

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

Допускается к защите:
Зав. Кафедрой бухгалтерского учета,
финансов и аудита
д.э.н. профессор Р.А. Алборов
_____ «_____» _____ 2017г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
на тему: «Развитие учета и контроля материалов (на примере
ООО «ИРЗ ТЭК» г. Ижевска Удмуртской республики)»

Выпускник

Научный руководитель,
к.э.н., доцент

Рецензент,
к.э.н., доцент

Ижевск, 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛОВ	8
1.1 Теоретические основы учета материалов	8
1.2 Теоретические основы контроля материалов	18
2 ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И НЕОБХОДИМОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ РАЦИОНАЛЬНОЙ МОДЕЛИ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛОВ	24
2.1 Оценка современного состояния организации	24
2.2 Анализ эффективности использования материалов в организации	38
2.3 Организация учета и контроля материалов в организации	47
3 РАЗВИТИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛОВ В ООО «ИРЗ ТЭК»	75
3.1 Развитие учета материалов в организации	75
3.2 Развитие контроля материалов в организации.....	85
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	95
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	100
ПРИЛОЖЕНИЯ	105

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования. Учет является важнейшим средством систематического контроля за сохранность всех средств хозяйства за правильным их использованием и выявлением дополнительных резервов снижения себестоимости продукции. Необходимость подтверждения правильности ведения учета материалов в соответствии с новыми стандартами по бухгалтерскому учету, достоверности данных учета и отчетности, а также возможность повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия за счет рационального и эффективного использования материалов определяют актуальность выбранной темы.

Стоимость материалов часто составляет существенную часть общей стоимости имущества организации, а ввиду долгосрочного их использования при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, а также для продажи, Материалы оказывают влияние на финансовые результаты деятельности. Материалы влияют на характеристики хозяйственной деятельности больше, чем какой-либо другой вид активов. Существенная ошибка при учете материалов приводит к искаженному отражению в бухгалтерской отчетности оборотных средств, себестоимости продаж, валовой и чистой прибыли. Данные бухгалтерского учета должны содержать информацию для изыскания резервов снижения себестоимости продукции в части рационального использования материалов, снижения норм расхода, обеспечения надлежащего хранения материалов, их сохранности. Ошибки, допускаемые в учете материалов, ведут к неправильному формированию себестоимости готовой продукции, к искажению финансового результата и налогооблагаемой прибыли. Одной из проблем эффективного использования учета в организациях является необходимость совершенствования учета материалов на основе их гармонизации с МСФО и развитие методики аудита, основанной на международных стандартах. Все вышесказанное обуславливает актуальность темы исследования.

Степень разработанности проблемы. Поставленная проблема не обойдена вниманием к ней отечественных и зарубежных ученых. Среди фундаментальных исследований по основам бухгалтерского учета следует отметить труды следующих отечественных ученых, внесших значительный вклад в формирование методологии учета: Алборов Р.А., Концевая С.М., Астахов В.П., Бархатов В.П., Бдайчиева Л.М., Безруких П.С., Ивашкевич В.Б., Кондраков Н.П., Богатая Н.Н., Васильева Ю.А., Вахрушина М.А., Илышева Н.Н.

Проблемы внутреннего контроля раскрыты в трудах Алборова Р.А., Колистратова Л.М., Ковалева О.В., Разгуляева В.В., Рогуленко Т.М.

Существенное влияние на разработку теоретических и практических проблем анализа экономического состояния деятельности такие авторы, как Алексеева А.Н., Артеменко В.Г., Банк С.В., Бариленко В.Н., Бергольц С.Б., Бердникова Т.Б. и другие. Все названные авторы отмечают важность системного подхода к формированию учетной информации для целей учета и контроля разных видов.

Однако в используемой отечественной экономической литературе до настоящего времени не решены многие методологические проблемы, позволяющие сгруппировать данные финансового учета для одновременной реализации целей налогового, управленческого учета и контроля. Дополнительные сложности в организации такого учета возникают в образовательном учреждении, осуществляющем несколько видов деятельности, финансируемых из различных источников. Кроме того, следует отметить, что изменяющиеся условия оказывают влияние на организацию учета и контроля образовательных учреждений столь значительно, что требует оперативной реализации новых задач, стоящих перед учетом и контролем.

Цели и задачи исследования. Целью написания выпускной квалификационной работы является изучение теоретических и методических основ учета и контроля материалов и разработка мероприятий по развитию учета и контроля материалов в условиях выбранной нами организации.

Для достижения поставленной цели в работе должны быть решены следующие задачи:

- изучить теоретическую основу учета и контроля материалов;
- изучить организационно-экономическую и правовую характеристику организации;
- изучить учет и контроль материалов в исследуемой организации;
- дать рекомендации по совершенствованию методики учета и контроля материалов в организации.

Объектом исследования является ООО «ИРЗ ТЭК».

Предметом исследования являются организационно-экономические отношения, в части проведения анализа и контроля материалов в коммерческой организации.

Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы послужили работы российских и зарубежных ученых, специалистов-практиков в области анализа и аудита, а также материалы периодических изданий, законодательные акты и нормативные документы по формированию информационной базы и проведению экономического анализа материалов, национальные и международные стандарты аудита. Методологической основой исследования послужили системный, процессный, ситуационный и сбалансированный научные подходы к исследованию деятельности коммерческих организаций.

При проведении исследования и анализа использовались отчетные материалы ООО «ИРЗ ТЭК». В работе применялись общие методы исследования - системный подход, сопоставительный, экономический анализ, статистические группировки, а также выборочные статистические обследования, факторный анализ.

Информационную базу исследования составили законодательные и нормативные акты РФ, регламентирующие деятельность хозяйствующих субъектов, данные бухгалтерской отчетности объекта исследования.

В процессе исследования получены следующие **результаты, имеющие признаки изученной новизны и являющиеся предметом защиты:**

- обоснованы приоритетные направления организации интегрированной системы нормирования и учетно-контрольного обеспечения управления материалами в исследуемой организации;

- предложены методические аспекты оценки материалов в интегрированной информационной системе управления движением имущества в организации, ее сегментов деятельности и центров ответственности;

- разработаны рекомендации по совершенствованию первичного, аналитического и синтетического учета материалов, позволяющие существенно повысить эффективность коммуникации информации в системе управления имуществом посредством усиления его прогностно-аналитических, нормативно-плановых и информационно – контрольных функций в организации.

Практическая значимость результатов состоит в возможности широкого применения разработанных методов и моделей учета и контроля материалов в организациях.

Объем и структуры выпускной квалификационной работы. Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованной литературы и приложений. Основное содержание работы изложено на 100 страницах машинописного текста, содержит 29 таблиц и 16 рисунков.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛОВ

1.1 Теоретические основы учета материалов

Материалы – значительная составляющая производственного процесса, и стоимость их в себестоимости производственной продукции занимает существенную часть. Материалы относятся к оборотным активам – то есть это оборотные средства, инвестируемые организацией в текущие операции в течение каждого определенного цикла производства [18, с.26].

Как отмечает Астахов В.П., для стабильного производства необходимо иметь достаточное количество сырья и материалов для абсолютного удовлетворения потребностей производства. Таким образом, материалы - это предметы труда, потребляемые целиком и полностью переносящие свою стоимость на готовую продукцию. Они занимают наибольший удельный вес в структуре расходов коммерческой организации, их учет и оценка влияет на финансовый результат [18, с.28].

Проанализируем в ходе исследования особенности материалов, как объект контроля и анализа по следующим направлениям:

- 1) объект материалов имеет определенный состав;
- 2) объект материалов классифицируется по различным признакам;
- 3) объект материалов имеет особенности оценки;
- 4) объект материалов имеет особенности раскрытия информации.

Рассмотрим первое направление особенностей объекта материалов в российской и международной учетной практике. В ходе проведения анализа и Ревизорской проверки, как аналитики, так и Ревизоры должны изучить сущность и значение исследуемого объекта для достижения поставленных целей. Нами проведен обзор взглядов различных ученых на понятие «Материалы», которые представлены в приложении А.

Проведенный обзор взглядов на определение понятия «Материалы» предоставил возможность выявить сходства и различия между ними и определить взаимодействие в работе авторов. Следует отметить, что обобщение

взглядов на экономическую сущность материалов показало, что в большинстве случаев авторы придерживаются традиционной формулировки данной дефиниции, представленной в ПБУ 5/01 «Учёт материалов»[7]. Однако, при переходе на МСФО и вступлении в силу ПБУ 5/2012 «Учет запасов» возникнет необходимость в пересмотре вышеизложенных дефиниций материалов [11].

Изучение экономической сущности материалов будет более полным, если рассмотреть их разностороннюю классификацию. При учете материалов особое внимание уделяется определению суммы затрат, которая признается в качестве актива и переносится на будущие периоды до признания соответствующей выручки.

Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» содержит указания по определению затрат и их последующему признанию в качестве расходов, включая любое списание до чистой цены продажи, а также содержит указания относительно способов расчета себестоимости, используемые для отнесения затрат на запасы. В коммерческих организациях удельный вес запасов в составе текущих активов довольно значителен[9].

Второе направление особенностей объекта материалов предлагает рассмотрение необходимости применения различных классификаций.

Согласно пункта 23 проекта Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) [7], запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам, видам) исходя из их функций и характера в хозяйственной деятельности организации. Согласно этому, целесообразно отметить, что эти активы по своей классификации представляют большое количество различных видов и наименований. В приложении Б представлена классификация материалов по характеру владения запасами, в зависимости от роли, которую играют материалы в производстве и по характеру использования. Проведенный нами обзор классификаций материалов различных ученых представлен в таблице 1.1.

