

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 ПОСТУПЛЕНИЯ, ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И ВЫБИТИЯ  
МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ  
ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТОВ (НА ПРИМЕРЕ  
ООО «ПЕСЧАНСКИЙ ЗАВОД СУХИХ КОРМОВЫХ ДРОЖЖЕЙ»)**

Выпускная квалификационная работа  
обучающейся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
заочной формы обучения, группы 92071378  
Шарыгиной Светланы Сергеевны

Научный руководитель  
к.э.н., доцент  
Марченкова И.Н.

СТАРЫЙ ОСКОЛ 2017

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	6
1.1. Исследование сущности материально-производственных запасов как объекта учета и аудита .....	6
1.2. Нормативное регулирование учёта и аудита материально-производственных запасов .....	8
1.3. Организационно – экономическая характеристика .....	12
ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей».....	12
2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО- ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «ПЕСЧАНСКИЙ ЗСКД» .....	20
2.1. Документальное оформление движения материально- производственных запасов на предприятии .....	20
2.2. Синтетический и аналитический учёт материалов.....	25
2.3. Порядок проведения инвентаризации материалов .....	33
в ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей» .....	33
2.4. Планирование аудиторской проверки системы бухгалтерского учета материально-производственных запасов на предприятии.....	34
2.5. Проведение аудиторской проверки и оформление ее результатов по учету материалов в ООО «Песчанский ЗСКД» .....	37
2.6. Совершенствование бухгалтерского учёта материалов .....	39
в ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей» .....	39
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	45
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	49
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	51

## ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночной экономики цель любого предприятия направлена на извлечение максимально возможной прибыли от финансово-хозяйственной деятельности, тем самым минимизация затрат.

Основной удельный вес в затратах коммерческого предприятия занимают материальные затраты, без которых немыслима деятельность хозяйствующего субъекта.

Каждое предприятие, осуществляющее хозяйственную деятельность должно иметь материально-производственные запасы, которые обеспечивают бесперебойный процесс производства (оказания услуг).

Именно материалы являются материальной основой производимого в организации продукта и их экономия и улучшение качественных показателей их использования способствуют снижению удельных затрат материалов в себестоимости продукции.

Организация бухгалтерского учета материальных ценностей является один из наиболее сложных участков учетной работы. Правильность используемых организацией способов и методов их учета определяет достоверность формируемой финансовой и налоговой отчетности.

Неотъемлемой частью учета материально-производственных запасов является и контроль за их учетом и использованием, который углубляет поиски резервов повышения эффективности производства. Правильность используемых организацией способов и методов их учета определяет достоверность формируемой финансовой и налоговой отчетности.

Грамотный и систематизированный учёт материально-производственных запасов является гарантией эффективного управления предприятием. Отсутствие достоверных данных о наличии и движении МПЗ может привести к неверному бухгалтерскому учёту и, следовательно, к убыткам.

Таким образом, в условиях развития экономики повышается актуальность проведения аудиторской проверки материально-

производственных запасов в целях доказательства достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и оценки системы контроля коммерческих организаций.

Перечисленные аспекты обусловили актуальность темы выпускной квалификационной работы, откуда вытекает цель исследования – изучение системы бухгалтерского учета движения материально-производственных запасов и проведения аудиторской проверки для разработки рекомендаций по усовершенствованию имеющейся системы учета для конкретного предприятия.

Для достижения поставленной цели поставлены следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы учета и аудита материально-производственных запасов;
- дать организационно – экономическую характеристику ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей»;
- изучить особенности построения бухгалтерского учета материально-производственных запасов, провести аудиторскую проверку МПЗ и дать рекомендации по усовершенствованию организации учета материалов в ООО «Песчанский ЗСКД».

Объектом исследования выбрано общество с ограниченной ответственностью ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей», основным видом деятельности которого является производство и реализация сухих кормовых дрожжей.

Предметом исследования выступает система бухгалтерского учета материально-производственных запасов исследуемого предприятия.

Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы послужили законодательные и нормативные документы, регулирующие ведение бухгалтерского учета материалов, труды отечественных ученых в области бухгалтерского учета материалов на коммерческих предприятиях таких как В.П. Астахов, Ю.А. Бабаев, О. Берг, С. Верещагин, О.В. Давыдова, Н.П. Кондраков, Л.К. Никандрова, К.Л.

Никандров, О.Н. Ремизова, В.В. Семенихин и другие.

Вопросами аудита материально-производственных запасов занимались такие ученые как С.М. Бычкова, Т.Ю. Фомина, В.А. Ерофеева, А.Д. Шеремет и многие другие,

В процессе написания выпускной квалификационной работы нами были использованы: диалектический и системный подходы, методы системного анализа и сравнения, графический, монографический, экономико-статистический, а так же элементы метода бухгалтерского учета.

Период исследования 2012 - 2014 годы.

Информационную базу составили первичные документы, устав, учетная политика и бухгалтерская отчетность ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей» за 2013 - 2014 г.

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

Во введении дана актуальность темы, поставлена цель, сформулированы задачи, определены объект и предмет исследования.

В первой главе рассматриваются теоретические основы учета и аудита материально-производственных запасов на предприятии, также представлена организационно-экономическая характеристика предприятия.

Во второй главе рассмотрены особенности бухгалтерского учета материалов в ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей», изучены документальное оформление движения материалов, проведена аудиторская проверка МПЗ, даны рекомендации по совершенствованию учета материалов.

В заключении сформулированы основные выводы и рекомендации по результатам проведенного исследования.

Выпускная квалификационная работа изложена на 60 страницах компьютерного текста. Включает в себя 14 таблиц, 3 рисунка, библиографический список использованной литературы содержит 41 наименование, к работе приложено 34 документа.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

## 1.1. Исследование сущности материально-производственных запасов как объекта учета и аудита

МПЗ представляют собой одну из составных частей имущества хозяйствующего субъекта, необходимую для нормального осуществления и расширения его деятельности [35].

Эффективность деятельности предприятия во многом зависит от правильного определения потребности в МПЗ. Оптимальная обеспеченность ими ведет к минимизации затрат, улучшению финансовых результатов, к ритмичности и слаженности работы предприятия. Завышение

количества и стоимости МПЗ ведет к замораживанию и омертвлению ресурсов, а занижение соответственно приведет к перебоям в производстве и реализации продукции, к несвоевременному выполнению предприятием своих обязательств. И в том и в другом случае следствием является неустойчивое финансовое состояние, нерациональное использование ресурсов, которое ведет к потере выгоды.

От объективности и достоверности информации, формируемой на участке учёта МПЗ, зависят сумма НДС, себестоимость продукции, финансовый результат, сумма налога на прибыль [28].

Бабаев Ю.А. считает, что материально-производственные запасы – это в широком понимании предметы труда, которые вещественно составляют основу изготавливаемого продукта и включаются в себестоимость продукции, работ и услуг полностью после предварительной обработки в одном производственном цикле [21].

Брег О. под материально-производственными запасами понимает активы, используемые в качестве предметов труда в производстве, управление или для продажи, целиком, потребляемые в каждом производственном цикле, и полностью переносящие свою стоимость на изготавливаемую продукцию

[22].

Основными задачами учёта МПЗ являются (рис.1.1).

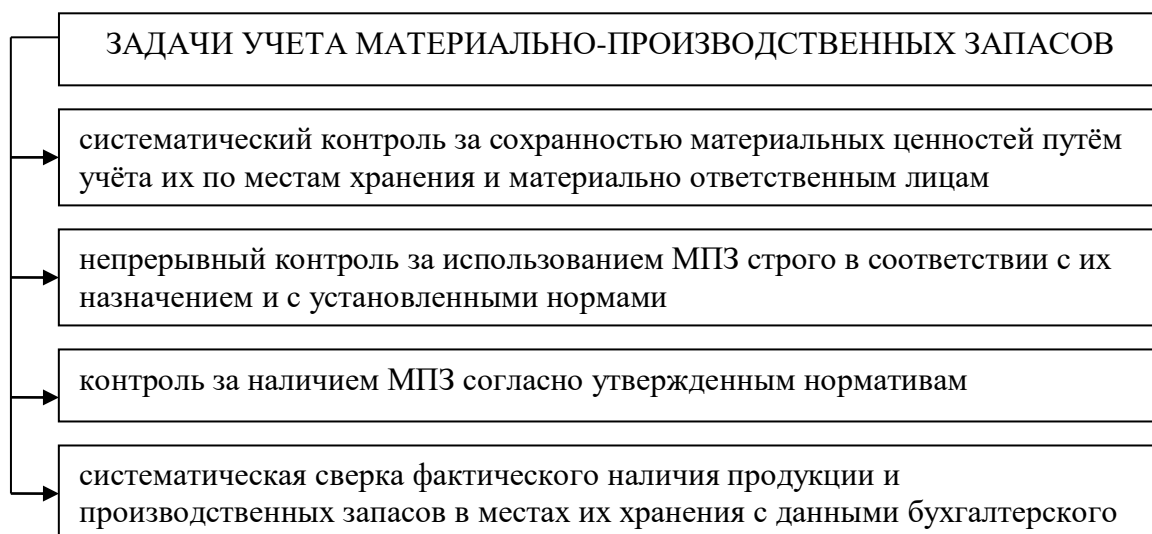


Рис. 1.1. Задачи учёта МПЗ

Фактическую стоимость МПЗ бухгалтерия может определить только по окончании месяца, когда поступят все платежные документы поставщиков материалов, а также документы за перевозку и погрузочно-разгрузочные работы, включает в себя покупную цену без НДС; надбавку; комиссионные вознаграждения, уплачиваемые снабженческим организациям; расходы по транспортировке и доставке, если применяется сторонний транспорт; таможенные пошлины; расходы на командировки, связанные с заготовлением материалов; потери материалов в пути в пределах норм естественной убыли [39].

