество «Старооскольский завод электромонтажных изделий».

Предметом выпускной квалификационной работы выступает система учета операций по движению материалов.

Теоретическую и методологическую основу исследования составили труды российских и зарубежных ученых в сфере учета и аудита, таких как Богатой И.Н., Вахрушиной М.А., Камышанова П.И., Шеремет А.Д. и других.

При решении конкретных задач использовались такие методы научного познания как: сравнение, анализ, группировка, алгоритмизация, а также коэффициентный метод, табличный, дедуктивный, индуктивный, метод логического обобщения.

В качестве источников информации для написания выпускной квалификационной работы были использованы нормативные документы законодательства РФ, литературные труды отечественных и зарубежных авторов, электронный ресурс, а также данные предприятия ОАО «СОЭМИ».

Период исследования: с 2014 г. по 2016 г.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух глав, заключения, библиографического списка использованной литературы и приложений.

Во введении отражена актуальность выбранной темы, определена цель работы, поставлены задачи, обозначен объект и предмет исследования, охарактеризована методологическая база.

В первой главе представлена характеристика предприятия ОАО «СОЭМИ». Раскрыта организационная структура. Проведен анализ экономического положения данной организации за 2014-2016 гг. Также было

рассмотрено нормативно - правовое регулирование вопросов, связанных с учетом материалов и определена экономическая сущность данного понятия.

Вторая глава посвящена непосредственно методике проведения проверки организации ОАО «СОЭМИ», оформлению ее результатов и на основе выводов предложено совершенствование учета.

В заключении даются выводы по каждой главе выпускной квалификационной работы.

Выпускная квалификационная работа изложена на 60 страницах компьютерного текста, включает 24 таблицы, 4 рисунка, библиографический список использованной литературы насчитывает 36 наименований, к работе приложено 34 документа.

## 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА МАТЕРИАЛОВ

### 1.1. Понятие и экономическая сущность материалов, их классификация

В процессе хозяйственной деятельности наемные работники предприятия для достижения поставленных перед ними целей используют предметы труда, т.е. объекты, составляющие материальную основу продукции (работ, услуг), и средства труда, объекты, предназначенные для преобразования предметов труда и придания им необходимых потребительских свойств.

Материалы, являясь предметами труда, обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс предприятия, в котором они используются однократно [33]. Себестоимость их полностью передается на вновь созданный продукт.

В процессе производства материалы используются различно (рис. 1.1). Одни из них полностью потребляются в производственном процессе (сырье и материалы), другие - изменяют только свою форму (смазочные материалы, краски), третьи - входят в изделия без каких-либо внешних изменений (запасные части), четвертые - только способствуют изготовлению изделий.



Рис.1.1. Признаки материалов

Для правильной организации бухгалтерского учета материалов, важное значение имеет их экономически обоснованная классификация (табл. 1.1) и увязка ее с системой счетов бухгалтерского учета [25].

Таблица 1.1

## Классификация материалов

Классификационные признаки	Виды материалов
По функциональной роли и назначению	Сырье и материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали, топливо, тара и тарные материал, запасные части, строительные материалы, инструменты, инвентарь и хозяйственные принадлежности, прочие виды материалов.
По назначению	Общего назначения, специального назначения.
По способу хранения	Складского хранения, открытого хранения.
По роли в процессе производства	Основные, вспомогательные.
По исходному сырью	Лаки, краски, электротехнические материалы, лесные материалы и изделия, природные каменные материалы, металлические материалы, бетон и растворы, прочие виды материалов.

Сырье и основные материалы - это те предметы, из которых изготавливают продукт. К сырью относят продукцию добывающей промышленности (зерно, полезные ископаемые, скот, продукты животноводства и т.п.). К материалам относится продукция обрабатывающей промышленности (ткань, мука, пластик и т.п.) [36].

Вспомогательными называют материалы, которые используют для воздействия на сырье и основные материалы, для придания продукции определенных потребительских свойств (пищевые красители, вкусовые добавки) или для обслуживания и ухода за орудиями труда (смазочные материалы).

Покупные полуфабрикаты - это сырье и материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся еще готовой продукцией, которые приобретаются у других предприятий и организаций [19]. Их роль в производственном процессе идентична роли сырья и основных материалов. Но полуфабрикаты собственного производства не являются материалами, поскольку являются незавершенным производством.

Возвратные отходы производства - это остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию и

утратившие полностью или частично потребительские свойства исходного сырья и материалов (опилки, стружка и т.п.).

Топливо подразделяется на технологическое (для технологических целей), двигательное (горючее) и хозяйственное (для отопления).

Тара и тарные материалы - предметы, используемые для упаковки и транспортировки, хранения различных материалов и продукции (мешки, ящики, бочки, коробки).

Строительные материалы - материалы, предназначенные для строительных и ремонтных нужд.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности - хозяйственные принадлежности, расходные материалы и т.д.

Запасные части служат для замены износившихся деталей машин и механизмов.

Указанные классификации используют для построения синтетического и аналитического учета.

Однако этой группировки недостаточно для всестороннего контроля за состоянием и движением материалов, поэтому внутри каждой группы материальные ценности подразделяются еще на виды, сорта, марки [32]. Кроме того, важно определить единицу учета материальных ценностей.

ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» устанавливает, что в качестве единицы бухгалтерского учета выбирается номенклатурный номер, разрабатываемый организацией в разрезе наименований и (или) однородных групп (видов), т.е. каждый вид, сорт, размер материалов [13].

Каждому наименованию, сорту, размеру материалов присваивают короткое числовое обозначение (номенклатурный номер) и записывают его в специальный реестр, который именуют номенклатурой-ценником. В номенклатуре-ценнике указывают также определенную для каждого материала учетную цену и единицу измерения материалов.

При использовании в учете вычислительной техники содержание



номенклатуры-ценника можно значительно расширить, вводя в него характеристики нормы запаса, номеров синтетических счетов и субсчетов.

Номенклатура - ценник - номенклатурный реестр, содержащий перечень наименований материалов, используемых на предприятии, их номенклатурный номер в зависимости от вида, сорта, марки или размера, кроме того, в номенклатуре-ценнике обязательно указывается наименование по ГОСТу [34].

Кодирование номенклатуры-ценника традиционно осуществляют по смешанной порядково-серийной системе, используя семи-, восьмизначные коды. 1-ые два знака указывают синтетический счет, 3-ий - субсчет, один либо два последующих знака означают группу материалов, другие - разные признаки характеристики материала [36].

Информацию, которая содержится в номенклатурах-ценниках, можно отнести к условно - постоянной. Она записывается на машинные носители и многократно употребляется для получения необходимых выходных данных.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией одним из следующих способов (рис.1.2) [17]:

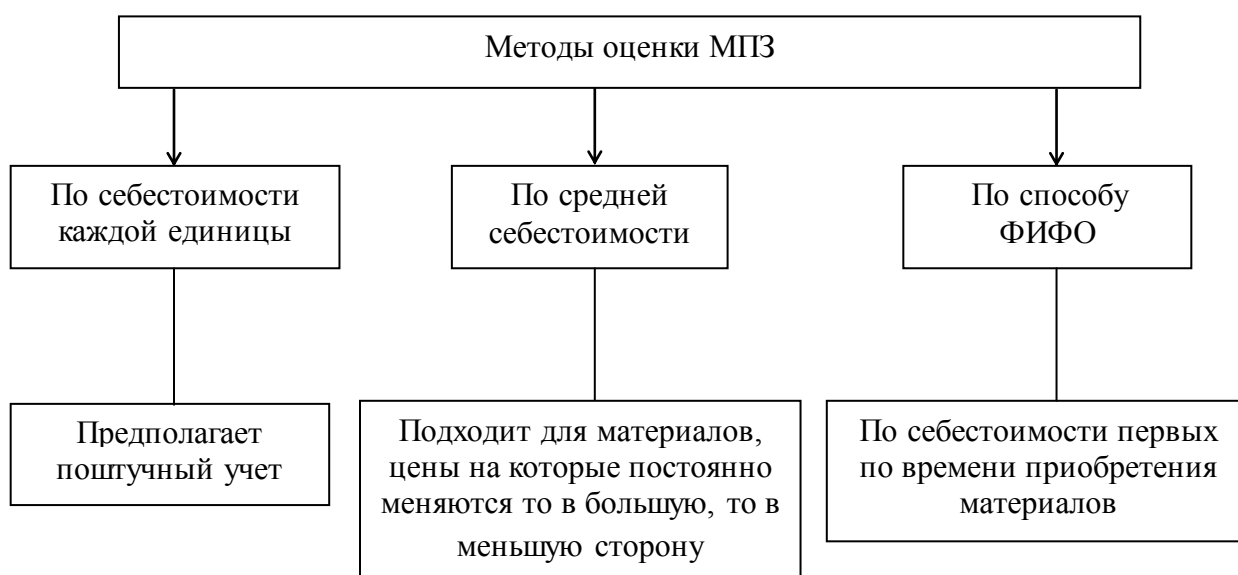


Рис.1.2. Методы оценки МПЗ в бухгалтерском учете

Применение какого-либо из перечисленных способов по группе (виду) материалов должно производиться в течение отчетного года и отражается в

учетной политике организации, исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

Первый метод предполагает оценку материалов по стоимости каждой единицы. То есть бухгалтер в данном случае должен вести поштучный учет каждого предмета. Соответственно, такой метод подойдет для тех компаний, на счетах которых числится небольшое количество МПЗ.

Как правило, такой метод применяют организации, которые производят или продают автомобили, ювелирные изделия, предметы искусства или другие уникальные товары.

При использовании такого метода компания получает точную стоимость имущества, что чрезвычайно важно для управленческого учета.

Второй метод (по средней себестоимости) наиболее распространенный и удобный метод оценки. В данном случае стоимость материалов будет не точная, а довольно условная, усредненная [19]. Ведь ее расчет основывается на среднемесячных показателях.

Таким образом, данный метод оценки запасов незаменим для тех компаний, которые покупают товары, материалы или сырье по постоянно меняющимся ценам.

Помимо этого метод оценки материалов по средней стоимости не требует поштучного учета, что существенно экономит время бухгалтера. Для учета достаточно разбить их на группы.

Средняя стоимость единицы МПЗ при отпуске в производство, передаче в эксплуатацию или продаже рассчитывается для каждой группы МПЗ по формуле [19]:

$$E^{\text{МПЗед}}_{\text{ср}} = (E^{\text{МПЗ}}_{\text{нач}} + E^{\text{МПЗ}}_{\text{теч}}) / (K^{\text{МПЗ}}_{\text{нач}} + K^{\text{МПЗ}}_{\text{теч}}), \quad (1.1)$$

где  $E^{\text{МПЗед}}_{\text{ср}}$  - средняя стоимость единицы материально-производственных запасов;

$E^{\text{МПЗ}}_{\text{нач}}$  - стоимость МПЗ на начало месяца;

$E^{\text{МПЗ}}_{\text{теч}}$  - стоимость МПЗ, поступивших в течение месяца;

$K^{\text{МПЗ}}_{\text{нач}}$  - количество МПЗ, имеющихся на начало месяца;

$K^{\text{МПЗ}}_{\text{теч}}$  - количество МПЗ, поступивших в течение месяца.