Таблица 1.1 - Обзор классификаций материалов

Автор	Классификация	Классификационный признак
Бдайцеева Л.Ж. [25, с.735]	По характеру владения товарно-материальными ценностями	1) Принадлежащие организации по праву собственности; 2) Не принадлежащие организации по такому праву
	По порядку использования товарно-материальных ценностей	1) Материалы для производства продукции; 2) Готовая продукция; 3) Товары для продажи; 3) Инвентарь и хозяйственные принадлежности, используемые как средства труда; 4) Ценности, которые после их монтажа будут использоваться как ОС.
	В зависимости от выбора финансово-хозяйственной деятельности организации	1) Сырье и основные материалы; 2) Вспомогательные материалы; 3) Топливо; 4) Запасные части; 5) Тара и тарные материалы; 6) Покупные полуфабрикаты; 7) Возвратные отходы производства; 8) Прочие материалы.
Васильев Ю.А. [30, с.26]	Экономическая	Функциональная роль и назначение в процессе производства.
	Техническая	Технические признаки; Физико-химические свойства
Илышева Н.Н. [36, с.15]	По месту нахождения в производственном цикле	- сырье и материалы; - готовая продукция; - товары для перепродажи.
	По номенклатуре	виды, сорта, марки, типоразмеры.
	По центрам ответственности и по центрам затрат	- центр прибыли; - центр затрат; - центр доходов; - центр инвестиций; - центр контроля и управления.
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы», приложение №2 к Приказу Министерства финансов РФ от 25.11.2011 №1601 (ред. от 01.01.2017) [9]	Товары, земля и другое имущество, закупленные и хранящиеся для перепродажи;	- Телеологические (назначение, применение); - Генетические (исходные материалы, сырье, основные компоненты химического состава); - Технологические (конструкция, рецептура, процессы производства, способы отделки или оформления).
	Готовая продукция	
	Незавершенная продукция, включающая в себя сырье и материалы, предназначенные для дальнейшего использования в производственном процессе	

Данные обзора позволили сделать следующие выводы.

Существуют различные виды классификаций:

- 1) по характеру владения материалами;
- 2) по порядку использования материалов;

- 3) в зависимости от выбора финансово-хозяйственной деятельности организации;
- 4) по функциональной роли и назначению в процессе производства (экономическая);
- 5) по техническим признакам и физико-химическим свойствам (техническая);
- 6) по номенклатуре, по центрам ответственности, по центрам затрат.

Таким образом, мы наблюдаем различие в подходах к классификации материалов, принятой в международной и российской учетной практике, которое заключается в том, что сырье и материалы в классификации МСФО не выделяются отдельной категорией, однако, незавершенное производство входит в состав материалов, а в российской практике бухгалтерского учета сырье и материалы выделены в отдельные категории, но незавершенное производство не относится к материалам.

Как считает автор Вахрушина М.А. классификации материалов должны способствовать формированию достоверной информации о них в учетной системе коммерческой организаций и повышать оперативность и достоверность данных бухгалтерского учета [31, с.656].

Рассмотрим третье направление особенностей объекта учета материалов, связанных с их оценкой в соответствии с отечественными и международными стандартами. В соответствии с МСФО оценка запасов производится по рыночно ориентированной справедливой стоимости, получившей широкое распространение в зарубежной практике учета. В российской практике учета справедливая стоимость активов не применяется, оценка материалов производится по фактической стоимости приобретения (изготовления).

По мнению Кондракова Н.П. величина запасов имеет важные экономические последствия для коммерческой организации. Управленческий персонал организации должен обеспечить стабильную политику в отношении оценки материалов. Одной из главных задач бухгалтерского учета материалов

является формирование их фактической себестоимости. Так бухгалтерам необходимы такие распространенные показатели оценки величины запасов как оборачиваемость запасов и средний срок оборота запасов. Отчетными датами, по состоянию на которые определяется фактическая себестоимость запасов, являются: принятие материалов на учет; использование запасов в производстве; передача организацией права собственности на материалы в связи с продажей и прочим выбытием; предоставление информации о запасах в бухгалтерской отчетности [43, с.656].

По нашему мнению при оценке материалов следует учитывать два аспекта:

1) способ поступления и выбытия материально производственных запасов;

2) тип материалов и применяемая по отношению к нему оценка в соответствии с учетной политикой.

Рассмотрим первый аспект оценки материалов.

Так в таблице 1.2 представлены способы оценки материалов при их поступлении, которые необходимо учитывать бухгалтеру в ходе проверки при проведении аналитических процедур.

Таблица 1.2 – Способы оценки материалов при их приобретении [51,с.14]

№ п/п	Источник поступления материалов	Фактическая себестоимость материалов
1	2	3
1	Приобретение материалов за плату	Бухгалтера должны учитывать, что оценка материалов включает фактические затраты на покупку, за исключением НДС и других возмещаемых налогов (включая затраты по заготовке и доставке материалов, расходы по страхованию, затраты по доведению материалов до пригодного к использованию состояния)
2	Изготовление самой организацией	Бухгалтерия организации подтверждает фактические затраты, связанные с производством материалов
3	Получение по договору дарения или безвозмездно	Бухгалтерия организации учитывает текущую рыночную стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету

Продолжение таблицы 1.2

1	2	3
4	Внесение учредителями в качестве вклада в уставный капитал организации	Бухгалтерия организации рассматривает денежную оценку, согласованную с учредителями коммерческой организации, если иное не предусмотрено законодательными актами Российской Федерации
5	Бартер, договор мены (не денежные операции)	Бухгалтерия организации учитывает что, оценочная стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, рассчитывается исходя из цены, по которой в подобных ситуациях организация определяет стоимость идентичных активов. При невозможности установить стоимость, переданных активов, стоимость запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материалы.
6	Приобретение в результате выбытия основных средств или другого имущества	Бухгалтерия организации берет за основу текущую рыночную стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету
7	Приобретение имущества в пользование или распоряжение	Бухгалтерия организации учитывает оценку, предусмотренную в договоре передачи имущества во временное пользование или распоряжение

Таким образом, в фактическую себестоимость материалов, приобретаемых по договорам мены, дарения, в качестве вклада в уставной капитал, в результате выбытия основных средств и иного имущества, включаются также фактические затраты организации на доставку материалов и приведение их в состояние, пригодное для использования. Фактическая себестоимость материалов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Также бухгалтерия организации следует иметь в виду, что при отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка может производиться одним из следующих способов, представленных на рисунке 1.1.

Каждый из этих методов оценки запасов приемлем для использования в бухгалтерской (финансовой) отчетности. С 1 января 2005 года использование метода ЛИФО запрещено Международными стандартами финансовой отчетности.

Бдайдиева, Л.Ж. считает, что порядок нахождения фактической себестоимости, ее модификации зависит от вида запасов, вероятности их индивидуального учета или учета методом их систематизации, последовательности поступления в организацию, наличия методов и их оценки при выбытии и т.п. [25, с.735].

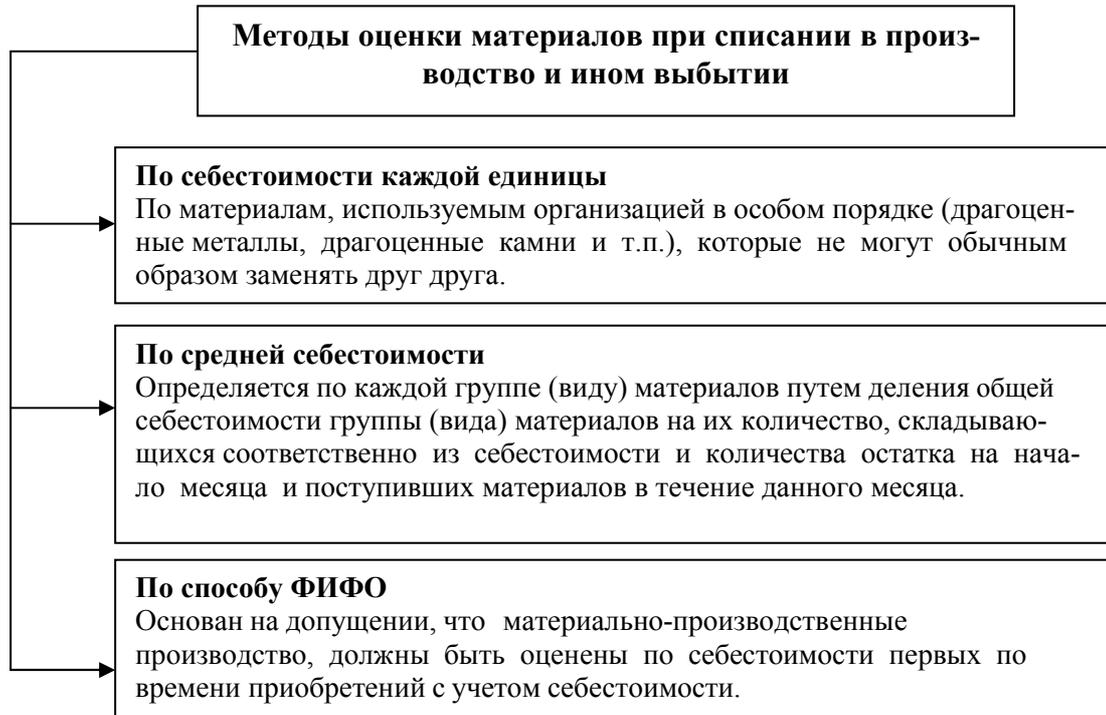


Рисунок 1.1 - Методы оценки материалов при списании [50, с.378]

При формировании учетной политики в целях бухгалтерского учета организация может применять разнообразные методы оценки списания для различных групп материалов, на что необходимо обращать внимание при анализе и аудите материалов. Однако при вступлении в силу ПБУ 5/2012 «Учет запасов», также произойдут изменения, связанные с формированием себестоимости запасов. Речь идет о дополнительной статье затрат, включающую величину оценочного обязательства по демонтажу, удалению запасов и восстановлению окружающей среды на занимаемом ими участке, возникшую при приобретении или создании запасов.

Если обратиться к сущности фактов хозяйственной жизни, осуществляемых с материалами, то они полагают отражение в учете их приобретения, движения и списания. При контроле учета поступления

материалов Ревизор проверяет их по способам поступления: покупка, приобретение в счет вклада в уставный капитал, безвозмездное поступление и т.д.