Большинство предприятий ведут текущий учёт материалов по учётным ценам (например, по средним покупным ценам).

О.В. Давыдова предлагает использовать следующие виды учетных цен: договорные цены; планово-расчетные цены; средние цены группы [28].

Договорная цена – цена поставки материалов согласно счету-фактуре поставщика.

Планово-расчетная цена – цена материалов, которая разрабатывается и утверждается организацией, как правило, в номенклатуре – ценнике

применительно к фактической себестоимости соответствующих материалов.

Средняя цена партии – это разновидность планово-расчетной цены, которая утверждается организацией по укрепленной номенклатуре материалов путем объединения в один номенклатурный номер нескольких размеров, сортов видов однородных материалов, имеющих незначительные колебания в ценах. На складе такие материалы учитываются на одной карточке.

Материалы, списываемые в производство, могут оцениваться в соответствии с ПБУ 5/01 по следующим методам:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средневзвешанной себестоимости;
- метод ФИФО [8].

Итак, в данном параграфе нами определена сущность, представлена классификация и методы оценки материалов. Установлено, что материалы, используемые в производстве делятся на основные и вспомогательные. Основные материалы образуют вещественную основу продукта, а вспомогательные потребляются средствами труда либо расходуются для улучшений условий труда.

Важное значение в бухгалтерском учете материалов имеет их оценка. В разделе представлена характеристика методов оценки материалов, списываемых в производство: по себестоимости каждой единицы; по средневзвешанной себестоимости и метод ФИФО.

## 1.2. Нормативное регулирование учёта и аудита материально-производственных запасов

Совокупность нормативно-правовых актов и иных документов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета и проведения аудита, составляет систему их нормативного регулирования.

В России нормативное регулирование учета и аудита операции движению материально-производственных запасов включает в себя четыре



основных уровня. На схеме эти уровни расположены сверху вниз и показывают виды документов, область регулирования и степень их разработанности (рис. 1.2).

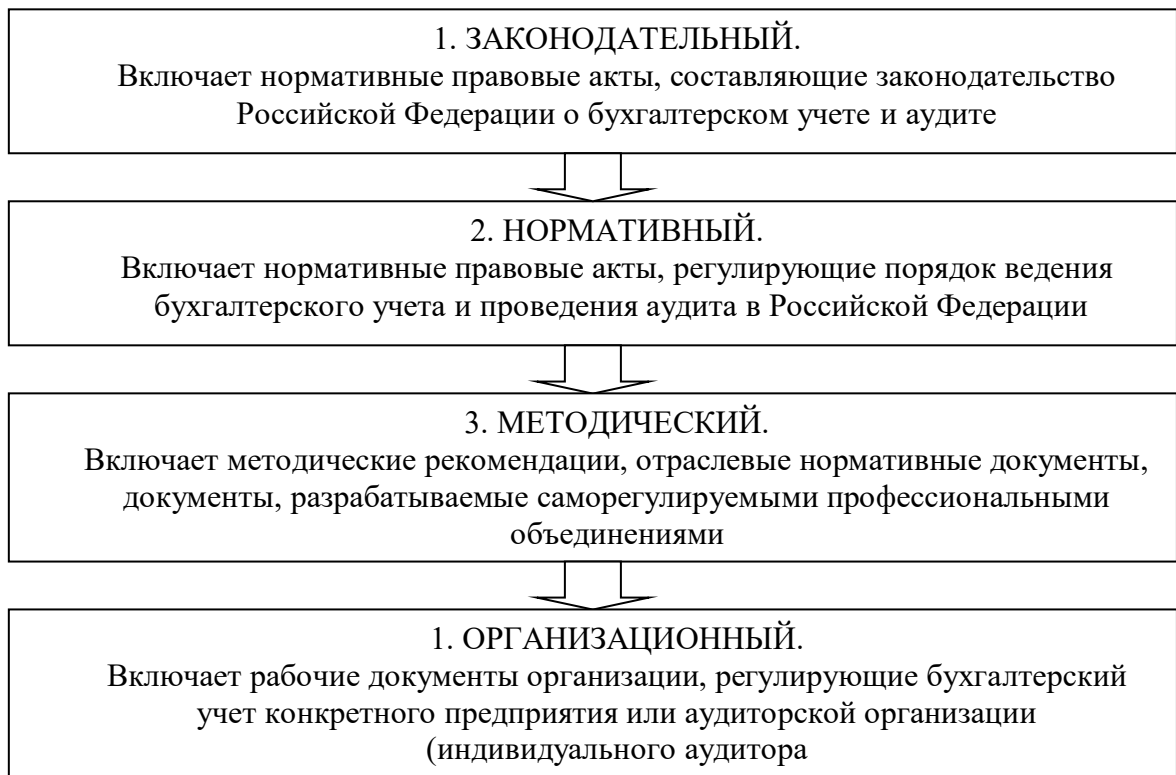


Рис. 1.2. Система нормативного регулирования учета и аудита в РФ

Основным нормативным документом первого уровня в бухгалтерском законодательстве РФ по бухгалтерскому учету выступает Федеральный закон « О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. В нем определены правовые основы ведения бухгалтерского учета, его содержание и методика составления отчетности, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность [3].

К законодательному уровню можно отнести Гражданский кодекс РФ. Он предусматривает порядок оформления договоров купли-продажи (в том числе материально-производственных запасов) (ст. 454 ГК РФ). В нем также закреплены важнейшие нормы ведения учета в организации - наличие самостоятельного баланса у каждого юридического лица, обязанность утверждения годового отчета, порядок регистрации, реорганизации и

ликвидации организации и т.д.

Статьей 254 Налогового кодекса РФ регулируется учет материальных расходов для целей налогообложения в состав которых входят материалы израсходованные на производство продукции (проведение работ, оказание услуг) [2]. Статья 256 Налогового кодекса РФ определяет максимальную стоимость материальных ценностей - не более 100000 руб., даже если срок полезного использования его превышает 12 месяцев, не признается в налоговом учете амортизируемым [2].

Аудиторскую деятельность регулирует документ первого уровня Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ, который является одним из основных законодательных актов и определяет место аудита в финансово-хозяйственной деятельности в качестве ее необходимого равноправного элемента [4]. Он:

- 1) дает определение аудита и аудиторской деятельности;
- 2) определяет систему органов и нормативных актов, регулирующих аудиторскую деятельность;
- 3) определяет случаи проведения обязательного аудита;
- 4) дает понятие и классификацию аудиторских стандартов;
- 8) определяет права и обязанности аудиторских организаций и аудируемых лиц при проведении аудита;
- 9) дает определение и определяет структуру аудиторского заключения и другие.

В систему нормативного регулирования бухгалтерского учета второго уровня включаются Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ). Они призваны конкретизировать Закон «О бухгалтерском учете» по каждому объекту учета.

Ко второму уровню относят:

1. ПБУ 1/2008 « Учетная политика организации» устанавливает основы формирования и раскрытия и изменения учетной политики организаций. При ее утверждении руководителем организации утверждается рабочий план счетов бухгалтерского учета; формы первичных учетных

документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности [6].

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) (утвержден приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н). Этот документ содержит основные понятия, базовые правила и приемы бухгалтерского учета материалов, а так же раскрывает другие вопросы бухгалтерского учета материалов [8].

В целях совершенствования законодательной базы в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Министерством финансов РФ был подготовлен проект Положения по бухгалтерскому учету «Учет запасов» (ПБУ 5/2012). Пунктом 1 разд. 1 ПБУ 5/2012 установлено правило формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о запасах организаций (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), являющихся юридическими лицами по законодательству РФ [15]. В соответствии с п. 2 разд. 1 ПБУ 5/2012 в бухгалтерском учете запасами признаются следующие объекты (приложение 2).

Сравнительную характеристику ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 5/12 «Учет запасов» и МСФО №2 «Запасы» рассмотрим в таблице 1.1.