Затем можно определить стоимость списанных за месяц МПЗ, умножив их количество на полученную среднюю стоимость.

Суть третьего метода ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов) состоит в том, что материалы оцениваются по стоимости наиболее ранних по времени приобретения, т.е. используют правило: 1-ая партия на приход - 1-ая в расход. Это значит, что независимо от того, какая партия материалов отпущена в создание, поначалу списывают материалы по цене (себестоимости) первой закупленной партии, потом по цене 2-ой партии, и т. д. в порядке очередности, пока не будет получен общий расход материалов в месяц [17].

Оценка материалов, цена которых при приобретении определена в иностранной валюте, делается в рублях методом пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия к бухгалтерскому учету организацией запасов по договору [21].

Таким образом, материалы, являясь предметами труда, обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс предприятия, в котором они используются однократно. Себестоимость их полностью передается на вновь созданный продукт. К материальным запасам относятся: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, возвратные отходы, топливо, тара и тарные материалы, запасные части. Указанные классификации используют для построения синтетического и аналитического учета.

## 1.2. Нормативно-правовое регулирование учета и аудита МПЗ

Законодательство России о бухгалтерском учете устанавливает единые

правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Основными целями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете являются:

1) обеспечение единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организациями;

2) составление и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организаций и их доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

Регламентация аудиторской деятельности осуществляется с помощью значительного спектра нормативно-правовых актов, среди которых кодексы, законы, стандарты, инструкции, положения и тому подобное.

На основании комплексного анализа законодательной базы бухгалтерского учета и аудита можно выделить следующие уровни нормативного регулирования учета и аудита в России (табл. 1.2).

Таблица 1.2

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и аудита  
в России

Уровень	Документы	Органы, принимающие документы
I уровень	Федеральные законы, Кодексы, Указы	Федеральное собрание, Правительство, Государственная Дума, Президент РФ
II уровень	Постановления, Приказы	Президент РФ, Правительство РФ, Минфин РФ, Департамент регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности
III уровень	Инструкции, реко- мендации и методические указания по ведению бухгалтерского учета	Правительство РФ, Минфин РФ, Департамент регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности
IV уровень	Рабочие документы организации предназначенные для внутреннего пользования	Профессиональные аудиторские объединения

Первый уровень учета и аудита МПЗ включает:

1. Гражданский кодекс РФ от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ. Регулирует

отдельные виды обязательств, устанавливая права и обязанности сторон в различных гражданско-правовых договорах [1].

2. Налоговый кодекс РФ (часть 2) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ. Определяет основы налоговой системы, что влияет на организацию бухгалтерского учета (в том числе и учета материалов) при определении базы для расчета налогов [3].

3. Федеральный закон РФ от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», согласно которому аудиторские организации при проведении аудиторской проверки предприятия выражают мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности компании и о соответствии порядка ведения бухгалтерского учета материалов законодательству РФ [6].

4. Федеральный закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В законе определены понятия бухгалтерского учета материалов, его объекты, основные правила и требования, порядок регулирования и организации бухгалтерского учета материалов, правила организации аналитического и синтетического учета материалов, его регистров, порядок оценки материалов, их инвентаризации [4].

Ко второму уровню относят:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) (утвержден приказом Минфина России от 09.06.2001 г. № 44н). Этот документ содержит основные понятия, базовые правила и приемы бухгалтерского учета материалов, а так же раскрывает другие вопросы бухгалтерского учета материалов [13].

2. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». Определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, в том числе составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству РФ, независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), а также взаимоотношения

организации с внешними потребителями бухгалтерской информации [14].

3. Международный стандарт аудита 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 г. № 192н). Раскрывает основные процедуры оценки риска и источники информации о деятельности клиента и его среде, включая систему внутреннего контроля; вопросы, которые должен рассмотреть аудитор, чтобы понять особенности деятельности клиента и его среды; сущность системы внутреннего контроля и ее основных элементов; процедуры оценки рисков существенного искажения финансовой отчетности [7].

4. Международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 г. № 192н). Устанавливает концепцию существенности и ее взаимосвязь с аудиторским риском [8].

5. Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 г. № 192н). Определяет сущность аудиторских доказательств, порядок оценки качества и количества аудиторских доказательств, а также аудиторские процедуры получения доказательств [9].

Третий уровень включает:

1. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Содержит общие указания по проведению инвентаризации и оформлению результатов инвентаризации, а так же раздел об инвентаризации материальных ценностей [11].

2. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-

производственных запасов». Методические указания определяют порядок организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов на основе Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» [10].

3. «Кодекс профессиональной этики аудитором» (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012 г., протокол №4) - свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности [2].

Стандарты саморегулируемых аудиторских организаций:

- определяют требования к аудиторским процедурам, установленным федеральными стандартами аудиторской деятельности;
- не могут противоречить федеральным стандартам аудиторской деятельности;
- не должны создавать препятствия осуществлению аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами аудиторской деятельности;
- являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, являющихся членами указанной саморегулируемой организации аудиторов.

К четвертому уровню аудита относятся внутрифирменные стандарты, которые представляют собой документы, детализирующие и регламентирующие единые требования к организации работы аудиторских организаций, осуществлению и оформлению аудиторских услуг. Эти документы, как правило, должны быть приняты и утверждены аудиторской организацией в целях обеспечения эффективности практической работы.

Четвертый уровень учета Организационный (рабочие документы, формирующие учетную политику, положения и инструкции для системы внутреннего регулирования) - формируются бухгалтерскими, финансовыми и экономическими службами и утверждаются руководителем организации:

1. Приказ об учетной политике.
2. Рабочий план счетов.
3. График документооборота - это график или схема, которые

описывают движение первичных документов на предприятии от момента их создания до момента передачи на хранение.

4. Должностные инструкции учетных работников и другие документы, разрабатываемые на основе законодательных и нормативных актов с учетом специфики условий хозяйствования.

Таким образом, нормативно - законодательное регулирование аудита материалов представлено различными законами, указами, постановлениями и инструкциями. Данный перечень достаточно широк и охватывает все стороны деятельности предприятия, касающиеся учета материалов.

### 1.3. Организационно - экономическая характеристика ОАО «СОЭМИ»

ОАО «Старооскольский завод электромонтажных изделий» имеет организационно - правовую форму открытого акционерного общества, зарегистрированного администрацией города Старый Оскол и Старооскольского района 16 сентября 1992 г., учрежденного на основании Гражданского Кодекса РФ гл.4 и внесенными изменениями и нормами Федерального Закона РФ «Об акционерных обществах» № 208 от 26.12.1995.

Юридический адрес (место нахождения) Общества: 309500, РФ, Белгородская область, город Старый Оскол, ст. Котел, Промузел, площадка «Монтажная», проезд Ш-6, строение № 17.

Основные направления деятельности предприятия [35]:

- разработка, производство и поставка электротехнического оборудования 0,4-6(10) кВ;
- комплектные трансформаторные подстанции наружной и внутренней установки;
- разработка, производство и поставка шинопроводов;
- изготовление кабельных конструкций.

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет 175000 рублей (Сто семьдесят пять тысяч рублей).



Вся продукция завода имеет сертификаты соответствия, что гарантирует надёжность изделий.

ОАО «СОЭМИ» является коммерческой организацией с правами юридического лица, имеет расчетный и иные счета в учреждениях банков, печать и штамп со своим наименованием и указанием места нахождения Общества, бланки установленного образца [35].

Организационная структура управления ОАО «СОЭМИ» линейно-функциональная (приложение 1), которая основана на сочетании преимуществ линейной и функциональной форм. При такой системе управления линейные руководители сохраняют за собой право отдавать распоряжения и принимают решения при участии и помощи функциональных служб.

Среднесписочная численность работников составляет в 2014 году - 361 чел., в 2015 году - 270 чел, на 01.01.2016 года - 278 чел.

Контроль финансово - хозяйственной деятельности Общества осуществляет ревизионная комиссия Общества, действующая на основании Устава ОАО «СОЭМИ» (приложение 2). Члены ревизионной комиссии избираются сроком на один год общим собранием акционеров.

На предприятии бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, являющейся структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером (рис. 1.3).

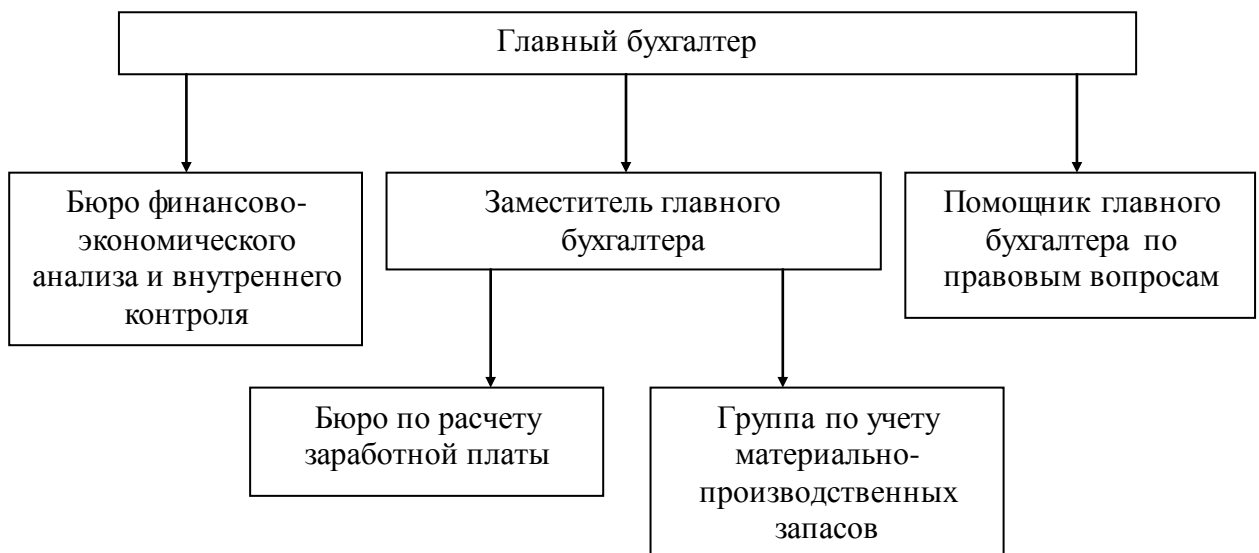


Рис. 1.3. Структура управления бухгалтерской службы на предприятии  
ОАО «СОЭМИ»

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор предприятия ОАО «СОЭМИ».

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, а также своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет главный бухгалтер.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации. Состав бухгалтерии определяется штанным расписанием. Права и обязанности работников бухгалтерии регулируются должностными инструкциями (приложение 3).