Рассмотрим второй аспект, который влияет на оценку материалов - тип материалов и применяемая по отношению к нему оценка в соответствии с учетной политикой. Нами поддерживается точка зрения которая отмечает, что при составлении финансовой отчетности запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цене продаж.

Бархатов А.П. утверждает, что под чистой ценой продажи, понимается расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи [24, с.484].

Такие ученые как Безруких П.С., Ивашкевич В.Б., Кондраков Н.П. считают, что формируемая стандартом практика переоценки запасов ниже себестоимости, до возможной чистой цены их продажи (чистой реализуемой ценности), отвечает общему правилу МСФО, согласно которому активы не должны учитываться выше сумм, получение которых ожидается от их продажи или использования [26, с.576].

В МСФО 2 «Запасы» отражены методы оценки себестоимости, согласно которым для удобства могут использоваться такие методы оценки себестоимости запасов, как метод учета по нормативным затратам или метод учета по розничным ценам. Нормативные затраты учитывают нормальные уровни потребления сырья и материалов, труда, эффективности и производительности. Они регулярно анализируются и при необходимости пересматриваются с учетом текущих условий. Метод розничных цен используется в розничной торговле для оценки запасов. Себестоимость единицы запасов определяется путем уменьшения цены продажи данной единицы запасов на соответствующий процент валовой прибыли. При определении величины используемого процента учитываются запасы,

стоимость которых была уменьшена до уровня ниже их первоначальной продажной цены.

МСФО 2 «Запасы» разрешает использовать различные методы определения себестоимости запасов, если результаты их применения приблизительно выражают значение себестоимости. Для определения себестоимости запасов применяются следующие методы:

- 1) метод специфической идентификации конкретных затрат;
- 2) метод ФИФО (первое поступление – первый отпуск);
- 3) по формуле средневзвешенной стоимости [9].

Монохова С.В. считает, что непрерывный учет запасов основан на подробном отражении на счетах всей номенклатуры поступивших и выбывших запасов или израсходованных сырья и материалов. Ведение периодического учета возможно на малых предприятиях, в оптовой и розничной торговле и т.д. [45, с.25].

Оценка запасов по справедливой стоимости позволит представить их стоимость в сумме, максимально приближенной к реальной стоимости на отчетную дату. Составленная бухгалтерская (финансовая) отчетность на основе применяемой оценки по справедливой стоимости позволит пользователям данной отчетности более точную информацию о стоимости запасов, так и в целом актива баланса. Использование оценки запасов по справедливой стоимости предполагает более прозрачную информацию, понятную для пользователей, позволяет проводить анализ ресурсного потенциала организации на более высоком уровне.

Четвертое направление особенностей объекта материалов, предполагает рассмотрение особенностей раскрытия информации об этих активах в российских стандартах бухгалтерского учета и международных стандартах. Получение информации о материально-производственных запасах аудируемого лица помогает ревизору выявить события, операции и другие особенности, которые могут оказывать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в части этих активов, а данные анализа могут быть представлены в раскрываемой информации.

В российской учетной практике в п.п. 23 и 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материалы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам) исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации). На конец отчетного года материалы отражаются в бухгалтерском балансе и в пояснениях к балансу по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

В международной учетной практике, согласно МСФО 2 «Запасы», финансовая отчетность должна раскрывать:

- 1) принципы учетной политики, принятые для оценки запасов, включая используемый способ расчета себестоимости;
- 2) общую балансовую стоимость запасов и балансовую стоимость запасов по видам, используемым данным предприятием;
- 3) балансовую стоимость запасов, учитываемых по справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу;
- 4) величину запасов, признанных в качестве расходов в течение отчетного периода;
- 5) сумму любой уценки запасов, признанную в качестве расходов в отчетном периоде;
- 6) сумму любой реверсивной записи в отношении уценки, которая была признана как уменьшение величины запасов, отраженных в составе расходов, в отчетном периоде;
- 7) обстоятельства или события, которые привели к реверсированию уценки запасов;
- 8) балансовую стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения исполнения обязательств.

Малюкова Н.С. отмечает, что момент признания запасов в международных стандартах финансовой отчетности опирается на общее понятие актива как ресурса, контролируемого организацией в результате

прошлых событий, от которого ожидаются экономические выгоды, поэтому запасы должны признаваться в учете по мере получения над ними контроля и возможности потребления экономических выгод, а также при соответствии определению запасов [44, с.28].

1.2 Теоретические основы контроля материалов

Рогоуленко Т. М. дает следующее определение: контроль (от французского *controle* – дословно «список, ведущийся в двух экземплярах») означает проверку (отслеживание, регулирование и иное управляющее воздействие на любой объект управления) [49, с.416].

По мнению автора Л.А. Арзуменкова контроль – конкретно историческая категория, означающая наличие специального механизма сопоставляющего наблюдения за отдельными процессами и явлениями в соответствии с их целями. В словосочетании «экономический контроль» слово «контроль» означает проверку состояния объекта управления, исполнения тех или иных управленческих решений, в ходе которых устанавливается соблюдение заданных параметров и целей его функционирования [15, с.144].