К документам II уровня, регулирующим аудиторскую деятельность в Российской Федерации, относятся те, которые определяют общие вопросы регулирования аудиторской деятельности, обязательные для исполнения субъектами рынка. С 1 января 2017 года Приказами Минфина России от 24.10.2016 г. № 192н [11] и от 09.11.2016 г. № 207н [12] в РФ были введены международные стандарты аудита (МСА). Так, например международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н). Устанавливает концепцию существенности и ее взаимосвязь с аудиторским риском.

III уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета представлен методическими рекомендациями по ведению бухгалтерского учета:

III уровень нормативного регулирования аудиторской включает стандарты саморегулируемых аудиторских организаций и кодекс профессиональной этики auditors. «Кодекс профессиональной этики auditors» (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 [14].

Таким образом, нормативно - законодательное регулирование порядка ведения бухгалтерского учета и проведения аудита материально-производственных запасов представлено различными законами, указами, постановлениями и инструкциями. Данный перечень достаточно широк и охватывает все стороны деятельности предприятия, касающиеся учета материальных ценностей.

### 1.3. Организационно – экономическая характеристика

#### ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей»

Официальное наименование предприятия Общество с ограниченной ответственностью «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей», сокращенное наименование – ООО «Песчанский ЗСКД», находящееся по адресу: 309539 Россия, Белгородская область, Старооскольский район, село Песчанка, улица Заводская, дом 7А.

ООО «Песчанский ЗСКД» создано без ограничений срока деятельности единственным учредителем Бабушкиным С.В. в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» 14 сентября 2007 года.

ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей» стоит на учете в

Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Белгородской области ИНН – 3128062655 / КПП 312801001 (приложение 3).

Основной целью деятельности ООО «Песчанский ЗСКД» является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли.

ООО «Песчанский ЗСКД» осуществляет виды деятельности:

- производство и реализация сухих кормовых дрожжей;
- производство сельхозпродукции, сырья и продукции растениеводства, звероводства, животноводства, лесной продукции и их переработка, сбор, заготовка, реализация, закупка;
- устройство покрытий зданий и сооружений;
- производство отделочных работ;
- деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита; консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятиями;
- разработка и анализ инвестиционных проектов;
- составление бизнес-планов;
- выполнение всех видов строительных, ремонтно-строительных, отделочно-строительных, монтажных, пуско-наладочных работ, наладочных, сантехнических, деревообрабатывающих и других специальных видов работ на объектах гражданского и промышленного, автодорожного строительства;
- производство и реализация строительных и отделочных материалов и конструкций;
- розничная, мелкооптовая, оптовая торговая деятельность с осуществлением всех видов торговых операций, торгово-закупочная, торгово-посредническая деятельность.

Для обеспечения деятельности Общества за счет вклада участников образуется уставный капитал, который определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет 6 439 563 (Шесть миллионов четыреста тридцать девять тысяч пятьсот шестьдесят три)

рубля (приложение 4).

Управление ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей» осуществляется генеральным директором Охрименко Константином Сергеевичем. Полномочия по руководству деятельностью общества могут быть переданы управляющей компанией – управляющему директору полностью или частично в пределах полномочий указанных в доверенности (приложение 5).

Бухгалтерия является самостоятельным подразделением ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей», возглавляемым главным бухгалтером.

Аппарат бухгалтерии организует систему учета на основании должностных инструкций, и состоит из:

- главного бухгалтера. Он отвечает за качественное ведение бухгалтерского учета, формирование учетной политики и бухгалтерской отчетности, своевременное представление отчетности в государственные учреждения. Ведет учет начислений и уплаты налогов;

- заместитель главного бухгалтера осуществляет учет приобретения материальных ценностей, учет основных средств, учет расчетных операций, учет начисления заработной платы и налогов, удерживаемых из заработной платы, а платежей во внебюджетные фонды.

График документооборота в ООО «Песчанский ЗСКД» отсутствует.

Бухгалтерский учет и обработка учетной информации ведется по автоматизированной форме с использованием компьютеризованной системы учета 1С: Предприятие. Компьютеры работают в локальной сети.

Основным документом, регламентирующим ведение бухгалтерского учета и порядок налогообложения на предприятии, является учетная политика (приложение 6). Ответственность за формирование учетной политики несет главный бухгалтер предприятия. ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей» ведет бухгалтерский учет с использованием рабочего плана счетов, который содержит основные счета и субсчета первого

и второго порядка (приложение 7). Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления.

Инвентаризация на предприятии проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [18] и учетной политикой предприятия: кассы ( не реже одного раза в месяц); склада по отдельным позициям номенклатуры ( не реже одного раза в квартал); объектов основных средств (ежегодно, в конце года); другого имущества и обязательств (ежегодно, в конце года).

Таким образом, можно сделать вывод о том, что грамотная организация бухгалтерского учета и документооборота на предприятии позволяет ООО «Песчанский ЗСКД» успешно функционировать на рынке и эффективно вести финансово - хозяйственную деятельность.

Финансовый анализ используется практически всеми предприятиями для оптимизации производственно-хозяйственной деятельности и контактов с другими предприятиями. Способность предприятия своевременно производить платежи свидетельствует о его хорошем финансовом положении.

На основе данных бухгалтерской отчетности ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей» (приложения 8, 9) за 2013-2015 годы проведем анализ основных показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия (приложение 10).

Проанализировав показатели, представленные в приложении 10 видно, что выручка от продажи продукции изменялась циклично. Так, в 2014 году наблюдался спад производства и она снизилась на 14,14 %. В 2015 году обстановка на предприятии улучшилась, и хотя выручка не достигла уровня 2013 года, ее рост составил 15,9 %. Это связано с возросшим спросом на выпускаемую продукцию, выпускаемую предприятием.

ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей» в 2015 году увеличило объем производства комбикорма, что послужило изменению

себестоимости продукции в сторону увеличения (+15,27 %). В 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшение себестоимости продукции на 32628 тыс. руб. или на 13,21 % произошло из-за снижения спроса на продукцию, и как следствие снизился объем производства.

Анализ прибыли от продаж показал, что в 2014 году по сравнению с 2013 годом данный показатель снизился на 2736 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом возрос на 1149 тыс. руб. Увеличение прибыли произошло из-за значительного роста выручки от продажи продукции.

В 2014 году по сравнению с 2013 годом снизилась на 71,03 %, однако в 2015 году по сравнению с 2014 годом произошло снижение данного показателя почти в 2 раза. Это произошло вследствие предоставления отсрочки платежей по реализованной продукции покупателям.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности динамично снижалась, так в 2014 году по сравнению с 2013 годом она уменьшилась на 2430 тыс. руб., т.е. на 12,98 %, а в 2015 по сравнению с 2014 годом снижение составило 4226 тыс. руб. (- 51,88 %). Снижение задолженности перед поставщиками и подрядчиками в наибольшей степени повлиял на уменьшение краткосрочных обязательств.

За анализируемый период среднесписочная численность работников снижалась динамично. В 2014 году она уменьшилась на 1 человека, в 2015 году еще на 2 человека. Одновременно, с уменьшением среднесписочной численности в 2014 году произошло снижение производительности труда в ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей». В 2015 году хотя и произошло снижение численности персонала, производительность труда возросла. Рост производительности труда говорит об увеличении среднегодовой выработки производственных рабочих в связи с повышением объемов производства.

В 2014 году по сравнению с 2013 годом материальные затраты на выпуск продукции снизились на 23676 тыс. руб. – на 13,07 %, а в 2015 по сравнению с 2014 годом наблюдался рост материальных затрат на 11,8 %.



Рост себестоимости продукции превышает рост материальных затрат, что говорит рациональной ресурсной политике предприятия.

Материалоотдача в 2014 году по сравнению с предыдущим годом снизилась на 0,02 руб. (-1,22 %) и составила 1,36 руб. Отсюда следует что на материальные затраты на производство продукции в количественном выражении не изменились. В 2015 году наблюдался рост данного показателя на 3,67 % или на 0,05 руб. Взаимосвязанный с материалоотдачей, показатель материалоемкости показывает, что в 2013 году на 1 руб. материальных затрат приходится 0,72 руб. проданной продукции. В 2014 году показатель возрос на 1,24 % и составил 0,73 руб., в конце периода снизился на 3,64 % и составил 71 коп. на 1 рубль материальных затрат.

В течение рассматриваемого периода произошло повышение уровня фондоотдачи в 2015 году на 13,3 руб. и на конец периода она составила 69,24 руб., что характеризует рост эффективности использования основных фондов.

Рентабельность производства в течение рассматриваемого периода изменяется не равномерно. В 2014 году по сравнению с 2013 годом наблюдается снижение данного показателя на 0,97 % (на конец 2014 года данный показатель имел отрицательное значение), а в 2015 по сравнению с 2014 годом возросла на 0,48 % и составила 0,35 %. Рентабельность продаж также изменяется не равномерно, она отражает эффективность использования материальных, трудовых и денежных ресурсов предприятия. Уменьшение рентабельности продаж в 2014 году на 1,11 % свидетельствует об увеличении затрат на производство относительно выручки. Это связано с изменением внешних и внутренних условий функционирования предприятия и несовершенной системой учета и контроля на производстве.