Бухгалтерия для ведения учета использует программу «1С: Бухгалтерия 8.3». Комплексная автоматизация бухгалтерского учета, обеспечивающая полную обработку всей учетной информации, первичный экономический анализ по отдельным показателям, эффективное планирование предстоящих налоговых выплат, повышает информационные возможности предприятия [35].

Положение о политике ОАО «СОЭМИ» в области бухгалтерского учета и отчетности утверждено Приказом от 29.12.2015 г. № 854 (приложение 4).

Учетная политика определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, методику отражения основных хозяйственных операций и оценки имущества предприятия [36]. Применяется последовательно от одного учетного года к другому.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в валюте РФ.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежат хранению в течение пяти лет [33].

Фактическая себестоимость МПЗ, остающихся при выбытии ОС и другого имущества, а также выявленных в результате инвентаризации излишков, возвратных отходов, определяются по цене аналогичных активов, принятых к учету в течение календарного года.

График документооборота на предприятии отсутствует.

Аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой отчетности) Общества осуществляет Общество с ограниченной ответственностью «Аудитспектр».

Основной задачей экономического анализа является объективная оценка выполнения качественных и количественных заданий плана предприятия, выявление характера и масштабов отклонения фактических показателей от плановых, изучение влияния отдельных факторов на эти отклонения, выявление внутрихозяйственных резервов [24].

Для анализа финансового состояния ОАО «СОЭМИ» используется бухгалтерский баланс (приложение 5) и отчет о финансовых результатах (приложение 6) за 2014-2016 гг. (табл. 1.3).

Динамика основных финансово-экономических показателей деятельности ОАО «СОЭМИ» за 2014-2016 гг. представлена в приложении 7.

Анализ динамики основных экономических показателей ОАО «СОЭМИ» за 3 года показал, что предприятие работает достаточно эффективно. В 2015 году по сравнению с 2014 годом выручка увеличилась на 113442 тыс. руб., в 2016 году по сравнению с 2015 годом рост выручки составил 56584 тыс. руб. (9,94 % к уровню прошлого года).

Себестоимость также как и объемный результат деятельности возрастает. Так в 2015 году увеличение составило 22,34 % по сравнению с 2014 годом. В 2016 году себестоимость увеличилась на 6,91 % и составила 519480 тыс. руб.

Валовая прибыль предприятия за три года возросла на 47736 тыс. руб.

Прочие и коммерческие расходы в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизились на 552 тыс. руб. и 473 тыс. руб.

За исследуемый период наблюдается увеличение суммы чистой

прибыли и повышение рентабельности деятельности. Наглядно динамика суммы чистой прибыли представлена на рис. 1.4.

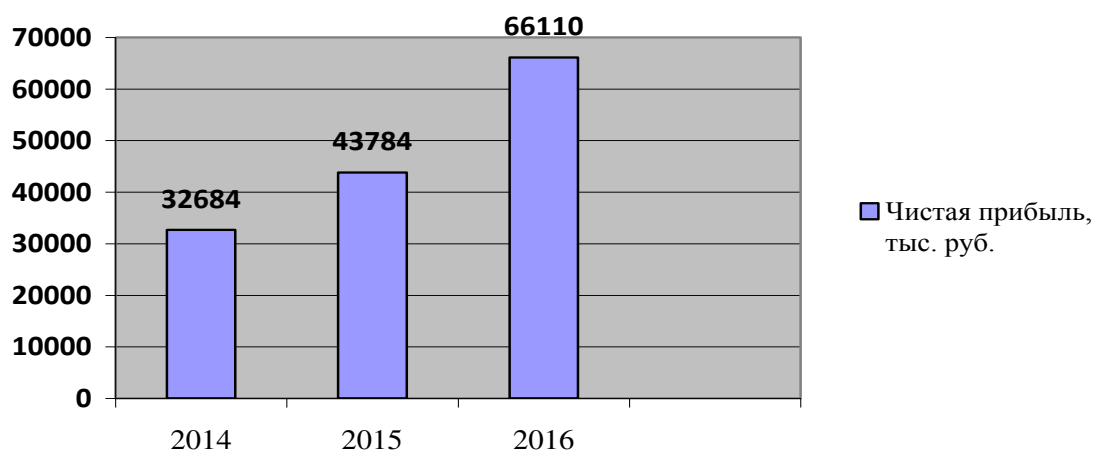


Рис. 1.4. Динамика чистой прибыли деятельности ОАО «СОЭМИ» за 2014-2016 гг.

Так в 2016 году по сравнению с 2015 годом сумма чистой прибыли выросла на 22326 тыс. руб., а рентабельность, рассчитанная по чистой прибыли увеличилась на 2,87 процентный пункт и составила в 2016 году 10,57 %, что свидетельствует о том, что эффективность хозяйственной деятельности предприятия ОАО «СОЭМИ» находится на достаточно высоком уровне. Рентабельность продаж показывает, какую сумму прибыли получает предприятие с каждого рубля проданной продукции.

В процессе анализа также определяют и абсолютные показатели финансовой устойчивости. При этом на предприятии может сложиться один из следующих типов финансовой устойчивости [20]:

1. Абсолютная устойчивость финансового состояния: {1;1;1}.
2. Нормальная устойчивость финансового состояния предприятия, гарантирующая его платежеспособность: {0;1;1}.
3. Неустойчивое финансовое состояние: {0;0;1}.
4. Кризисное финансовое состояние: {0;0;0}.

Анализ финансовой устойчивости представлен в приложении 8.

Можно сделать вывод, что у ОАО «СОЭМИ» абсолютно устойчивое

финансовое состояние, т.е. все запасы предприятия, покрываются собственными оборотными средствами, а значит, организация не зависит от внешних кредиторов. Хотя следует отметить, что в 2016 году финансовое положение кардинально не меняется, но при этом наблюдается снижение излишка собственных оборотных средств на 16941 тыс. руб., собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат на 17066 тыс. руб. и общей величины основных источников формирования запасов на 19067 тыс. руб. В первую очередь на это повлияло снижение наличия собственных средств на 19113 тыс. руб. и долгосрочных заемных источников на 14011 тыс. руб., при увеличении общей величины запасов на 3055 тыс. руб.

Для оценки ликвидности баланса группируют активы по степени их ликвидности, а пассивы по степени срочности погашения обязательств на четыре группы [22]. Анализ представлен в приложении 9.

Для оценки ликвидности бухгалтерского баланса необходимо сопоставить соответствующие группы активов и пассивов между собой, при этом должны выполняться следующие неравенства:

$$A1 \geq П1; A2 \geq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4 \quad (1.2)$$

Ликвидность баланса за анализируемый период не является абсолютной, так как  $A1 \leq П1$ , при этом в 2016 году прослеживается ухудшение степени абсолютной ликвидности баланса, так как наблюдается рост недостатка абсолютно ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств в размере 40452 тыс. руб.

Как в 2015 году, так и в 2016 году наблюдается излишек быстро реализуемых активов (в 2015 году на 250506 тыс. руб., в 2016 году на 253021 тыс. руб.) и трудно реализуемых активов (в 2015 году на 158781 тыс. руб. и в 2016 году на 1662352 тыс. руб.).

Как видно из приведенных данных, неравенство  $A4 \leq П4$  ( $70129 \leq 537016$ ;  $60628 \leq 509352$ ) соблюдается, т.е. стоимость труднореализуемых активов

меньше стоимости собственного капитала, а это, в свою очередь, означает, что собственного капитала достаточно для пополнения оборотных средств.

Анализ основных показателей прибыли полученной предприятием проводится по данным отчета о финансовых результатах [20].

Основной финансовый результат - прибыль от реализации. Факторный анализ этого показателя проводится при помощи метода цепных подстановок.

Для оценки влияния факторов на величину прибыли от реализации (ПР) используют следующую модель [18]:

$$\text{ПР} = \text{В} - \text{С} - \text{КР} - \text{УР}, \quad (1.3)$$

где ПР - прибыль от реализации продукции;

В - выручка;

С - себестоимость;

КР - коммерческие расходы;

УР - управленческие расходы.

Так как, на предприятии ОАО «ОЭМИ» отсутствуют управленческие расходы зависимость объема прибыли от реализации продукции можно описать с помощью трехфакторной аддитивной модели:

$$\text{ПР} = \text{В} - \text{С} - \text{КР}. \quad (1.4)$$

$$\text{ПР}_{\text{пл}} = \text{В}_{\text{пл}} - \text{С}_{\text{пл}} - \text{КР}_{\text{пл}} = 568970 - 485920 - 22958 = 60092 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{ПР}_{\text{усл1}} = \text{В}_{\text{ф}} - \text{С}_{\text{пл}} - \text{КР}_{\text{пл}} = 625554 - 485920 - 22958 = 116676 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{ПР}_{\text{усл2}} = \text{В}_{\text{ф}} - \text{С}_{\text{ф}} - \text{КР}_{\text{пл}} = 625554 - 519480 - 22958 = 83116 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{ПР}_{\text{ф}} = \text{В}_{\text{ф}} - \text{С}_{\text{ф}} - \text{КР}_{\text{ф}} = 625554 - 519480 - 22485 = 83589 \text{ тыс. руб.}$$

Оценка влияния факторов на результативный показатель представить в таблице 1.3.

Таблица 1.3

Влияние факторов на величину прибыли от реализации, тыс. руб.

Факторы	Алгоритм расчета, тыс. руб.	Размер влияния, тыс. руб.
Изменение прибыли от реализации, в том числе за счет:	$\Delta ПР = ПР_{\phi} - ПР_{пл}$	23497
- выручки от реализации	$\Delta ПР_{В} = П_{усл1} - П_{пл} = 116676 - 60092$	56584
- себестоимости реализации	$\Delta ПР_{С} = П_{усл2} - П_{усл1} = 83116 - 116676$	-33560
- коммерческих расходов	$\Delta ПР_{КР} = П_{\phi} - П_{усл2} = 83589 - 83116$	473
- управленческих расходов	-	-

После оценки влияния факторов на результативный показатель необходимо проверить полученные результаты, для этого существует балансовый метод, сущность которого заключается в том, что абсолютное отклонение результативного показателя должно быть равно сумме абсолютных отклонений результативных показателей за счет каждого из факторов.

$$\Delta ПР = ПР_{\phi} - ПР_{пл} = 83589 - 60092 = 23497 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta ПР = \Delta ПР_{В} + \Delta ПР_{С} + \Delta ПР_{КР} = 56584 - 33560 + 473 = 23497 \text{ тыс. руб.}$$

Факторный анализ показал, что прибыль от реализации продукции в 2016 году по сравнению с 2015 годом выросла на 23497 тыс. руб., в основном это обусловлено ростом выручки на 56584 тыс. руб. и снижением коммерческих расходов на 473 тыс. руб. Отрицательное влияние оказало увеличение себестоимости на 33560 тыс. руб.