На рисунке 1.2 представим задачи, решаемые при проведении контроля учета материалов.

Руководствуясь задачами контроля учета материалов необходимо составлять и корректировать план проверки. Общий план должен быть достаточно подробным для того, чтобы служить руководством при разработке программы контроля. В нем отражается стратегия проведения контроля учета материалов. В программе контроля устанавливается объем запланированных процедур, сроки проведения и ответственные за проведение проверки лица.

Ревизор формирует свое мнение исходя из – информации полученной им из разных источников и разными способами.

Способы получения достоверной информации – это и есть: инспектирование, запрос, пересчет, наблюдение, подтверждение и аналитические процедуры. Контрольные процедуры используются на предварительном этапе

контроля для понимания специфики деятельности организации, определения тех направлений деятельности и финансово-хозяйственных корреспонденций, которые связаны с наибольшими рисками.

При контроле по существу позволяют выявить причины существенных изменений в уровне проверяемых показателей.

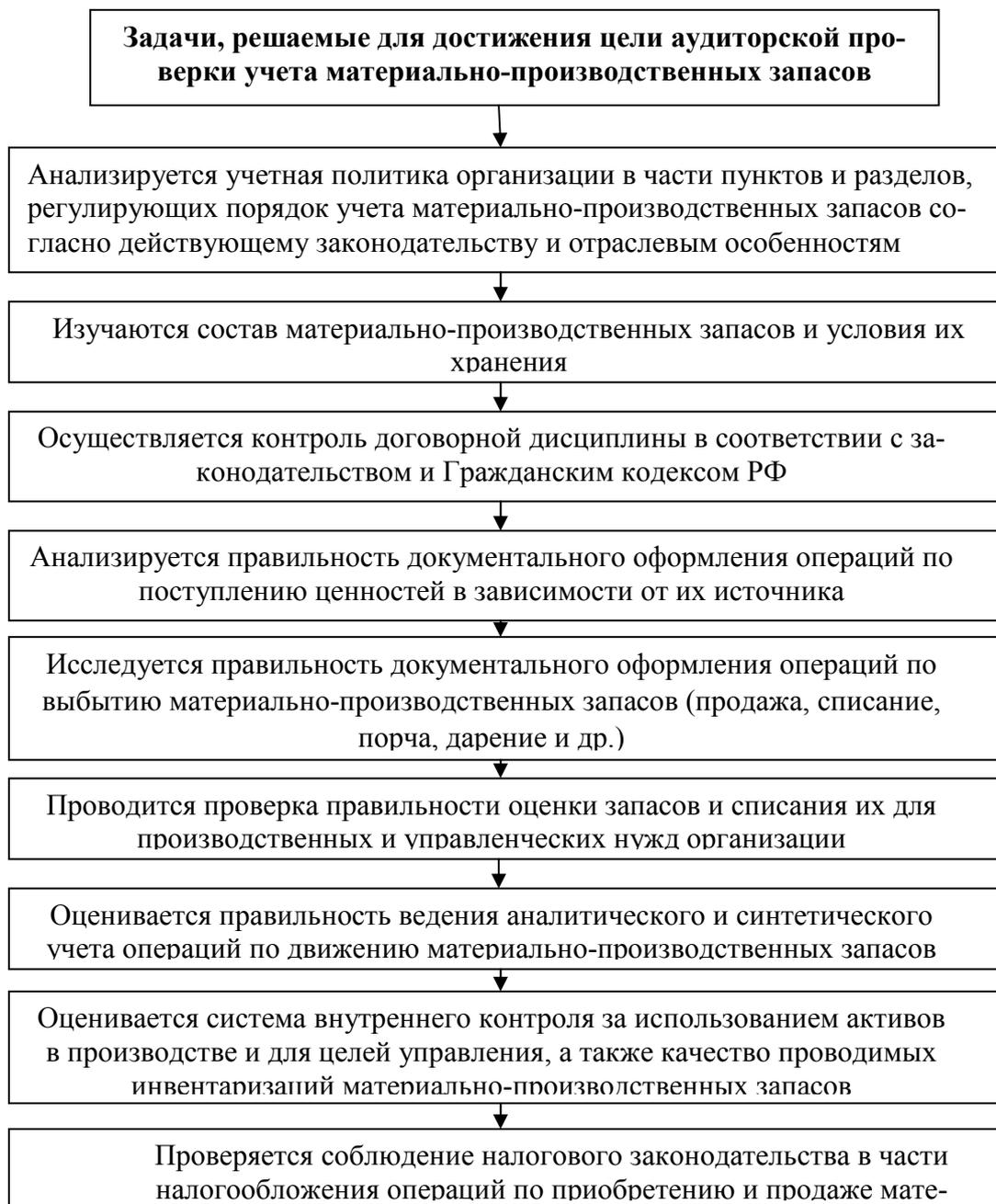


Рисунок 1.2 – Задачи контроля учета материалов

Существует множество различных методов и приемов, которые они используют в зависимости от возникающей проблемной ситуации во время проведения ревизорской проверки. Например, Р.А. Алборов, Л.И. Хоружий и

С.М. Концевая предлагают при выполнении контрольных процедур использовать методы и приемы фактического контроля, к которым относят экспертную оценку, контрольные проверки, инвентаризацию, лабораторный анализ и устный опрос[13,с.94].