Проанализировав основные показатели финансово-хозяйственной деятельности можно сделать вывод, что предприятие хотя и рентабельно, но эффективность деятельности невысокая. От рациональной организации финансово-хозяйственной деятельности ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей» зависит его дальнейшее процветание.

Для предприятия важно не только наличие необходимого количества финансовых ресурсов, но и оптимальность их размещения, а также эффективность использования.

Коэффициент финансовой независимости за 3 периода положительный и к концу анализируемого периода приобретает нормативное значение, он характеризует долю активов организации, которая покрывается за счет собственного капитала, так в 2014 году 54,5 % активов покрывалось за счет собственного капитала, а в 2015 году 61,5 %, что свидетельствует о финансовой независимости предприятия от кредиторов.

Коэффициент финансовой устойчивости характеризует долю активов предприятия финансируемую за счет собственного капитала, он в 2014 году он возрос на 0,228 пункта и в 2015 году увеличение составило + 0,069 пункта, это связано со снижением доли привлечённых средств по отношению к валюте баланса, он показывает, что имущество в полном объеме не может быть сформировано за счет перманентного капитала. К концу анализируемого периода данный показатель в пределах нормативной величины.

В 2015 году коэффициент финансирования увеличился на 0,396 пункта и составил 1,595 пункта, что практически в 2 раза превышает нормативное значение. Это означает о способности предприятия на данный момент погасить свою кредиторскую задолженность.

Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала на конец 2015 года снизился на 0,207 пункта и составил 0,627 пункта, что соответствует нормативному значению.

Значение данного коэффициента маневренности соответствует норме, и на протяжении 2014 года и 2015 года наблюдается рост показателя по сравнению с 2013 годом, что характеризует предприятие как финансово-устойчивое.

В целом финансово-хозяйственная деятельность предприятия стабильная, в 2015 году увеличился объем выпуска продукции. В

экономической части предприятие не зависит от заемного капитала. У предприятия нет просроченной задолженности, а это свидетельствует о стабильном финансовом положении предприятия.

## 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «ПЕСЧАНСКИЙ ЗСКД»

### 2.1. Документальное оформление движения материально-производственных запасов на предприятии

Учет движения материально-производственных запасов на предприятии ООО «Песчанский ЗСКД» ведется в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете и учетной политикой предприятия (приложение 7).

Процесс движения материалов состоит из:

- поступление материалов на предприятие;
- расходование материалов на предприятии;
- передача из склада в склад;
- выбытие материалов из предприятия.

На первом этапе материалы принимаются к учёту на основе первичных документов, производится их стоимостная оценка.

На втором этапе осуществляется отпуск материалов на производство продукции, исправление брака, обслуживание производства, а также для управленческих нужд предприятия.

На третьем этапе производят учёт материалов, выбывающих из предприятия вследствие продажи, списания, обмена и прочие операции.

Процесс движения материалов в ООО «Песчанский ЗСКД» представим в виде таблицы 2.1.

Таблица 2.1

Процесс движения материалов в ООО «Песчанский ЗСКД»

Поступление материалов	Расходование материалов	Выбытие материалов
1	2	3
Приобретение материалов за плату	Отпуск материалов в производство	Списание материалов
Изготовление материалов собственными силами предприятия	Отпуск материалов на обслуживание производства	Продажа (реализация) материалов
Поступление материалов в счёт вклада в уставной капитал	Отпуск материалов для управленческих нужд	Передача материалов в счёт вклада в уставной капитал
Безвозмездное получение	Отпуск материалов на	Безвозмездная передача

материалов	исправление брака	материалов
------------	-------------------	------------

Продолжение табл. 2.1

1	2	3
Поступление материалов в обмен на другое имущество	Внутреннее перемещение материалов	Передача материалов в обмен на другое имущество
Поступление материалов в результате списания основных средств		

Операции по движению материалов, такие как поступление, перемещение, расходование и выбытие, оформляются первичными учётными документами. Для учета движения материалов применяется типовая учетная документация, отвечающая требованиям основных положений по учету материалов и приспособленная для автоматизированной обработки информации.

Оформление первичных документов надлежащим образом важно не только для бухгалтерского, но и для налогового учета. Формы первичной учетной документации по учету материалов, используемые в ООО «Песчанский ЗСКД» представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Первичный учет материально-производственных запасов в  
ООО «Песчанский ЗСКД»

Номер формы	Наименование формы	Виды операций	Приложения
	Договор поставки	Поступление, выбытие	приложения 11, 12
	Договор купли-продажи	Поступление, выбытие	приложение 13
	Договор	Поступление, выбытие	приложение 14
ТОРГ-12	Товарная накладная	Поступление, выбытие	приложение 15
	Счет-фактура	Поступление, выбытие	приложение 16
М-11	Требование-накладная	Внутреннее перемещение	приложение 17
	Платежное поручение	Оплата МПЗ	приложение 18

Договор поставки – хозяйственный договор, является одной из разновидностей договора купли-продажи и аналогичен ему по форме. Согласно этому договору поставщик обязуется в назначенные сроки (срок), не совпадающие с моментом заключения договора, передать товар в собственность (полное хозяйственное ведение либо оперативное управление) покупателю, который обязуется принять товар и уплатить за него

определенную денежную сумму (приложения 11, 12).

Рассмотрим на примере движение документов при покупке материальных ценностей.

Пример 1. ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей» заключило договор поставки № 212/ЦОск1/545-2013 г. от 15.04.2014 года на поставку электротоваров с ООО «ТД «Энергоцентр» (приложение 12). Согласно условиям договора Поставщик - ООО «ТД «Энергоцентр» обязуется поставить, а Покупатель - ООО «Песчанский ЗСКД» - принять и оплатить товар в ассортименте, количестве и по цене, согласно спецификациям или акцептированным счетам. Поставка товара производится на условии 100 % предоплаты, согласованной Сторонами в Спецификации, в течение трёх банковских дней с даты ее подписания. Товар может быть отгружен на условиях самовывоза Покупателем со склада Поставщика или доставкой силами Поставщика. Приемка продукции по количеству и качеству производится в соответствии с требованиями Инструкций № П-6, П-7 о порядке приемки продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по количеству и качеству (в редакции, утвержденной Постановлениями Госарбитража при СМ СССР № 81 от 29.12.73 г. и № 98 от 14.11.74 г. [19, 20]) в части, не противоречащей нормам ГК РФ.

Спецификация Поставщиком была выписана на сумму 15671,91 руб. После оплаты 13.07.2016 года платежным поручением № 417 от 13.07.2016 года (приложение 19) ООО «ТД «Энергоцентр» отпустило товары со склада ООО «Песчанский ЗСКД», при этом был выписан универсальный передаточный документ (счет-фактура и передаточный акт) (приложение 20).

В ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей» поступление материалов на предприятии контролирует кладовщик, который следит за выполнением поставщиками договорных обязательств, предъявляет им претензии по качеству и недостаткам материалов, разыскивает грузы, если они своевременно не прибыли на предприятие. В момент сдачи материалов

на склад материально ответственное лицо (кладовщик) проверяет соответствие количества, качества и ассортимента поступивших материалов документам поставщика (спецификации, отвесы, накладные), качество (сертификаты, удостоверения и т. п.). При соответствии показателей документов фактическому наличию материально ответственное лицо подписывает передаточный документ и передает 1 экземпляр Покупателю, второй – в бухгалтерию предприятия.

Движение материально-производственных запасов может также оформляться с использованием товарной накладной (приложение 15) и счета-фактуры (приложение 16).

Товарная накладная является первичным учетным документом, на основании которого оформляется отпуск товарно-материальных ценностей сторонним организациям и ведется учет соответствующих операций.

Товарная накладная оформляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается у продавца (организации, сдающей товарно-материальные ценности (ТМЦ)) и является основанием для их списания. Второй экземпляр передается покупателю и является основанием для оприходования этих ценностей.

Счет-фактура – это документ, который выписывает поставщик (исполнитель) на каждую поставку товара (оказанную услугу, выполненную работу). Именно на основании этого документа производится вычет по НДС.

Счет-фактура является налоговым документом (приложение 16). Так как ООО «Песчанский ЗСКД» применяет ЕСХН, то НДС не исчисляет.

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. Не заполняются в форме столбцы 2 – код аналитического учета и столбец 11 порядковый номер по складской картотеке. Данные показатели отсутствуют во всех формах по учету материалов, поэтому предприятию можно порекомендовать при разработке своих форм первичной документации



исключить данные столбцы, так как они не являются обязательными реквизитами, рекомендованными Федеральным законом « О бухгалтерском учете».