Таким образом, предприятие работает достаточно эффективно. Финансовое состояние абсолютно устойчивое, т.е. все запасы предприятия, покрываются собственными оборотными средствами, а значит, организация не зависит от внешних кредиторов.

## 2. ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ В ОАО «СОЭМИ»

### 2.1. Документальное оформление наличия и движения материалов в организации

Материальное обеспечение предприятия осуществляется отделом материально-технического снабжения. Он следит за выполнением поставщиками договорных обязательств. В случае необходимости отдел снабжения предъявляет им претензии.

Рассмотрим первичные документы, применяемые в организации ОАО «СОЭМИ» (табл. 2.1).

Таблица 2.1

#### Формы первичной учетной документации по учету материалов применяемых в ОАО «СОЭМИ»

Номер	№ унифицированной формы	Наименование формы	Приложения
№ 3053, 3337	М-4	Приходный ордер	Приложения 10, 11
№ 11939	ТОРГ-12	Товарная накладная	Приложения 12
№ 1350	ТОРГ-28	Карточка количественно-стоимостного учета	Приложение 13
№ 1290	М-11	Требование-накладная	Приложение 14
№ 1437	М-8	Лимитно-заборная карта	Приложение 15
№ 116	-	Акт на списание материалов	Приложение 16

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ в ст.9 определяется, что все совершаемые экономическим субъектом хозяйственные операции должны сопровождаться оформлением первичной документации [4].

В процессе хозяйственной деятельности предприятие вступает в деловые отношения с различными партнерами. Любые отношения между партнерами должны быть юридически оформлены. Эти отношения регулируются нормами Гражданского кодекса (ГК) РФ, ч. 2 [1]. Договор является основным юридическим документом, регламентирующим взаимоотношения сторон и обеспечивающим правовую защиту каждой из них.



Пример 1. Согласно договору № 25 (приложение 17) и договору № 039-16 (приложение 18) поставщик обязуется передать в обусловленный срок в собственность покупателю материалы, а покупатель принять и оплатить в установленные сроки (ст. 506 ГК РФ) [1]. В случае нарушения покупателем сроков исполнения обязательств по оплате материалов, поставщик вправе требовать от покупателя оплаты неустойки в размере 0,03 % от суммы просроченной задолженности за каждый день просрочки обязательств. Либо в случае нарушения согласованных сроков поставки материалов, покупатель вправе требовать от поставщика оплаты неустойки в размере 0,03 % от стоимости недоставленного в срок товара за каждый день просрочки.

По соглашению сторон возможно внесение в действующий договор изменений и дополнений, а также досрочное расторжение договора. Односторонний отказ от исполнения договора или одностороннее его изменение не допускается. Споры рассматриваются органами арбитражного суда [1].

Поступление материалов, полученных организацией по договорам и соглашениям, обязательно фиксируется. Бухгалтерам надлежит составлять приходный ордер по форме М-4.

Пример 2. 7 сентября 2016 года от ООО «АВТОЛЮКС31» на Центральный склад ОАО «СОЭМИ» поступил материал - «Смазка» в размере 5.000 шт. на сумму 1965 руб., в том числе НДС 299,75 руб., также 27 сентября 2016 года от ООО «Дукатснаб-Авто» на Центральный склад ОАО «СОЭМИ» были приняты материальные ценности в размере 26.000 шт. на сумму 14856,96 руб. с учетом НДС (НДС - 2266,32 руб.). В соответствии с действующим законодательством, поступление материалов на центральный склад было оформлено приходным ордером № 3053 (приложение 10) и приходным ордером № 3337 (приложение 11).

В соответствии с действующим законодательством заполнять приходный ордер М-4 должен материально-ответственный работник,

который отвечает за прием материалов.

Причем составлять ордер нужно непосредственно в момент приема и отгрузки ценностей на склад. Готовится ордер в одном экземпляре, не допускается копирование документа.

Требование-накладная (форма № М-11) применяется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами [25].

Накладную в двух экземплярах составляет материально ответственное лицо структурного подразделения, сдающего материальные ценности. Один экземпляр служит сдающему складу основанием для списания ценностей, а второй - принимающему складу для оприходования ценностей.

Этими же накладными оформляются операции по сдаче на склад или в кладовую остатков из производства неизрасходованных материалов, если они ранее были получены по требованию, а также сдача отходов и брака.

Накладную подписывают материально ответственные лица соответственно сдатчика и получателя и сдают в бухгалтерию для учета движения материалов.

Пример 3. Согласно карточке количественно-стоимостного учета № 1350 (приложение 13) на Центральный склад ОАО «СОЭМИ» 13 сентября 2016 г. поступил товар «Метчик М 8\*1,25» 10.000 шт., но уже 14 сентября 2016 г. данный товар в том же количестве был передан в структурное подразделение Инструментальный 2, что подтверждает требование-накладная № 1290 (приложение 14). Накладная подписана материально ответственным лицом Шашковым Р.М.

Лимитно-заборная карта (форма № М-8) применяется при наличии лимитов отпуска материалов для оформления отпуска материалов, систематически потребляемых при изготовлении продукции, а также для текущего контроля за соблюдением установленных лимитов отпуска материалов на производственные нужды [19].

Пример 4. В лимитно-заборной карте № 1437 (приложение 15) организации ОАО «СОЭМИ» кладовщик Шипилова О.Н. отметила дату и количество отпущенных материалов, после чего вывела остаток лимита по номенклатурным номерам материала.

Лимитно-заборная карта выписывается в двух экземплярах. Один экземпляр до начала месяца передается структурному подразделению - потребителю материалов, второй - складу. Отпуск материалов в производство осуществляется складом при предъявлении представителем структурного подразделения своего экземпляра лимитно-заборной карты [21].

В процессе деятельности материалы расходуются, приходят в негодность и подлежат списанию. Обоснование снятия с учета становится акт списания, который должен заключать в себе данные, идентифицирующие сами материалы, комиссию по списанию, причину списания, количество и стоимость объектов. Также должны присутствовать обязательные реквизиты, привязывающие документ к определенной организации, дате составления и т.д. [32].

Пример 5. Была организована комиссия (Приказ № 856 от 29 декабря 2012 г.) из материально-ответственных лиц и 30 сентября 2016 г. был оформлен акт на списание материалов (приложение 16), товаров, запасных частей, медикаментов. В акте отражена информация: ФИО и занимаемые посты лиц данной комиссии, перечень списываемых материалов, их объем, стоимость и причину, по которой они списываются. В данном случае, все материалы были списаны по причине физического износа. Акт подписали все представители комиссии, после чего он был утвержден генеральным директором Емельяненко А.И.

При обнаружении операций (расходов), не соответствующих законодательству Российской Федерации и правилам бухгалтерского учета, лицо, осуществляющее учет материалов, сообщает об этом главному бухгалтеру [4].

По недооформленным документам принимаются меры к их

дооформлению либо такие документы возвращаются соответствующим складам (кладовым) и подразделениям для надлежащего оформления.

Итак, все первичные учетные документы по движению материальных ценностей на складах (кладовых) подразделений организации должны быть сданы в бухгалтерскую службу в установленные в организации сроки. Бухгалтерская служба организации принимает и проверяет первичные учетные документы с точки зрения правильности их оформления и законности совершенных операций.

## 2.2. Синтетический и аналитический учет наличия и движения материалов в организации

К бухгалтерскому учету в качестве материалов принимаются активы, используемые в качестве сырья, полуфабрикатов, комплектующих изделий, топлива и т.п. при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд предприятия [31].

Для учета материалов используют активный счет 10 «Материалы», который предназначен для общения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива и пр. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке). Обороты по Дт отражают поступление на склад материалов, а обороты по Кт - расходы материалов. Схема счета 10 на предприятии ОАО «СОЭМИ» имеет следующий вид (табл. 2.2):

Таблица 2.2

### Схема счета 10 «Материалы», используемая в ОАО «СОЭМИ» по данным за сентябрь 2016 г.

Дебет (Дт)		Кредит (Кт)	
Сальдо на начало	87524120,74		
10	38457170,91	10	38054188,38
20	1238948,35	20	39195154,36
41.4	203,40	25	580819,28
43	2656117,00	26	325525,37
60.1	35037818,00	41.6	626732,60
71.1	89071,40	44.2	390,00
76.5	1700,00	91.2	68041,57
Обороты по Дт	77481029,06	Обороты по Кт	78850578,56
Сальдо на конец	86154571,24		

Рабочий план счетов бухгалтерского учета ОАО «СОЭМИ», основанный на Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н [12], содержит как синтетические, так и аналитические счета (приложение 19).

Счет 10 «Материалы» в соответствии с рабочим планом счетов имеет 11 субсчетов, которые представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3

## Субсчета к счету 10 «Материалы»

Номер субсчета	Наименование субсчета
10-1	Сырье и материалы
10-3	Топливо
10-4	Тара и тарные материалы
10-5	Запасные части
10-6	Прочие материалы
10-7	Материалы, переданные в переработку на сторону
10-9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10-10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
10-11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
10-12	Малоценные основные средства
10-ТР	Материалы использованные в процессе транспортировки

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материальных ресурсов определяется исходя из затрат на их приобретение, включая оплату процентов за приобретение в кредит, предоставленный поставщиком этих ресурсов, наценки, стоимость услуг, уплаченных снабженческим, внешнеэкономическим и иным организациям, таможенные пошлины, расходы на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые силами сторонних организаций.

Пример 1. 09 сентября 2016 г. от поставщика ООО «АВТОЛЮКС31» поступил материал «Смазка», что подтверждает приходный ордер № 3053 и счет-фактура № 847, на общую сумму 1965 руб., из которых 1665,25 руб. составляют стоимость материалов без НДС, а 299,75 руб. - сумма НДС в

составе стоимости материалов. 02 сентября 2016 г. была произведена оплата в размере 1965,00 руб., о чем свидетельствует платежное поручение № 366. Такие операции будут отражены следующими проводками (табл. 2.4):

Таблица 2.4

Журнал хозяйственных операции по поступлению материалов  
в ОАО «СОЭМИ» за сентябрь 2016 г.

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Приложения
	Дт	Кт		
1	2	3	4	5

Продолжение табл. 2.4

1	2	3	4	5
Поступили материалы от поставщика	10	60	1965	Приложение 10 «Приходный ордер № 3053»
Выделен НДС по поступившим материалам	19	60	299,75	Приложение 20 «Счет-фактура № 847»
Произведена оплата поставщику с расчетного счета	60	51	1965	Приложение 21 «Платежное поручение № 366»
НДС принят к вычету	68	19	299,75	Приложение 20 «Счет-фактура № 847»

Под отпуском материалов в производство понимается их выдача со склада организации (цехов) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также расход материалов для управленческих нужд организации [31].