На рисунке 1.3 схематично отражены основные методы и приемы контроля учета материально – производственных запасов.

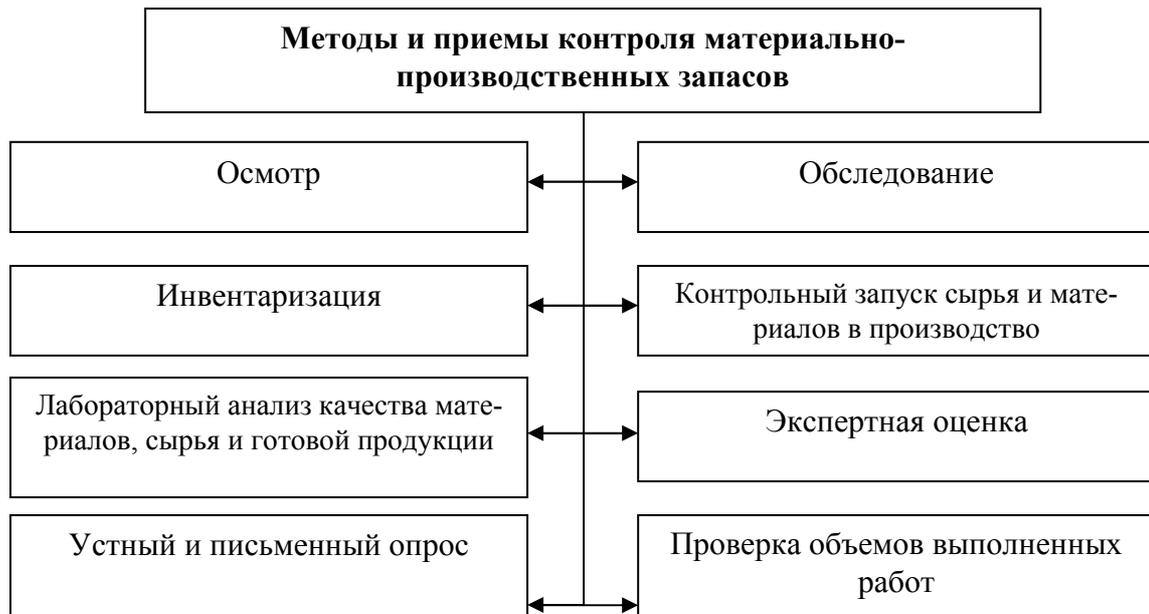


Рисунок 1.3 – Методы и приемы контроля учета материалов

Применение методов и приемов в сочетании с отличной осведомленностью специфики деятельности организации позволяет провести контроль максимально эффективно и быстро.

На наш взгляд наиболее значимым приемом при осуществлении контроля материалов является инвентаризация.

При посещении инвентаризации необходимо: провести наблюдение за подсчетами; заполнить и обсудить чек-лист (выборку); подтвердить присутствие всех членов инвентаризационной комиссии; установить каким образом проводится инвентаризация: наличие фактического подсчета, взвешивания, замеров, снятия показаний датчиков, приборов; обратить внимание на обеспечение адекватного контроля за движением запасов во время инвентаризации и т.д.

На рисунке 1.4 изображены цели и виды инвентаризации запасов.



Рисунок 1.4 – Цели и виды инвентаризации материалов

В ходе проведения инвентаризации, ревизор может применить одну процедуру или несколько процедур вне зависимости от того, проверяется ли одна хозяйственная операция или их группа. На рисунке 2.5 схематично представлены методы проведения инвентаризации материально производственных запасов, используемые ревизорами.



Рисунок 1.5 - Методы проведения инвентаризации материалов

При проведении контроля операций с материально-производственными запасами важное значение приобретает трансформация законодательно-нормативного регулирования. Законодательные акты устанавливают общие принципы, правила ведения бухгалтерского учета, анализа и контроля отдельных объектов, порядок составления бухгалтерской отчетности.

Нормативные актов, носящие общий характер, включают некоторые положения, которые напрямую имеют отношение к материально-

производственным запасам. В современных условиях в России образовалась законодательная база, раскрывающая определения и регламентирующая правовой режим использования материалов, а также методику учета операций с ними. Знание нормативной базы анализа и контроля производственных запасов позволит качественно проводить проверку и аналитические процедуры.

Законодательно-нормативная база в области бухгалтерского учета и контроля находится на достаточно высоком уровне, однако в области анализа материалов наблюдается неполная проработанность нормативных актов.