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что первичный учет представляет собой начальную стадию системного восприятия и регистрации отдельных операций, характеризующих хозяйственные процессы и явления, происходящие на предприятии. На этой стадии учетной работы первоначальные сведения о хозяйственных процессах и явлениях, возникающие на многочисленных участках, в цехах, на складах, пунктах приемки и отгрузки готовой продукции и других подразделениях предприятия, отражаются в первичных документах. Четкое исполнение требований к ведению первичной документации позволяет правильно отражать фактически поступившие и израсходованные материалы по их видам и усиливает контроль за соблюдением норм складских запасов.

## 2.2. Синтетический и аналитический учёт материалов

Структуру счета 10 можно представить схематично (рис. 2.1).

Счет 10 « Материалы»

Дебет	Кредит		
Сальдо начальное	Остаток материалов по фактической себестоимости		
С кредита счетов			В дебет счетов
20	Переданы на склад отходы основного производства	Отпущены материалы в основное производство	20
28	Списан брак в производстве на себестоимость продукции в пределах норм	Отпущены материалы для проведения ремонта	23
60	Приобретены материалы у поставщика	Отпущены материалы на общепроизводственные нужды	25
71	Приобретены материалы подотчетными лицами	Отпущены материалы на общехозяйственные нужды	26
		Отпущены материалы на исправление брака	28
		Отпущены материалы на упаковку готовой продукции	44
		Списана стоимость материалов при их выбытии	91

Сальдо конечное	Остаток материалов по фактической себестоимости	Отражена недостача материалов	94
--------------------	--	-------------------------------	----

Рис. 2.1. Схема счета 10 «Материалы» используемая в  
ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей»

По дебету счета 10 «Материалы» отражается поступление на баланс предприятия приобретенных, безвозмездно полученных материалов. По кредиту - выбытие материалов вследствие передачи их в производство, продажи, безвозмездной передачи материалов.

Сальдо счета 10 «Материалы» может быть только дебетовым.

Рассмотрим операции по поступлению материалов на предприятии (приложение 21):

а) Дт 10.01 Кт 60.01 – 27136098 руб. 50 коп. - акцептован счет поставщика за отгруженные материалы и товары;

б) Дт 10.01 Кт 71.01 - 17214 руб. 00 коп. - отражена стоимость сырья и материалов отгруженная поставщиками или приобретенная подотчетными лицами.

2. На субсчете 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» учитывается наличие и движение полуфабрикатов:

Дт 10.02 Кт 60.01 – 13800 руб. 50 коп. - поступили полуфабрикаты от поставщика.

3. На субсчете 10.03 «Топливо» учитывается наличие и движение нефтепродуктов (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и др.) и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления.

а) Дт 10.01 Кт 10.01 – 137300 руб. 69 коп. - передано топливо от одного материально-ответственного лица к другому;

б) Дт 10.01 Кт 60.01 – 131049 руб. 00 коп. - поступило топливо на склад от поставщика;

в) Дт 10.03 Кт 71.01 – 41266 руб. 28 коп. - отражена стоимость

приобретенных нефтепродуктов.

4. На субсчете 10.05 «Запасные части» учитывается наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, предназначенных для производства ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п., а также автомобильных шин в запасе и обороте. Стоимость автомобильных шин списывается на счета затрат в момент их установки на автомобиль.

а) Дт 10.05 Кт 10.05 – 1375124 руб. 36 коп. - переданы запасные части из одного склада в другой;

б) Дт 10.05 Кт 60.01 – 1403981 руб. 62 коп. - отражена стоимость приобретенных запасных частей у поставщика;

в) Дт 10.05 Кт 71.01 – 123188 руб. 48 коп. - отражена стоимость приобретенных запасных частей подотчетными лицами.

5. На субсчете 10.06 «Прочие материалы» учитывается материалы, не вошедшие в выделенные группы.

а) Дт 10.06 Кт 10.06 – 1988355 руб. 66 коп. - переданы прочие материалы из одного склада в другой;

б) Дт 10.06 Кт 60.01 – 2736763 руб. 97 коп. - отражена стоимость приобретенных у поставщика прочих материалов;

в) Дт 10.06 Кт 71.01 – 197050 руб. 33 коп. - отражена стоимость приобретенных подотчетными лицами прочих материалов.

6. На субсчете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте.

а) Дт 10.09 Кт 10.09 – 83487 руб. 51 коп. - передан инвентарь и хозяйственные принадлежности от одного материально-ответственного лица к другому;

б) Дт 10.09 Кт 60.01 – 96367 руб. 43 коп. - приобретен хозяйственный

инвентарь у поставщика;

в) Дт 10.09 Кт 71.01 – 14933 руб. 34 коп. - отражено приобретение хозяйственного инвентаря подотчетным лицом.

7. Субсчет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» предназначен для учета поступления, наличия и движения специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, находящейся на складах организации или в иных местах хранения.

а) Дт 10.10 Кт 10.10 – 54163 руб. 81 коп. - передана специальная оснастка и специальная одежда от одного материально-ответственного лица к другому;

б) Дт 10.10 Кт 60.01 – 124266 руб. 24 коп. - приобретена спецодежда у поставщика;

в) Дт 10.10 Кт 71.01 – 15944 руб. 86 коп. отражено приобретение спецодежды подотчетным лицом.

8. Субсчет 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» предназначен для учета переданного специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды работникам для производственно-хозяйственной деятельности.

а) Дт 10.11 Кт 10.10 – 116704 руб. 10 коп. - передана специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатацию.

МПЗ, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре (приложениях к договору), приемо-сдаточных актах. При отсутствии указания цен в договоре (приложениях к договору), приемо-сдаточных актах МПЗ оцениваются по учетным ценам, установленным приказом руководителя, действующим на предприятии на момент принятия МПЗ к учету на забалансовых счетах.

Учет материалов в ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей»

компьютеризирован, что значительно облегчает ведение учета и контроля за сохранностью материальных ценностей.

Рассмотрим отражение хозяйственных операций по выбытию материально-производственных запасов в бухгалтерском учете в ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей» (табл. 2.3, приложение 21).

Таблица 2.3

## Отражение хозяйственных операций по счету 10 за 2016 г.

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списаны материалы в основное производство	20.01	10	19402090,37
Списаны материалы на вспомогательное производство	23	10	138884,82
Списаны прочие материалы на управленческие нужды	26	10.06	94996,00

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в ООО «Песчанский ЗСКД» не создается. Переоценка МПЗ на предприятии не производится. Хозяйственные операции между ООО «Песчанский ЗСКД» и поставщиками построены на договорной основе, обеспечивают потребность предприятий в материалах должного качества и в соответствии с установленными сроками. Материальные ценности могут также приобретаться подотчетными лицами за наличный расчет. Рассмотрим на примере приобретение материальных ценностей ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей».

Пример 2. ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей» 14.01.2014 года заключило договор № 242 02.11.2016 г. с ООО «Сталь-снаб» на приобретение материалов (приложение 14). . Поставка товара производится на условия 100 % предоплаты, товар отгружен ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей» на условиях самовывоза со склада Поставщика. В соответствии с договором платежным поручением № 723 от 21.10.2016 года была произведена оплата товара в сумме 43294,32 руб. (приложение 18)

03.11.2016 г. со склада поставщика было получено 4 лист г/к 4,0 мм на сумму 43294,32 руб., в том числе НДС 6604,22 руб., при этом ООО «Сталь-снаб» оформил товарную накладную № 3956 от 03.11.2016 г. (приложение 16) и выставил счет-фактуру на сумму 43294,32 руб., в том числе НДС 6604,22 руб. (приложение 15). В учете ООО «Песчанский ЗСХД» данные операции отразятся следующим образом (табл. 2.4).

Таблица 2.4

Выписка из журнала хозяйственных операций по учету материалов

ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей»

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
21.10.2016				
Произведена оплата поставщику в счет будущей отгрузки продукции	51	60.02	43294,32	Платежное поручение (приложение 18)
03.11.2016				
Оприходованы материалы на склад организации	10.01	60.01	43294,32	Товарная накладная (приложение 15) Счет-фактура (приложение 16)
Произведен зачет аванса в счет поставки продукции	60.01	60.02	43294,32	Бухгалтерская справка
Предъявлен в вычету НДС	68.02	19.03	6604,22	Расчетные документы

Так как предприятие находится на ЕСХН (приложение 7) НДС по приобретенным ценностям учитывается в составе фактической стоимости МПЗ.

Материальные ценности на предприятие могут поступать от подотчетных лиц. Рассмотрим на примере 3 отражение данных операций.

Пример 3. ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей» выдало водителю Баканову А.А. подотчет 1500 рублей. Он по доверенности предприятия у ЗАО «Оскольская топливно-энергетическая компания» за наличный расчет приобрел 50 литров бензина по цене 29 руб. 80 коп. за литр. Были получены ГСМ стоимостью 1490 руб. В учете ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей» данные операции отразятся следующим образом (табл. 2.5).