Пример 2. Согласно требование-накладной № 1290 (приложение 14) 14 сентября 2016 г. с Центрального склада в структурное подразделение Инструментальный 2 были переданы материальные ценности для отпуска в производство, такие как Метчик М 8\*1,25 в количестве 10.000 шт., плоскогубцы - 3.000 шт., коронка кольц.бур. - 1.000 шт. и углошлифовальная машина - 2.000 шт. При этом могут быть составлены следующие проводки (табл. 2.5):

Таблица 2.5

Журнал хозяйственных операции по передаче материалов в производство

в ОАО «СОЭМИ» за сентябрь 2016 г.

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Отпущены материалы в основное производство	20	10
Отпущены материалы во вспомогательные производства	23	10
Отпущены материалы на общепроизводственные нужды	25	10
Отпущены материалы на общехозяйственные нужды	26	10

Пример 3. Согласно акту № 116 (приложение 16) были списаны материалы по причине физического износа, в связи с эти были сделаны следующие проводки (табл. 2.6):

Таблица 2.6

Журнал хозяйственных операции по списанию материалов

в ОАО «СОЭМИ» за сентябрь 2016 г.

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма
	Дт	Кт	
Списана балансовая стоимость материалов на основании акта списания	94	10	Фактическая себестоимость списанных материалов
Списание недостачи материалов сверх норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц	91	94	Сумма превышения
Отражено списание недостачи материалов на виновных лиц сверх норм естественной убыли	73.2	94	Сумма превышения

При отпуске товара в производство и ином выбытии оценка материалов производится по средней себестоимости. Предполагается, что все единицы материала одного вида и сорта, хранящиеся на складе, совершенно равноценны в каждый конкретный момент времени. Они учитываются по одной и той же цене, которая определяется умножением общей стоимости приобретения хранящихся материалов на общее количество хранящихся материалов. Цена одной единицы материала, полученная расчетным путем, называется средней себестоимостью.

При поступлении очередной партии материалов на склад средняя себестоимость материалов пересчитывается.

Пример 4. В соответствии с товарной накладной № 11939 (приложение 12) 27 сентября 2016 г. был продан материал «Клапан» в количестве 1.000 шт. на сумму 1421,43 руб., при этом были сделаны следующие проводки (табл. 2.7):

Таблица 2.7

Журнал хозяйственных операции по продаже материалов  
в ОАО «СОЭМИ» за сентябрь 2016 г.

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма
	Дт	Кт	
1	2	3	4
Отражена выручка от продажи материалов	62.01	91.1	1677,29
Отражается сумма НДС на проданные материалы	91.2	68.2	255,86

Продолжение табл. 2.7

Списана себестоимость реализованных материалов	91.2	10	1677,29
Получена оплата от покупателя	51	62	1677,29
Отражен финансовый результат от продажи	91.9	99	1677,29

Ежемесячно составляется сводная ведомость движения материалов, в которую переносятся итоги из ведомостей движения материалов по складам и подразделениям (местам хранения материалов). В сводных ведомостях движения материалов приводятся также данные об остатках материальных ценностей на начало и конец месяца (отчетного периода) в разрезе групп материалов по соответствующим синтетическим счетам и субсчетам бухгалтерского учета.

Данные сводной ведомости движения материалов и накопительных ведомостей ежемесячно сверяются с данными аналитического учета, т. е. с оборотно-сальдовыми ведомостями. Сверка ведомости счета 10.3 (приложение 22) с оборотно-сальдовой ведомостью (приложение 23) по тому же счету представлена в таблице 2.8.

Таблица 2.8

Проверка соответствия отражения сумм в учетных регистрах  
по счету 10.3, руб.

		Ведомость счета 10.3	Оборотно-сальдовая ведомость 10.3	Соответствие
Сальдо на начало	Дт	163015,58	163015,58	+



периода	Кт			
Обороты за период	Дт	2415272,24	2415272,24	+
	Кт	2446879,79	2446879,79	+
Сальдо на конец периода	Дт	131407,03	131407,03	+
	Кт			

Таким образом, синтетический учет материально-производственных запасов ведется на счете 10 «Материалы». Он предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря, тары и других ценностей организации. В своей основе аналитический учет призван обеспечить контроль за движением и сохранностью материалов, как по каждому наименованию, так и по каждому складу и материально ответственному лицу. Материальные ценности на счете 10 «Материалы» учитываются по фактической себестоимости их приобретения или изготовления.

### 2.3. Инвентаризация наличия материалов

Инвентаризация имущества предприятия проводится в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Инвентаризация материалов - это сравнение фактического наличия материалов с учетными данными. Причины инвентаризации могут быть различны: как смена материально ответственного лица, так и плановая очередная проверка. Инвентаризация материалов может проводиться как в середине года при необходимости, так и в конце [34].

Согласно учетной политике ОАО «СОЭМИ» проведение инвентаризации обязательно (приложение 4):

- перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при установлении фактов хищений, злоупотреблений, а также порче ценностей;

- в случае пожара или стихийных бедствий
- по распоряжению руководителя организации.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данным бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерском учете предприятия за отчетный период в следующем порядке:

1. Излишек имущества приходится.
2. Недостача имущества и его порча относятся на счет виновных лиц.

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты организации.

Для документального оформления проведения инвентаризации материалов и отражения ее результатов в учете можно применять следующие документы (табл. 2.9) [33]:

Таблица 2.9

#### Документальное оформление инвентаризации материалов

Форма	Описание
ИНВ-3 «Инвентаризационная опись ТМЦ»	В этой описи отражаются данные о материалах, находящихся на складах предприятия.
ИНВ-4 «Акт инвентаризации ТМЦ отгруженных»	Здесь указываются сведения об отгруженных покупателю материалах, но оплата за которые еще не поступила, данные для заполнения формы берутся из документов, подтверждающих отгрузку.
ИНВ-5 «Инвентаризационная опись ТМЦ, принятых на ответственное хранение»	Данная форма предназначена для отражения данных о материалах, переданных на хранение на склады других организаций, данные для заполнения берутся из документов, подтверждающих передачу на ответственное хранение.
ИНВ-6 «Акт инвентаризации расчетов за ТМЦ, находящихся в пути»	Форма предназначена для учета материалов, купленных организацией, но еще не полученных от поставщика, сведения берутся из документов, подтверждающих оплату и покупку ценностей.
ИНВ-19 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации ТМЦ»	В ней происходит сравнение фактических данных и данных бухгалтерского учета.

По итогам инвентаризации оформляются проводки (табл. 2.10) по инвентаризационной описи по форме № ИНВ-3 и сличительной ведомости по

форме № ИНВ-19, в которой отражаются все расхождения между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием материалов по данным проведенной инвентаризации.

Таблица 2.10

## Журнал хозяйственных операций по инвентаризации материалов

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Оприходованы излишки материалов на склад предприятия	10	91
Отражена недостача материалов в бухгалтерском учете	94	10
Недостача списана на затраты на производство	20 (23,25)	94
Недостача списана на затраты на продажу	44	94
Недостача списана в прочие расходы	91	94
Недостача списана на счет виновника	73	94
Недостача удержана из заработной платы виновного лица	70	73
Возмещение недостачи путем внесения виновником наличных денег в кассу предприятия	50	73

На основании приказа № 1155 от 30 сентября 2015 г. (приложение 24) в структурном подразделении АТУ (автотранспортный участок) с 05 октября 2015 г. по 07 октября 2015 г. проводилась инвентаризация. Согласно инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей № 70 (приложение 25) 05 октября 2015 г. было произведено снятие фактических остатков ценностей, результаты которых представлены в таблице 2.11.

Таблица 2.11

## Результаты снятия фактических остатков ценностей в ОАО «СОЭМИ»

Счет	Товарно-материальные ценности		Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
	Наименование	Номенклатурный Номер	Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.
10.1	Рукав универсальный в сборе	92080052	1.000	830,51	1.000	830,51
10.1	Ящик протяжной К656 У2	99030017	1.000	957,00	1.000	957,00
		Итого	2.000	1787,51	2.000	1787,51

На основании таблицы 2.11 можно сделать вывод, что фактические остатки в количестве 2.000 шт. на общую сумму 1787,51 руб. соответствуют

данным бухгалтерского учета. Расхождений не выявлено.

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности были сданы в бухгалтерию. Все товарно-материальные ценности, поступившие на ответственное хранение материально-ответственного лица начальника участка Шутько В.Ю., оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Все товарно-материальные ценности, поименованные в инвентаризационной описи, комиссией проверены в присутствии материально ответственного лица и внесены в опись, которая подписана всеми членами комиссии:

1. Председатель комиссии:

– начальник отдела Ползиков С.Н.

2. Члены комиссии:

– старший бухгалтер Думанская О.Н.

– старший инженер Цветков О.В.

Таким образом, инвентаризация материалов выполняется инвентаризационной комиссией в сроки, определенные руководителем организации, а также в случаях, когда её проведение обязательно в соответствии ФЗ «О бухгалтерском учете» [4]. Инвентаризация материалов проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Фактическое наличие проверяется путем обязательного их пересчета, перемеривания и перевешивания, эти данные заносятся в описи.

#### 2.4. Планирование аудита наличия и движения материалов

Планирование, является начальным этапом проведения аудита, состоит в разработке аудиторской организацией общего плана аудита с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения аудита, а также в разработке аудиторской программы, определяющей объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, необходимых для

формирования аудиторской организацией объективного и обоснованного мнения о бухгалтерской отчетности организации [29].

Планирование аудита - один из обязательных этапов, который заключается в определении стратегии и тактики аудита, объема проверки, составлении общего плана, разработке программы и конкретных аудиторских процедур [16].

Для начала проверки необходимо составить анкету экономического субъекта ОАО «СОЭМИ» и оформить результаты в РД-1 «Анкета экономического субъекта ОАО «СОЭМИ»» (приложение 26).

Получение информации о деятельности аудируемого лица является важной частью планирования работы, помогает аудитору выявить события, операции и другие особенности, которые могут оказывать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность [29].

Предприятие ОАО «СОЭМИ» имеет частную форму собственности, находится на общем режиме налогообложения и осуществляет производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей. Организационно - производственная структура предприятия - линейно - функциональная.

Далее раскроем экономическую сущность бухгалтерской отчетности и проведем подготовку аудиторской проверки. Для этого оформим соответствующий рабочий документ РД - 2 «Тесты оценки системы внутреннего контроля ОАО «СОЭМИ» (приложение 27). За каждый положительный ответ - «+», за каждый отрицательный - «-».

Система внутреннего контроля в ОАО «СОЭМИ» представлена в лице главного бухгалтера, который подчинен генеральному директору.

На предприятии ОАО «СОЭМИ» обязанности сотрудников четко разделены, имеются должностные инструкции. Склад оборудован пожарной сигнализацией, охраняется. Инвентаризация проводится в соответствии с Приказом, результаты, которых оформляются соответствующими документами.

Документооборот отсутствует. Это является значительным упущением, так как точное соблюдение графиков документооборота способствует своевременному и полному отражению в учетных регистрах совершаемых хозяйственных операций.

На основе таблицы 2.6 и результатов, указанных в приложение 27 даем оценку надежности системы внутреннего контроля ОАО «СОЭМИ». Набрано 13 балла из 15 возможных.

Таблица 2.12

## РД- 3 «Оценка надежности системы внутреннего контроля»

Оценка надежности системы внутреннего контроля	Сумма баллов по итогам тестирования
Низкая	0-6
Средняя	7-12
Высокая	13-15

Надежность системы внутреннего контроля можно оценить как высокую: при этом на предприятии не имеется документооборота, что отрицательно сказывается на ведение бухгалтерско учета.

После проведения оценки системы внутреннего контроля необходимо определить уровень существенности и аудиторский риск [28].

Для начала установим уровень существенности на основании приведенных данных в таблице 2.13.

Уровень существенности - это вероятность того, что применяемые аудиторские процедуры позволяют определить наличие ошибки в отчетности экономического субъекта и оценить их влияние на принятие соответствующих решений ее пользователями [34].

При расчете уровня существенности используем методику, рекомендуемую в Международном стандарте аудита № 320 «Существенность и аудите» [8].

Таблица 2.13

РД-4 «Уровень существенности ОАО «СОЭМИ» за 2016 год», тыс. руб.

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Выручка	625554	2	12511,08
Прибыль до налогообложения	83631	5	4181,55 (min)
Общие затраты предприятия	541965	2	10839,3
Валюта баланса	509352	2	10187,04
Собственный капитал (итог раздела 3 баланса)	435335	10	43533,5 (max)

Рассчитаем среднее значение уровня существенности:

Среднее значение уровня существенности =  $(12511,08 + 4181,55 + 10839,3 + 10187,04 + 43533,5) / 5 = 16250,494$  тыс. руб.

Далее рассчитываем отклонение наименьшего уровня существенности от среднего:

$$\min = (4181,55 / 16250,494) * 100 = 26 \% > 20 \%$$

Затем рассчитываем отклонение наибольшего уровня существенности от среднего:

$$\max = (16250,494 / 43533,5) * 100 = 37 \% > 20 \%$$

Стандартом определено, что отклонение среднего уровня существенности от наибольшего и наименьшего должно составлять не более 20 % [23]. В нашем случае, данное условие не выполняется. Поэтому при расчете среднего уровня существенности значение отклонения наибольшего и наименьшего уровня существенности от среднего не будем применять.

Рассчитаем средний уровень существенности:

$U_{\text{сущ.}} = (12511,08 + 10839,3 + 10187,04) / 3 = 11179,14$  тыс. руб.  $\approx 11000$  тыс. руб.

$$\text{Откл.} = (11179,14 / 11000) * 100 - 100 = 1,6 \%$$

Условия стандарта выполняются, поэтому за уровень существенности для ОАО «СОЭМИ» принимаем 11179,14 тыс. руб. Для удобства округлим данное значение до 11000 тыс. руб.

Теперь определим уровень существенности непосредственно по

материалам.

1. Общий уровень существенности по отчетности 11000 тыс. руб.
2. Рассчитаем долю материалов в валюте баланса:

$$(\text{строка } 12101 / \text{строка } 1700) * 100. \quad (2.1)$$

$$(73207 / 509352) * 100 = 14,37 \%$$

3. Расчет уровня существенности по материалам:

$$Y_{\text{сущ.мат.}} = (\text{общий уровень существенности} * \text{долю материалов в валюте баланса}) / 100 = (11000 * 14,37) / 100 = 1580,7 \text{ тыс. руб.}$$

Следующим этапом планирования является оценка аудиторского риска.

Аудиторский риск - объективно существующая вероятность не выявления возможных существенных неточностей и отклонений в бухгалтерской отчетности от реальных данных, возникающая в ходе аудиторской проверки [28].

Выделим шесть факторов, определяющих, неотъемлемый риск, и проранжируем их в порядке (табл. 2.14).

Таблица 2.14

РД-5 «Факторы, определяющие риск»

Обозначение фактора	Наименование фактора	Значение коэффициента значимости	Уровень принадлежности фактора (E)
1	2	3	4
x1	Опыт и квалификация главного бухгалтера	0,11	E2

Продолжение табл. 2.14

1	2	3	4
x2	Организация документооборота	0,23	E2
x3	Загруженность главного бухгалтера	0,39	E3
x4	Стабильность нормативной базы	0,14	E2
x5	Компетентность работников бухгалтерии	0,09	E1
x6	Сложность хозяйственных операций	0,04	E1

0 % ≤ E1 ≤ 10 % - низкая степень риска (E1 ≤ 0,05).

10 % < E1 ≤ 30 % - средняя степень риска (E2 ≤ 0,2).

30 % < E1 ≤ 100 % - высокая степень риска (E3 ≤ 0,65).



$$NR = 0,05*(0,09+0,04)+0,2*(0,11+0,23+0,14)+0,65*0,39 = 0,356 = 35,6 \%$$

Так как, показатель степени риска высокий, следовательно, аудиторской фирме необходимо включить в аудиторскую проверку больше сплошных проверок объектов учета материалов.

Далее формируем стратегию и тактику аудита. Для этого составим план (приложение 28) и программу аудита (приложение 29).

В плане аудита отражены предполагаемый объем и порядок проведения аудита [30]. План, используемый при проверке ОАО «СОЭМИ» включает аудит всех основных объектов бухгалтерского учета. В соответствии с составленным планом была разработана программа аудита.

В программе отражены основные направления проведения аудита материалов, а именно:

1. Аудит поступления материалов.
2. Аудит движения материалов.
3. Аудит выбытия материалов.
4. Аудит отражения операций с материалами в бухгалтерском учете.

Далее проводится непосредственно аудиторская проверка организации ОАО «СОЭМИ».

Таким образом, аудитор вправе обсуждать отдельные разделы общего плана аудита и определенные аудиторские процедуры с работниками, а также с членами совета директоров и членами ревизионной комиссии аудируемого лица для повышения эффективности аудита и координации аудиторских процедур с работой персонала аудируемого лица. При этом аудитор несет ответственность за правильную и полную разработку общего плана и программы аудита.

## 2.5. Методика проведения аудита наличия и движения материалов в организации

Для того чтобы иметь основания для выводов по основным направлениям аудиторской проверки, аудитор должен собрать соответствующие доказательства.

С этой целью аудитором была проведена проверка материалов на предприятии ОАО «СОЭМИ» в период с 10.05.2017 г. по 19.05.2017 г. в соответствии с утвержденным планом и программой аудита.

Для выполнения проверки комплексов задач по учёту МПЗ применяются различные методы (приложение 30) получения аудиторских доказательств, предусмотренных Международным стандартом аудита №500 «Аудиторские доказательства» [9].

С помощью этих методов проводится дальнейшая проверка в частности учёта материалов в соответствии с программой.

В ходе проверки учётной политики предприятия ОАО «СОЭМИ» на соответствии ее требованиям законодательства РФ аудитором была изучена учётная политика данного предприятия в области учёта МПЗ. Сведения, которые указаны в учётной политике, должны быть соблюдены в течение года. В процессе проверки был составлен РД-8 «Проверка учетной политики» (табл. 2.15).

Таблица 2.15

## РД-8 «Проверка учетной политики»

Элементы учётной политики	Согласно Законодательству	Согласно учётной политике ОАО СОЭМИ	Примечание
1	2	3	4
Форма бухгалтерского учёта	1) упрощенная; 2) мемориально-ордерная; 3) журнально-ордерная; 4) компьютеризированная	Компьютеризованная	Соответствует

Продолжение табл. 2.15

1	2	3	4
Способ оценки материалов при отпуске в производство и ином выбытии	1) по себестоимости каждой единицы; 2) по средней себестоимости; 3) по способу ФИФО.	По средней себестоимости	Соответствует
Оценка материалов и сырья в текущем учете	1) по фактической себестоимости; 2) по учётной стоимости.	По фактической себестоимости	Соответствует

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок [4].

Для вынесения мнения, что отчётность ОАО «СОЭМИ» отражает достоверность все факты хозяйственной деятельности во всех существенных аспектах, необходимо определить порядок и правильность отражения операций по движению материалов.

В рамках этого была произведена проверка полноты оприходования ценностей. Рассмотрен договор поставки, отслежен процесс поступления материалов, для этого создан РД-10 «Проверка соответствия отражения сумм в первичных документах» для сверки документов (табл. 2.16).

Источники информации:

- договор поставки (приложение 17);
- приходный ордер (приложение 10);
- счёт-фактура (приложение 20);
- платежное поручение (приложение 21).

Таблица 2.16

РД-10 «Проверка соответствия отражения сумм в первичных документах»

Договор поставки (дата, номер)	Приходный ордер (дата, номер)	Счёт-фактура (дата, номер)	Платежное поручение
1	2	3	4
По данным бухгалтерского учета			

Продолжение табл. 2.16

1	2	3	4
№ 25 от 26.05.16	№ 3053 от 09.09.16	№ 847 от 7.09.16	№ 366 от 02.09.16
Сумма, руб.	1965,00	1965,00	1965,00
По данным аудиторской проверки			
№ 25 от 26.05.16	№ 3053 от 09.09.16	№ 847 от 7.09.16	№ 366 от 02.09.16
Сумма, руб.	1965,00	1965,00	1965,00
Расхождения	-	-	-

Таким образом, сверка показала соответствие сумм, отражённых в договоре поставки с суммами в первичной документации.

Для проверки первичных документов на наличие обязательных реквизитов (табл. 2.17), были выбраны такие документы как:

- лимитно-заборная карта (приложение 12);
- приходный ордер (приложение 7);
- счет-фактура (приложение 21);
- требование - накладная (приложение 11).

Таблица 2.17

## РД-9 «Наличие в первичных документах всех обязательных реквизитов»

Обязательные реквизиты	Приходный ордер №3053	Счет-фактура №847	Приходный ордер №3337	Счет-фактура №847	Требование-накладная №1290
Наименование документа	+	+	+	+	+
Дата составления документа	+	+	+	+	+
Наименование экономического субъекта, составившего документ	+	+	+	+	+
Содержание факта хозяйственной жизни	+	+	+	+	+
Величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения	+	+	+	+	+
Должность лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку	+	+	+	+	+
Подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.	+	+	+	+	+

Все проверенные документы содержат обязательные реквизиты.

Операции по поступлению материальных ценностей в ОАО «СОЭМИ» отражаются двойной записью на счетах бухгалтерского учёта (табл. 2.18).

Таблица 2.18

## РД-11 «Проверка правильности корреспонденции счетов бухгалтерского учёта», руб.

Содержание хозяйственной операции	По данным предприятия ОАО «СОЭМИ»			По данным аудита		
	Дт	Кт	Сумма	Дт	Кт	Сумма
Поступление материалов от поставщика	10	60.1	1965,00	10	60.1	1965,00
Оплачен счёт поставщика	60.1	51	1965,00	60.1	51	1965,00
Учтен НДС	19	60.1	299,75	19	60.1	299,75
НДС принят к вычету	68	19	299,75	68	19	299,75
Продажа материалов на сторону	62.01	91.1	1677,29	62.01	91.1	1677,29

По данным проверки отклонений не выявлено. Аудит показал, что операции по поступлению материалов регистрируемые бухгалтерией ОАО «СОЭМИ» отражают факты хозяйственной деятельности во всех существенных аспектах и соответствуют требованиям законодательства РФ.