Таблица 2.5

Журнал хозяйственных операций по приобретению подотчетным лицом бензина в ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей»

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Выданы деньги подотчет Баканову А.А.	71.01	50.1	1500,00	ПКО
Оприходованы материалы на склад организации	10.03	71.01	1490,0	Отгрузочные документы поставщика, авансовый отчет
Возврат подотчетных сумм	50.01	71.01	10,0	РКО

Материалы отпускают со склада организации на производственное потребление, хозяйственные нужды, на сторону, для переработки и в порядке реализации излишних и неликвидных запасов.

Аналитический учет МПЗ ведется оперативно-бухгалтерским (сальдовым) методом.

При отпуске материальных ценностей в производство и при ином их выбытии они оцениваются по средней себестоимости группы однородных материальных ценностей по местам хранения.

Рассмотрим порядок списания материалов основным цехом (приложение 13).

Пример 4. 31.102.2016 года в основное подразделение ООО «Песчанский ЗСКД» с основного склада были списаны материалы на сумму 7091,49 руб. Фактические затраты на приобретение материалов без учета НДС составили 7091,49 руб. При этом в бухгалтерском учете была сделана следующая запись:

Дебет 20.01 Кредит 10.01 – 7091,49 руб. – списаны материалы.

При продаже организацией материалов физическим и юридическим лицам цена продажи определяется по соглашению сторон (продавца и покупателя). Исчисление и уплата налогов осуществляется организацией в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

Для учета реализации и прочего выбытия товарно-материальных ценностей в ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей»

используется счет 91 « Прочие доходы и расходы» субсчет 91.02 «Прочие расходы».

При этом, списание себестоимости материалов будет оформлена бухгалтерской записью: Дебет 91.02 Кредит 10.01 – на сумму реализации.

Аналитический учет материалов в ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей» ведется в местах хранения (на складах) и в бухгалтерии. Учет движения и остатков материалов осуществляют в книге учета материалов, которая содержит те же обязательные реквизиты, что и все первичные документы.

Сдачу документов оформляют реестром, в котором указывают наименование и номера сдаваемых документов. В цехах, имеющих кладовые, а также в подотчетных подразделениях (пунктах, отделениях) материально ответственные лица (заведующие пунктами и отделениями) составляют месячные отчеты о движении материальных ценностей (приложение 22).

Так как ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей» использует материальные отчеты отпадает необходимость в составлении других документов на расход материалов, и упрощается учет материалов в подотчете, поскольку в качестве регистров аналитического учета используются отчеты материально ответственных лиц.

ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей» все учетные регистры по движению материалов составляет автоматизировано.

Применение программы автоматизации учетных работ обеспечивает формирование основных учетных регистров:

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 (приложение 23);
- анализ счета 10 (приложение 24);
- обороты по счету 10 (приложение 21).

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что материалы учитываются на счете 10 « Материалы» по фактической себестоимости. По дебету счета 10 « Материалы» в течение месяца отражаются операции по поступлению материальных ценностей на склады предприятия. По кредиту



счета отражаются операции по расходу, отпуску материалов со складов. Материалы могут поступать на предприятие от поставщиков, от подотчетных лиц.

### 2.3. Порядок проведения инвентаризации материалов в ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей»

Инвентаризация производится инвентаризационной комиссией, назначаемой приказом руководителя организации, в присутствии материально ответственного лица и всех членов комиссии.

На инвентаризируемые товарно-материальные ценности заполняются инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей, применяемые для отражения данных фактического наличия материалов, товаров, продуктов в местах хранения и на всех этапах их движения в организации.

В процессе инвентаризации комиссия, утвержденная директором ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей» проверяет:

- сохранность товарно-материальных ценностей;
- правильность их хранения, отпуска, состояние весового и измерительного инструмента;
- порядок ведения учета движения товарно-материальных ценностей.

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то убытки от недостачи и порчи запасов списываются у коммерческой организации на финансовые результаты в дебет счета 91.02 с кредита счета 94. Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете в течение десяти дней после окончания инвентаризации (табл. 2.6).

Таблица 2.6

#### Журнал хозяйственных операций по результатам инвентаризации

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Списана учетная стоимость недостающих материальных ценностей	94	10	Сличительная ведомость результатов инвентаризации материально-

			производственных запасов; Бухгалтерская справка
Отражена задолженность материально-ответственного лица за недостающие ценности в размере действительного ущерба	73.02	94	Распоряжение администрации организации (приказ)
Удержана из заработной платы сумма задолженности за недостающие материально-производственные запасы	70	73.02	Расчетно-платежная ведомость

На основании вышеизложенного, можно сделать вывод, что при проведении инвентаризации проверяется соответствие документов, фактическому наличию материально-производственных запасов, выявляются также неотфактурованные поставки (то есть те, на которые отсутствуют расчетные документы) и материально-производственные запасы, не пригодные к дальнейшему использованию, которые заносятся в отдельные инвентаризационные описи.

#### 2.4. Планирование аудиторской проверки системы бухгалтерского учета материально-производственных запасов на предприятии

Перед проведением аудиторской проверки на предприятии необходимо провести предварительное знакомство с финансово-хозяйственной и управленческой деятельностью экономического субъекта.

Результаты анкетирования ООО «Песчанский ЗСКД» представим в приложении 25 (Рабочий документ №1-РД).

Анализируя результаты анкетирования можно сделать выводы. ООО «Песчанский ЗСКД» - производственное предприятие имеет частную форму собственности, занимается производством и реализацией сухих кормовых дрожжей. Работа между сотрудниками распределяется согласно их должностям. Претензии со стороны налоговых органов, обслуживающих банков, государственных внебюджетных фондов, поставщиков и покупателей материально-производственных запасов отсутствуют.

Далее проведем оценки системы внутреннего контроля ООО

«Песчанский ЗСКД», которая позволит не допустить случайных искажений в учете и отчетности, а также обеспечить сохранность имущества предприятия.

Тест оценки системы внутреннего контроля ООО «Песчанский ЗСКД» представим в приложении 26 (форма № 2-РД «Тест системы внутреннего контроля»).

Результаты тестирования системы внутреннего контроля ООО «Песчанский ЗСКД» позволяют сделать заключение о качественной организации ведения бухгалтерского учета на предприятии, так как отсутствуют претензии проверяющих органов к ведению бухгалтерского и налогового учета. По результатам теста можно констатировать, что учетный процесс на предприятии построен достаточно эффективно.

План аудита содержит следующую основную информацию: планируемые трудозатраты; уровень (или уровни) существенности; оценка аудиторского риска; сроки проведения проверки; состав аудиторской группы и ее руководитель; сроки проведения аудита и исполнители.

План аудита ООО «Песчанский ЗСКД» представим в приложении 27 (Рабочий документ №5-РД «План аудита»).

Таблица 2.8

Рабочий документ № 4-РД

#### Объект аудиторской проверки

Показатели		Формы бухгалтерской отчетности, в которых приведен проверяемый счет			
Наименование счета	Номер счета	Бухгалтерский баланс		Отчет о финансовых результатах	
		Номер строки	Номер графы	Номер строки	Номер графы
Материалы	10	1210	4	2120	4
Прочие доходы и расходы	91		4	2340, 2350	4

На следующем этапе сформируем документ, определяющий характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур - программу аудита. Для составления программы аудита определим уровень существенности для объекта учета «Запасы». Для этого рассчитываем долю

материалов в валюте баланса и определяем допустимую ошибку по объекту аудиторской проверки. Расчеты представим в приложении 28.

На основании расчетных значений определили уровень существенности по статье бухгалтерского баланса 1210 «Запасы» равным 321 тыс. руб.

Далее сформируем программу аудита ООО «Песчанский ЗСКД» (Рабочий документ №8-РД «Программа аудита операций по движению материалов в ООО «Песчанский ЗСКД»») (приложение 29).

Последовательность проведения аудита операций по движению материалов в ООО «Песчанский ЗСКД» представлена в таблице 2.9.

Таблица 2.9

Аудиторские процедуры по проверке учета движения материалов в  
ООО «Песчанский ЗСКД»

Наименование аудиторских процедур	Количество часов
1	2
Проверка положений учетной политики по учету материально-производственных запасов	1
Проведение оценки системы внутреннего контроля за приходом, списанием и перемещением материалов	1
Проверка правильности оформления первичных документов по движению материалов	1
Проверка документального оформления прихода, списания и перемещения материалов	1
Проверка аналитического учета материалов	1
Проверка соответствия записей синтетического учета материалов, оценка результатов инвентаризации	2
Проверка статей отчетности, в части показателей наличия и движения материалов	1
Обобщение итогов аудиторской проверки	2

На основании вышеизложенного, можно сделать вывод, что планирование аудиторской проверки предприятия ООО «Песчанский ЗСКД» была спланирована на основе достигнутого понимания деятельности данного экономического субъекта. Программа аудита является развитием ранее составленного общего плана аудита и подразумевает под собой детальный перечень всех совершенных аудиторских процедур.

## 2.5. Проведение аудиторской проверки и оформление ее результатов по учету материалов в ООО «Песчанский ЗСКД»

Проверка положений учетной политики по учету материально-производственных запасов (табл. 2.10).

По результатам исследований следует, что система учета материально-производственных запасов ведется в соответствии с законодательством РФ, однако в учетной политике методология учета МПЗ прописана кратко, поэтому мы рекомендуем разработать «Положение об учете поступления и движения материально-производственных запасов» в ООО «Песчанский ЗСКД», в котором в полном объеме осветить систему ведения бухгалтерского учета МПЗ.

Таблица 2.10

Рабочий документ № 9-РД

Оценка учетной политики по учету движения материалов

ООО «Песчанский ЗСКД»

Положения учетной политики	Данные ООО «Песчанский ЗСКД»	По результатам аудиторской проверки	Примечание
Учет поступления товаров	По учетной стоимости	По учетной стоимости	Нарушения отсутствуют
Отпуск МПЗ в производство и иное выбытие	По продажной стоимости	По продажной стоимости	Нарушения отсутствуют
Порядок признания доходов в бухгалтерском учете	По отгрузке	По отгрузке	Нарушения отсутствуют
Порядок признания доходов в налоговом учете	Метод начисления	Метод начисления	Нарушения отсутствуют

На втором этапе мы провели оценку системы внутреннего контроля за приходом, списанием и перемещением материалов (приложение 30). Результаты тестирования показали, что организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов ведется на достаточно высоком уровне.

На третьем этапе нами была проведена аудиторская проверка с целью

оценки правильности оформления первичных документов по движению материально-производственных запасов в ООО «Песчанский ЗСКД». Результаты представим в приложении 31 (Рабочий документ № 11-РД Проверка правильности оформления первичных документов по движению материалов в ООО «Песчанский ЗСКД»). Аудит первичных документов показал, что все документы ведутся в соответствии и законодательством РФ, нарушений не выявлено.

На четвертом этапе нами была проведен аудит документального оформления учетных регистров по счету 10 «Материалы» в ООО «Песчанский ЗСКД». При этом был составлен Рабочий документ № 12-РД Аудиторская проверка учетных регистров в ООО «Песчанский ЗСКД» (приложение 32).

По результатам проверки следует, что не все учетные регистры в ООО «Песчанский ЗСКД» имеют подписи должностных лиц и ответственных за их формирование.

После всех проделанных процедур, аудитор выражает свое мнение о состоянии проверяемого субъекта ООО «Песчанский ЗСКД».

Аудиторское заключение представлено в приложении 34. В нем представлено мнение о качестве формирования финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Песчанский ЗСКД»: «По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации ООО «Песчанский ЗСКД» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2015 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Обобщая вышеизложенное, следует, что в целом учет материально-производственных запасов поставлен достаточно четко и эффективно, соблюдается законность совершаемых операций, операции отражаются в учете своевременно и в полном объеме на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Предприятию рекомендуется усилить контроль за соблюдением временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

С этой целью рекомендуется сформировать и утвердить График документооборота с тем, чтобы все первичные документы поступали в бухгалтерию без задержек.

Кроме того, руководству ООО «Песчанский ЗСКД» необходимо усилить контроль над правильностью оформления первичных документов и учетных регистров. В противном случае могут возникнуть разногласия с налоговыми органами в случае камеральной, выездной или встречной проверки.

Все выявленные нарушения в суммарном выражении не привели к существенному искажению отчетности. Поскольку существенные искажения в отчетности отсутствуют, нет препятствий для формирования немодифицированного аудиторского заключения.

## 2.6. Совершенствование бухгалтерского учёта материалов в ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей»

В процессе рассмотрения порядка ведения бухгалтерского учета в ходе аудиторской проверки нами были выявлены следующие недостатки в работе отдела бухгалтерии.

Проанализировав первичные документы и данные бухгалтерского учета ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей» видно, что на предприятии ведутся и заполняются бухгалтерские документы на достаточно высоком уровне.

1. Для эффективности работы бухгалтерии предлагаем формировать товарные накладные ТОРГ-12 электронно. Приказом ФНС России от 21.03.2012 г. № ММВ-7-6/172@ был утвержден рекомендуемый формат XML-файла электронной ТОРГ-12. Составленные в таком формате товарные накладные налогоплательщики смогут направлять в налоговую по Интернету (ТКС). Форма и порядок составления электронной накладной ничем не отличаются от формы и порядка составления ее бумажного аналога, за

исключением того, что электронный документ составляется в одном экземпляре, который состоит из двух файлов. Один из них формируется на стороне продавца, а второй при пересылке документа – на стороне покупателя.

Для подписания электронных накладных вместо собственноручной подписи использоваться электронная подпись (ЭП), причем согласно рекомендуемому формату ТОРГ-12 (утвержденному Приказом ФНС РФ № ММВ-7-6/172@ от 21.03.2012 г. ), а также материалам судебных разбирательств (в частности, постановлению ВАС ВВО от 11.08.2010 г. по делу № А43-5226/2010) электронная товарная накладная подписывается одной электронной подписью со стороны продавца, и одной – со стороны покупателя. Итого две подписи.

При этом в строках « Отпуск разрешил», «Главный (старший) бухгалтер», « Отпуск груза произвел», «Груз принял» и «Груз получил грузополучатель» указываются ФИО и должности соответствующих лиц, а в строке «По доверенности №» - информация о доверенности уполномоченного лица.

Так как товарная накладная будет передаваться через Интернет, то необходимость передавать ее водителю отпадает: документ можно напрямую отправить грузополучателю. В пути водителю товарная накладная не нужна, у него есть ТТН, а в ней, пусть и в общей форме, но перечислены позиции перевозимого груза.

На сегодняшний день в системах операторов электронного документооборота (ЭДО) реализована возможность передавать ТОРГ-12 как в произвольном формате, так и в рекомендованном ФНС (см. Приказ ФНС России от 21.03.2012 № ММВ-7-6/172@). Чтобы начать обмениваться электронными товарными накладными, достаточно:

– разработать и согласовать со своими контрагентами порядок оформления возврата доставленного груза (для тех случаев, когда при разгрузке делались вычерки в бумажной ТОРГ-12);





Счет поставщика	Кассир каждый день	В день получения в банке	Отдел материально-технического обеспечения	Контроль-акцепт	Бухгалтерии	Каждый день до 16.00	Оплата или подготовка от отказа от оплаты	На второй день после получения заведующему складом
Приходный ордер	Кладовщик в момент поступления	Каждого 5, 10, 15 числа	Отдел материально-технического обеспечения	Контроль плана обеспечения	Бухгалтерии 6, 11, 16 числа	Каждый день до 17.00	Контроль по содержанию, ценам	В текущий архив, не позднее от второго дня после получения
Разовые требования-накладная на выдачу материалов и др.	Кладовщик в момент отпуска	16 и 30 числа	Отдел материально-технического обеспечения	Контроль за лимитами выдачи	Бухгалтерии 6, 11, 16 числа	Каждый день до 17.00	Запись в учетные реестры	В текущий архив, 6 числа каждого месяца

Предложенный график документооборота предусматривает оптимальное число исполнителей для прохождения каждого первичного документа и наименьший срок его нахождения в каком-либо отделе организации.

Рекомендуем после составления графика его утвердить приказом руководителя и приложить к учетной политике организации. Далее - в обязательном порядке довести до каждого лица, участвующего в документообороте и вручить соответствующую выписку, в которой определяется ответственность за неосуществление требований документооборота.

По нашему мнению, график документооборота позволит улучшить контроль со стороны бухгалтерии за работой организации, повысит эффективность учетной работы. В частности, обеспечит своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете и, кроме того, достоверность содержащихся в них данных.

3. Результаты деятельности любого предприятия во многом определяются рациональностью управления МПЗ. Принятие управленческих решений в отношении МПЗ связано с формированием достоверного учётно-аналитического обеспечения, что требует не только применения адекватной методики анализа МПЗ, но и использования качественной информации.

Номенклатура МПЗ ООО «Песчанский ЗСКД» включает достаточно большое количество наименований, поэтому необходимо идентифицировать МПЗ предприятия в соответствии с определенной иерархией соподчиненных классификационных признаков. Для ООО «Песчанский ЗСКД» эти признаки могут быть следующими:

По месту нахождения в производственном цикле. С этой точки зрения МПЗ делится на четыре принципиальные категории: сырье и материалы, незавершенное производство, готовая продукция и товары для перепродажи.

По номенклатуре. Введение данного признака позволяет обособить объект исследования и локализовать процесс формирования учётного обеспечения управленческих решений по данному элементу.

По центрам ответственности. Данное деление позволит сформировать представление о разграничении полномочий и зон ответственности между подразделениями предприятия в отношении МПЗ, следовательно, принимаемые в отношении МПЗ решения будут конкретизированы. Таким образом, предлагается различать МПЗ, являющиеся объектом управления службы закупок, объектом управления службы продаж и производственного подразделения, с возможностью дальнейшей детализации по разукрупненным структурным подразделениям.