В процессе проведения аудита бухгалтерской отчетности необходимо осуществить сравнение данных бухгалтерского баланса (приложение 5), а также отчета о финансовых результатах с данными оборотно - сальдовой ведомости (приложение 31), для этого был создан РД-12 (табл. 2.19).

Таблица 2.19

РД-12 «Экспертиза соответствия статьи бухгалтерского баланса оборотно - сальдовой ведомости ОАО «СОЭМИ» за 2016 г.

Номер строки в балансе	Номер счета	Числится в балансе, тыс. руб.	Числится в оборотно-сальдовой ведомости, тыс. руб.	Отклонение
12101	10	73207	73207	-

По итогам проверки соответствия строки 12101 «Материалы» бухгалтерского баланса с данными оборотно-сальдовой ведомости, можно сделать вывод, что расхождения отсутствуют, при этом в балансе были сделаны округления и полная сумма составила 73207339,27 руб.

В заключение аудиторской проверки МПЗ, была проведена проверка соответствия отражения результатов инвентаризации в инвентаризационной описи №70 (приложение 25) с остатками по счету 10.1.(приложение 32). Результаты представлены в РД-13 «Проверка отражения результатов

инвентаризации» (табл. 2.20)

Таблица 2.20

РД-13 «Проверка отражения результатов инвентаризации»

Наименование	Инвентаризационная опись №70	Остатки с оборотами по счету 10.1	Расхождения
Рукав универсал в сборе	830,51	830,51	-
Ящик протяжной К656 У2	957,00	957,00	-
Итого	1787,51	1787,51	-

Аудиторские организации готовят и представляют проверяемому экономическому субъекту письменный ответ по результатам проверки аудита.

Таким образом, по ходу осуществления аудит аудиторские организации могут готовить и передавать в устном или письменном виде промежуточную информацию. Данные, содержащиеся в письменной информации аудитора, приводятся с целью доведения до руководства проверяемого экономического субъекта сведений о недостатках в учётных записях, бухгалтерском учёте и системе внутреннего контроля, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчётности.

## 2.6. Оформление и обобщение данных результатов аудиторской проверки в ОАО «СОЭМИ»

В ходе обязательного аудита все действия аудиторов направлены на достижение главной цели аудиторской проверки - формировании объективного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта. Это мнение и составляет содержание аудиторского заключения.

В статье 6 Федерального закона РФ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ дано следующее определение аудиторскому заключению: аудиторское заключение - официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности

аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица [6].

Требования к аудиторскому заключению [27]:

1. Аудиторское заключение представляется аудиторской организацией, индивидуальным аудитором только аудируемому лицу либо лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг в согласованном числе экземпляров и в обусловленные сторонами сроки.

2. Аудиторское заключение должно быть составлено на русском языке, стоимостные показатели в нем выражены в валюте РФ (в рублях).

3. Аудиторское заключение должно быть составлено в письменном виде.

4. Исправления не допускаются.

5. В аудиторской организации (у аудитора) аудиторское заключение и аудиторские доказательства хранятся обычно в специальном файле и представляет собой точный аналог документации, переданной заказчику не менее 5 лет.

Проведена аудиторская проверка бухгалтерского учёта движение материалов в ОАО «СОЭМИ» с 10.05.2017 г. по 19.05.2017 г. Обязанность аудита заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данного участка и соответствии порядка ведения бухгалтерского учёта законодательства РФ на основе проведения аудита.

Анализируемое предприятие является промышленным предприятием, видом деятельности которого является производство электромонтажного оборудования. ОАО «СОЭМИ» имеет частную форму собственности и находится на общем режиме налогообложения. Организационно - производственная структура предприятия - линейно - функциональная.

На предприятии имеются четко разделенные обязанности сотрудников, указанные в должностных инструкциях (приложение 3). Кроме этого, все документы и операции оформляются своевременно и с учетом всех требований.

Аудит проводится на выборочной основе и включает в себя изучение на основе применения различных аудиторских процедур.

Проведенная проверка представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности и сущности, правильности и законности во всех существенных отношениях учёта материалов.

Учёт движения материалов осуществляется в бухгалтерии ОАО «СОЭМИ» с применением счета 10 «материалы».

По результатам проверки порядка учета материалов в ОАО «СОЭМИ» были сделаны следующие выводы:

1. Проверка по учёту материалов показала, что система учёта на данном предприятий соответствует требованию законодательства.

2. Проведенная проверка ведения аналитического учёта не выявил нарушений в ведение данного учёта. Аналитика ведется в соответствии с требованиями бухгалтерского учёта.

3. В ходе инспектирования аудитор выяснил, что синтетический учет ведется в соответствии с требованиями законодательства. ОАО «СОЭМИ» имеет рабочий План счетов бухгалтерского учёта, разработанный на основе рекомендованного Минфина России типового Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации.

4. В результате проверки правильности отражения бухгалтерией хозяйственных операций по учёту движения материалов аудитору удалось убедиться в полноте их соответствии требованиям бухгалтерского учёта.

5. В результате проверки положений учётной политики, в части учёта материалов аудитором определено полное соответствие их требованиям законодательства РФ в сфере бухгалтерского учёта и налогового учета.

На основании данных рабочих документов нарушений, оказавших влияние на формирование бухгалтерской отчетности, не выявлено. В ОАО «СОЭМИ» ведется достоверный учет проверенного участка учета, при этом было сделано одно замечание.

Замечание 1. Отсутствует утвержденный график документооборота,



что может привести к несвоевременной регистрации первичных документов, их потере. Данное замечание не влияет на финансовую отчетность.

Главному бухгалтеру следует составить схему или перечень работ по созданию и обработке документов, выполняемых инженерно-техническими, коммерческими, бухгалтерскими службами с указанием сроков исполнения и предоставить его на утверждение руководителю организации.

Данный вывод и замечание позволяет сделать положительное аудиторское заключение (приложение 33).

Таким образом, после проверки данных в автоматизированных системах, получения разъяснений и ознакомления с порядком контроля за операциями по движению материалов проверяющая сторона получила достаточную информацию, чтобы прийти к выводу об отсутствии фактов противопоставленных махинации с материалами. Также с достаточной уверенностью можно отметить, что общий порядок движения материалов не противоречит требованиям нормативным актам министерств и ведомств РФ.

## 2.7. Пути совершенствования учета и внутрифирменного контроля наличия и движения материалов в организации

Сегодня на любом современном предприятии основным способом предоставления информации является документ. Неэффективное использование информации или ее утрата может привести к потере всего бизнеса. Ведь вовремя не полученная информация или документ - это потерянные деньги, потерянное время и упущенные возможности [17].

В ходе проверки было выявлено, что на предприятии отсутствует утверждённый график документооборота. Это может привести к несвоевременной регистрации первичных документов и к их потере.

Для повышения эффективности и правильности учета целесообразно внедрить на предприятие график документооборота.

График должен включать в себя перечень работ по созданию, проверке и обработке каждого из первичных документов, журналов, книг учета,

сводных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности головной организации, обособленных структурных подразделений и организации в целом; ответственных за это подразделений (сотрудников) с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения этих работ.

Использование графика документооборота в части учета материально - производственных запасов позволит сократить трудозатраты на обработку документов на предприятии за счет:

- повышения ответственности исполнителей за соблюдение сроков составления и обработки документов;
- выполнения работ в соответствии с планом индивидуального распределения обязанностей, то есть каждый работник учета выполняет работу, соответствующую его должностным обязанностям;
- выявления и исключения из документооборота неиспользуемых (излишних) документов.

От четкости составления графика документооборота в значительной степени зависит своевременность получения информации для нужд управления.

Для создания графика документооборота можно воспользоваться указаниями, изложенными в положении о документах и документообороте в бухгалтерском учете утвержденными Приказом Минфина СССР от 29 июля 1983 г. № 105 [15].

Как следует из приказа Минфина № 105 основными этапами документооборота в любой организации является 4 этапа [15]:

- создание или получение бухгалтерских документов;
- принятие их к учету;
- обработка документов внутри организации;
- передача обработанных документов в архив.

Таким образом, в учетной политике организация должна закрепить используемые формы первичной учетной документации и порядок создания первичных документов, определить контроль правильности заполнения первичных документов, установить порядок и сроки передачи документов в

бухгалтерию для обработки, а также порядок передачи обработанных документов на хранение в архив.

В графике документооборота следует предусмотреть максимально возможно число документов поступающих в организацию или созданных внутри самой организации. Кроме того, необходимо определить круг лиц ответственных за их заполнение, а также тех кто будет работать с этими документами в дальнейшем и установить сроки и адреса их представления, а также назначить ответственных за предоставление и хранение документов.

Предприятию рекомендуется формирование и применение графика в части учета материально-производственных запасов, представленного в приложение 34.

Сам график документооборот целесообразно утверждать не в самой учетной политике, а отдельным приказом руководителя. В учетной политике необходимо сделать ссылку на данный приказ. Это выгодно организации, так как в дальнейшем при изменении графика документооборота организации не нужно будет менять в целом учетную политику.

С утвержденным графиком документооборота следует ознакомить каждого сотрудника, который является исполнителем графика движения документов [26]. Сделать это можно путем вручения каждому сотруднику выписки из графика документооборота, в котором будут перечислены все документы относящиеся к сфере деятельности этого сотрудника, указано в какое подразделение фирмы и в какие сроки он обязан представить соответствующие документы.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота по предприятию, учреждению осуществляет главный бухгалтер.

Также, в целях недопущения подделки документации целесообразно создать документ с образцами подписей сотрудников, наделенных правом подписывать финансовые документы.

Итак, бухгалтерия больше всех остальных подразделений заинтересована в наличии такого документа и соблюдении установленных им правил, поскольку из-за несвоевременного получения первичных документов операции в учете отражаются не в том периоде, в котором они совершены, а порой возникают даже ошибки.

Заказы на приобретение материалов должны делаться только после того, как одобрен выбор поставщика. Для этого можно составить специальные перечни поставщиков. Ведение таких перечней сокращает время, расходуемое на поиск необходимой информации, что при повторе заказа существенно снижает затраты отдела снабжения. Такой перечень должен постоянно пополняться новой информацией о товарах или возникающих проблемах с действующими поставщиками. На данном предприятии отсутствуют записи проведения анализа поставщиков. Для проведения объективного анализа должна быть разработана методика, которая максимально бы предоставляла алгоритм выбора и оценки поставщиков на основании выполнения установленных критериев по конкретным позициям. Материалы закупаются на основании 3-х основных критериев: цена, качество и сроки.

В связи со всем вышеизложенным для ОАО «СОЭМИ» особенно важно:

- вести оценку поставщиков с целью определения наиболее выгодных для него партнеров;
- определить критерии оценки поставщиков.

Мы предлагаем использовать метод рейтинговых оценок [25]. Выбираются основные критерии выбора поставщика, далее работниками службы закупок или привлеченными экспертами устанавливается их значимость экспертным путем. Например, допустим, что предприятию необходимо закупить товар, причем его дефицит недопустим.

Соответственно, на первое место при выборе поставщика будет поставлен критерий надежности поставки. Удельный вес этого критерия будет самым большим.

Высчитывается значение рейтинга по каждому критерию путем произведения удельного веса критерия на его экспертную балльную оценку (например, по 10-бальной системе) для данного поставщика. Далее суммируют полученные значения рейтинга по всем критериям и получают итоговый рейтинг для конкретного поставщика.

Таблица 2.21

## Критерии оценки поставщика

Критерий выбора	Удельный вес критерия	Оценка значения критерия по 10- бальной шкале	Произведение удельного веса критерия на оценку
1. Надежность поставки	0,30	7	2,1
2. Цена	0,25	6	1,5
3. Качество товара	0,15	8	1,2
4. Условия платежа	0,15	4	0,6
5. Возможность внеплановых поставок	0,10	7	0,7
6. Финансовое состояние поставщика	0,05	4	0,2
ИТОГО:	1	-	6,3

Сравнивая полученные значения рейтинга для разных поставщиков, определяют наилучшего партнера. Если рейтинговая оценка дает одинаковые результаты для двух и более поставщиков по основным критериям, то процедуру повторяют с использованием дополнительных критериев. Но нужно учитывать, что при обращении к потенциальным поставщикам трудно, а иногда практически невозможно, получить объективные данные, необходимые для работы экспертов.

Таким образом, использование данных предложений в бухгалтерском финансовом учете производственных материалов на исследуемом предприятии позволит более эффективно производить учет, управление и контроль за движением производственно-материальных запасов, позволит повысить эффективность работы всего предприятия в целом.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Материалы, являясь предметами труда, обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс предприятия, в котором они используются однократно. Себестоимость их полностью передается на вновь созданный продукт.

Нормативно - законодательное регулирование аудита материалов представлено различными законами, указами, постановлениями и инструкциями. Данный перечень достаточно широк и охватывает все стороны деятельности предприятия, касающиеся учета материалов.

Основным видом деятельности ОАО «СОЭМИ» является производство и сбыт электромонтажных изделий для энергообеспечения промышленного, жилищного и гражданского строительства.

Номенклатура и объем выпуска определяется производственными мощностями предприятия и спросом выпускаемой продукции на рынке. Наиболее конкурентно - способной продукцией является: вводно-распределительные устройства, щитки этажные, щитки осветительные, изделия для прокладки кабелей и проводов. Потребителями продукции являются электромонтажные управления, торгующие организации и др.

На предприятии ОАО «СОЭМИ» ведется автоматизированная система учета. Ответственность за организацию бухгалтерского дела в организациях несет руководитель.

Анализ динамики основных экономических показателей ОАО «СОЭМИ» за 3 года показал, что предприятие работает достаточно эффективно. В 2015 году по сравнению с 2014 годом выручка увеличилась на 113442 тыс. руб. или в 1,2 раза, в 2016 году по сравнению с 2015 годом рост выручки составил 56584 тыс. руб. (9,94% к уровню прошлого года).

Себестоимость возрастает. Так в 2015 году увеличение составило 22,34% по сравнению с 2014 годом. В 2016 году себестоимость увеличилась на 6,91% и составила 519480 тыс. руб.

Валовая прибыль предприятия за три года возросла на 47736 тыс. руб.

Прочие и коммерческие расходы в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизились на 552 тыс. руб. и 473 тыс. руб.

За исследуемый период наблюдается увеличение суммы чистой прибыли и повышение рентабельности деятельности. Так в 2016 году по сравнению с 2015 годом сумма чистой прибыли выросла на 22326 тыс. руб., а рентабельность, рассчитанная по чистой прибыли увеличилась на 2,87 процентный пункт и составила в 2016 году 10,57%, что свидетельствует о том, что эффективность хозяйственной деятельности ОАО «СОЭМИ» находится на достаточно высоком уровне. Рентабельность продаж показывает, какую сумму прибыли получает предприятие с каждого рубля проданной продукции.

Таким образом, предприятие работает достаточно эффективно. Финансовое состояние абсолютно устойчивое, т.е. все запасы предприятия, покрываются собственными оборотными средствами, а значит, организация не зависит от внешних кредиторов.

Аудиторская проверка - достаточно сложный процесс, к тому же она ограничена во времени. Поэтому для обеспечения высокого качества работы к ней следует тщательно подготовиться. Необходимым средством такой подготовки является всесторонне продуманное планирование.

Аудиторская организация и индивидуальный аудитор обязаны планировать свою работу так, чтобы проверка была проведена эффективно. Четкое планирование необходимо также для выбора предполагаемых подходов к достижению целей аудита; выполнения и контроля работы; убежденности в том, что внимание привлечено к главным аспектам, что работа выполнена полностью.

Уровень существенности для ОАО «СОЭМИ» составил 11179,14 тыс. руб. Для удобства данное значение округлили до 11000 тыс. руб. Планируемый аудиторский риск 35,6%.

На предприятии обязанности сотрудников четко разделены, имеются

должностные инструкции. Склад оборудован пожарной сигнализацией, охраняется. Инвентаризация проводится в соответствии с Приказом, результаты, которых оформляются соответствующими документами.

Документооборот отсутствует. Это является значительным упущением, так как точное соблюдение графиков документооборота способствует своевременному и полному отражению в учетных регистрах совершаемых хозяйственных операций.

По результатам проверки порядка учета материалов в ОАО «СОЭМИ» были сделаны следующие выводы:

1. Проверка по учёту материалов показала, что система учёта на данном предприятии соответствует требованию законодательства.

2. Проведенная проверка ведения аналитического учёта не выявил нарушений в ведение данного учёта. Аналитика ведется в соответствии с требованиями бухгалтерского учёта, поскольку настройки и степень детализации аналитические достаточно информативны.

3. В ходе инспектирования аудитор выяснил, что синтетический учет ведется в соответствии с требованиями законодательства. ОАО «СОЭМИ» имеет рабочий План счетов бухгалтерского учёта, разработанный на основе рекомендованного Минфина России типового Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации.

4. В результате проверки правильности отражения бухгалтерией хозяйственных операций по учёту движения материалов аудитору удалось убедиться в полноте их соответствии требованиям бухгалтерского учёта.

5. В результате проверки положений учётной политики, принятой в 2015 году, в части учёта материалов аудитором определено полное соответствие их требованиям законодательства РФ в сфере бухгалтерского учёта и налогового учета.

Проанализировав финансовое состояние организации, можно сделать вывод о том, что организация является динамично развивающейся и применения рекомендаций по совершенствованию учета будет



способствовать дальнейшему улучшению использования материалов.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 28.03.2017 № 39-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
2. Кодекс профессиональной этики аудиторов [Электронный ресурс]: одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012 г., протокол № 4 (ред. от 18.12.2014 г. № 15) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
3. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017 № 58-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
4. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016 № 149-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
5. Об акционерных обществах [Электронный ресурс]: федер. закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ (ред. от 01.01.2014 № 343-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
6. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (ред. от 01.05.2017 № 96-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
7. Об утверждении международного стандарта аудита 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 24.10.2016 № 192н // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

8. Об утверждении международного стандарта аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 24.10.2016 № 192н // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
9. Об утверждении международного стандарта аудита 500 «Аудиторские доказательства» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 24.10.2016 № 192н // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
10. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 28.12.2001 г. № 119н (ред. от 24.10.2016 г. № 191н) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
11. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 (ред. от 08.11.2010 г. № 142н) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
12. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 30.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
13. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (ред. от 16.05.2016 г. № 64н) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
14. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и

бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017 г. № 47н) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

15. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: утв. Минфином СССР 29.07.1983 № 105 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

16. Агеева, Ю.Б. Аудиторская проверка: практ. пособие для аудитора и бухгалтера [Текст]: практикум / Ю.Б. Агеева, А.Б. Агеева. - Бератор-Пресс. - 2013. - 159 с.

17. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учеб. пособие / В.П. Астахов. - 9-е изд. - М.: Изд-во Юрайт, 2013. - 955 с.

18. Богатая, И.Н. Аудит учета финансовых результатов и их использования [Текст]: практ. пособие / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова, Н.С. Косова. - М.: ЮНИТИ, 2017. - 124 с.

19. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие вузов / М.А. Вахрушина. - 6-е изд., испр. - М.: Омега-Л, 2013. - 570 с.

20. Гиляровская, Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций [Текст]: учеб. пособие для студентов вузов / Л.Т. Гиляровская, А.В. Ендовицкая. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 159 с.

21. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учеб. пособие / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2014. - 306 с.

22. Донцова, Л.В. Комплексный анализ деятельности предприятия [Текст]: учеб. пособие / Л.В. Донцова, Л. А. Никифорова. - М.: ДИС, 2014. - 73 с.

23. Камышанов, П.И. Аудит [Текст]: учеб. пособие / П.И. Камышанов. - М.: Инфра-М, 2015. - 232 с.

24. Ковалев, А.И. Финансовый анализ: методы и процедуры [Текст]: учеб. пособие / А. И. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 560 с.

25. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / Н.П.

- Кондраков. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 592 с.
26. Лукьянова, С.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / С.А. Лукьянова. - Омск: Изд-во Ом. гос. ун-та, 2013. - 232 с.
27. Нитецкий, В.В. Практикум аудита [Текст]: учеб. пособие / В.В. Нитецкий. - М.: Дело, 2016. - 564 с.
28. Петух, А.В. Методика оценки рисков и существенности в аудите [Текст]: автореф. дис. канд. экон. наук / А.В. Петух; Краснодарский гос. эконом. ун-т им. Л. Н. Толстого. - Краснодар, 2014. - 22 с.
29. Полисюк, Г.Б. Аудит предприятия. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ финансовых результатов деятельности предприятия [Текст]: учеб. пособие / Г.Б. Полисюк. - М.: Экзамен, 2017. - 23 с.
30. Шеремет, А.Д. Аудит [Текст]: учеб. / А.Д. Шеремет. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 126 с.
31. Юдина, Г.А. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учебно-методический комплекс / Г.А. Юдина, Е.И. Гусев, А.С. Никифорова. - 3-е изд., стер. - М.: Изд-во КноРус, 2015. - 416 с.
32. Библиотека диссертаций [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://diss.rsl.ru>.
33. Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://www.audit-it.ru>.
34. Википедия [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org/wiki/>.
35. Старооскольский завод шиномонтажных изделий [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.soemi.ru/>.
36. Энциклопедия Экономиста [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.grandars.ru>.

ПРИЛОЖЕНИЯ