По значению для предприятия (центра ответственности). Данный признак классификации позволяет выделить запасы стратегического, общего назначения и малозначимые запасы, что позволит идентифицировать и детализировать МПЗ как объект управленческого учёта. Для этого предлагается внести в совокупность классификационных признаков признак соответствия запаса объему его потребления. Для выделения

классификационных групп предлагается разделить элементы МПЗ с помощью ABC-метода на основе критерия, который прямо или косвенно характеризует потребление запаса. Данный критерий будет варьироваться в зависимости от категории МПЗ.

По центрам затрат. Классификация МПЗ по центрам ответственности не дает представления о текущем территориальном размещении МПЗ. Например, готовая продукция, будучи объектом управления службы продаж, находится на складе хранения, соответственно, данный склад будет являться центром затрат.

Таким образом, предлагаемая классификация сформирована на основе традиционных признаков и позволяет в полной мере детерминировать МПЗ в качестве объекта управленческого учёта. Применение приведенной классификации позволит выделить ряд аналитических счетов по счетам учёта МПЗ.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Объектом исследования выбрано общество с ограниченной ответственностью ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей», основным видом деятельности которого является производство и реализация сухих кормовых дрожжей.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером путем компьютерной обработки данных с применением программы 1С: Предприятие.

Основным источником информации о деятельности ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей» является бухгалтерская отчетность ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей» за 2014-2015 гг., на основании которой можно судить об экономических показателях предприятия по итогам его деятельности за 2013-2015 годы.

Проанализировав показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей», что выручка от продажи продукции изменялась циклично, это связано с возросшим спросом на выпускаемую продукцию, выпускаемую предприятием.

ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей» в 2015 году увеличило объем производства комбикорма, что послужило изменению себестоимости продукции в сторону увеличения.

Анализ прибыли от продаж показал, что в 2014 году по сравнению с 2013 годом данный показатель снизился на 2736 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом возросла на 1149 тыс. руб. Увеличение прибыли произошло из-за значительного роста выручки от продажи продукции.

Проанализировав основные показатели финансово-хозяйственной деятельности можно сделать вывод, что предприятие хотя и рентабельно, но эффективность деятельности невысокая. От рациональной организации финансово-хозяйственной деятельности ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей» зависит его дальнейшее процветание.

В целом финансово-хозяйственная деятельность предприятия стабильная, в 2015 году увеличился объем выпуска продукции. В экономической части предприятие не зависит от заемного капитала. У предприятия нет просроченной задолженности, а это свидетельствует о стабильном финансовом положении предприятия.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ООО «Песчанский ЗСКД» осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запчастей и прочих МПЗ в ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей» предусмотрен счет 10 «Материалы». Для аналитического учета материалов к данному счету открыты субсчета.

Учет материалов в ООО «Песчанский ЗСКД» компьютеризирован, что значительно облегчает ведение учета и контроля за сохранностью материальных ценностей. Аналитический учет материалов ведется в местах хранения (на складах) и в бухгалтерии. Для обеспечения достоверности бухгалтерского учета на предприятии проводится инвентаризация материальных ценностей. При проведении инвентаризаций материально-производственных запасов на инвентаризируемые товарно-материальные ценности заполняются инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей.

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы нами была проведена аудиторская проверка системы бухгалтерского учета материально-производственных запасов.

Обобщая результаты проверки, следует, что в целом учет материально-производственных запасов поставлен достаточно четко и эффективно, соблюдается законность совершаемых операций, операции отражаются в учете своевременно и в полном объеме на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Предприятию рекомендуется усилить контроль за соблюдением временной определенности фактов хозяйственной

деятельности.

Кроме того, руководству ООО «Песчанский ЗСКД» необходимо усилить контроль над правильностью оформления первичных документов и учетных регистров. В противном случае могут возникнуть разногласия с налоговыми органами в случае камеральной, выездной или встречной проверки.

Все выявленные нарушения в суммарном выражении не привели к существенному искажению отчетности. Поскольку существенные искажения в отчетности отсутствуют, нет препятствий для формирования немодифицированного аудиторского заключения.

1. Для эффективности работы бухгалтерии предлагаем формировать товарные накладные ТОРГ-12 электронно. Составленные в таком формате товарные накладные налогоплательщики смогут направлять в налоговую по Интернету (ТКС). На предприятии отсутствует график документооборота, который должен способствовать улучшению всей учетной работы на предприятии.

2. Предлагаем, для систематизации учета материалов применять следующий график документооборота производственных запасов. Предложенный график документооборота предусматривает оптимальное число исполнителей для прохождения каждого первичного документа и наименьший срок его нахождения в каком-либо отделе организации.

3. С целью более рационального управления МПЗ предлагаем проводить группировку МПЗ по следующим классификационным признакам: - по месту нахождения в производственном цикле; по номенклатуре; по центрам ответственности; по значению для предприятия (центра ответственности); по центрам затрат. Предлагаемая классификация позволит в полной мере детерминировать МПЗ в качестве объекта управленческого учёта. Применение приведенной классификации позволит выделить ряд аналитических счетов по счетам учёта материально-производственных запасов.

Устранение недостатков и введение упорядоченной системы

документооборота на предприятии позволят ООО «Песчанский завод сухих кормовых дрожжей» облегчить ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов и минимизировать ошибки по его ведению.



## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 28 марта 2017 г. № 39-ФЗ) / Изд-во:Феникс, 2017 г. - 544 с.
19. Берг, О. Учет материалов [Электронный ресурс] / О. Берг // Российский бухгалтер. – 2014. - № 7.- С. 78-85.
20. Богатая, И.Н. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев, Н.Н. Хахонова. – Ростов на Дону: Феникс, 2012. – 506 с.
21. Бычкова, С. М. Практический аудит [Текст]: учеб. пособие / С.М. Бычкова, Т.Ю.Фомина. - М.: ИНФРА-М, 2014. – 176 с.
22. Верещагин, С. Документооборот по списанию материалов на производство [Электронный ресурс] / С. Верещагин // Налоговый учет для бухгалтера. – 2016. - № 12.- С. 87-93.
23. Верещагин, С. Оформление поступления материалов в случае недостачи [Электронный ресурс] / С. Верещагин // Налоговый учет для бухгалтера. – 2015. - № 7.- С. 123-135.
24. Гарифуллин, К.М. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учеб. пособие / К.М. Гарифуллин. – Казань: КФЭИ, 2012. – 512 с.
25. Давыдова, О.В. Учет материалов при их выбытии [Электронный ресурс] / О.В. Давыдова // Жилищно-коммунальное хозяйство: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2015. - № 7. – С. 156-164.
26. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учеб. пособие / И. М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2014. – 306 с.
27. Ерофеева В.А. Аудит [Текст]: учебное пособие / В.А. Ерофеева. – М.: Юрайт, 2015. - 640 с.
28. Зонова, А.В. Бухгалтерский финансовый учет: Для бакалавров и специалистов [Текст]: учеб. пособие / А.В. Зонова, И.Н. Бачуринская. - Стандарт третьего поколения. - СПб.: Питер, 2014.– 480 с.
29. Кирьянова, З.В. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебник для

- бакалавров / З.В. Кирьянова, Е.И. Седова; ФГБОУ ВПО « Государственный университет управления» . - 2-е изд. испр., доп.. - М.: Юрайт, 2015. - 428 с.
30. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.П. Кондраков . - 5-е изд., перераб. и доп.- М. ИНФРА-М, 2013.- 681 с.
31. Леевик, Ю.С. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учеб. пособие / Ю.С. Леевик. - СПб.: Питер, 2015. – 384 с.
32. Никандрова, Л.К. Учет поступления материально-производственных запасов [Электронный ресурс]/ Л.К. Никандрова, К.Л. Никандров / Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии.- 2013.- № 2.- С. 45-51.
33. Ремизова, О.Н. Учет материально-производственных запасов [Электронный ресурс] / О.Н. Ремизова// Современный бухучет. – 2014. - № 5.- С. 26-29.
34. Рогуленко, Т.М. Основы аудита [Текст]: учебник / Т.М. Рогуленко. – М.: Флинта, 2013. — 672 с.
35. Семенихин, В.В. Материалы: складской учет [Электронный ресурс] / В.В. Семенихин // Налоги (газета). – 2015. - № 20.- С. 231-237.
36. Снегирев, А.Г. Отпуск материалов в производство: особенности учета [Электронный ресурс] / А.Г. Снегирев // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2014. - № 4.- С. 23-29.
37. Чайковская, Л.А., Бухгалтерский учет и налогообложение [Текст]: учебник / Л.А. Чайковская. – М.: Экзамен, 2013. – 326 с.
38. Шеремет А. Д. Аудит [Текст]: учебник / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. - 2-е изд., доп. и перераб. - М.: ИНФРА-М, 2013. – 252 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