Таблица 1.3 - Систематизация нормативно-правовой базы учета, анализа и контроля материалов

Нормативные акты	Нормативные акты по учету, анализу
Нормативные акты по бухгалтерскому учету	1.1.Нормативные акты, носящие общий характер, применяемые вне зависимости от отраслевой принадлежности организации 1.2.Нормативные акты, регламентирующие порядок учета операций с материально-производственными запасами с учетом отраслевой специфики
Нормативные акты по анализу	1.1.Нормативные акты, носящие общий характер, применяемые вне зависимости от отраслевой принадлежности организации

По нашему мнению, при построении укрупненной группировки нормативно-правовой базы учета, анализа и контроля материально- производственных запасов, целесообразно опираться на нормативные акты, носящие общий характер и применяемые вне зависимости от отраслевой принадлежности и видов деятельности организации, а также регламентирующие порядок учета операций с материально-производственными запасами с учетом отраслевой специфики и основополагающими принципами, которые непосредственно влияют на правила проведения контроля и аналитические процедуры.

Таким образом, сущность, значение и глубокое понимание особенностей объекта учета материалов и операций с ними помогут ревизору провести качественную проверку, а знание классификации по различным признакам, особенности оценки и особенности раскрытия информации позволят выработать под-

ходы к проведению анализа и формированию Ревизорской выборки при проверке операций с запасами.

2 ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И НЕОБХОДИМОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ РАЦИОНАЛЬНОЙ МОДЕЛИ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛОВ

2.1 Оценка современного состояния организации

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «ИРЗ ТЭК». Полное наименование Общества – общество с ограниченной ответственностью «ИРЗ ТЭК», сокращенное - ООО «ИРЗ ТЭК» .

Местоположение организации: 426034, Удмуртская Республика, город Ижевск, ул. Базисная, д. 19.

ООО «ИРЗ ТЭК» является обществом с ограниченной ответственностью, а также является дочерней организацией АО «Ижевский радиозавод».

Дочерняя компания представляет собой юридически свободную организацию, которая имеет право контролировать производства, поставки, разработки новых технологий, продажи акций и так далее, однако дочерняя компания должна весь свой доход отдавать в руки материнского предприятия, а это предприятие в свою очередь выделяет средства на зарплату рабочих, на технику, производство и различные расходы.

По сути, состояние дочернего предприятия зависит от финансового положения главного офиса материнской компании.

С юридической точки зрения, дочернее предприятие - это практически свободная организация, которую финансирует другая компания, однако, на сегодняшний день мы видим, что материнская компания имеет гигантское влияние на свое дочернее предприятие, то есть меняет руководителей, ставя своих людей, указывает путь сбыта товара и контролирует производство.

Общество является юридическим лицом по законодательству Российской Федерации, открытым акционерным обществом. Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения. Общество имеет штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему (логотип), а также другие средства визуальной идентификации.

Общество имеет исключительное право использования своего фирменного наименования, товарного знака и коммерческих обозначений. Использование исключительных прав Общества третьими лицами возможно только с согласия Общества.

Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Общество не отвечает по обязательствам своих акционеров.

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

Общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством. Деятельность Общества не ограничивается видами деятельности, перечисленными в Уставе.

В случаях, установленных действующим законодательством, для осуществления отдельных видов деятельности Общество получает специальное разрешение (лицензию).

Прибыль, оставшаяся у Общества после уплаты налогов и иных обязательных платежей (чистая прибыль), поступает в полное его распоряжение и используется Обществом самостоятельно.

Дочернее предприятие – это общество, в уставном капитале которого, преобладающую долю имеет другое ООО. Точного определения «преобладающей доли» в законодательстве нет. Так же предприятие можно назвать дочерним, если основное общество с ограниченной ответственностью имеет возможность «...определять решения, принимаемые таким обществом...», либо если это установлено договором, заключенным между

основным и дочерним предприятиями. По общему правилу дочернее общество является самостоятельным юридическим лицом и не отвечает по долгам основного предприятия. Но последнее в свою очередь несет:

Солидарную ответственность по тем сделкам, которые совершены дочерним предприятием, во исполнение поручений и решений основного ООО.

Субсидиарную ответственность, в случае если банкротство дочернего общества произошло по вине основного.

Так же как и все остальные юридические лица, дочерняя компания должна быть зарегистрирована в налоговой инспекции и внесена в единый государственный реестр юридических лиц. При этом регистрация может быть осуществлена только юридическим лицом, создавшим такое предприятие.

ООО «ИРЗ ТЭК» основано в 2004 году на базе механического производства ОАО «Ижевский радиозавод». Сегодня это одно из ведущих механообрабатывающих предприятий Уральского региона. Широкий спектр услуг, высокое качество продукции, гибкая ценовая политика позволили компании завоевать репутацию надежного делового партнера не только в Удмуртии, но и за ее пределами.

Основные направления деятельности ООО «ИРЗ ТЭК»:

- оборудование нефтедобычи;
- автоматизированные системы контроля и управления технологическими процессами.

Специализация ООО «ИРЗ ТЭК»:

- станции управления электроцентробежными насосами, штангово-глубинными насосами;
- погружные телеметрические системы;
- оборудование для одновременно-раздельной добычи нефти;
- комплексы диспетчерского управления.

Общество является юридическим лицом по законодательству Российской Федерации. ООО «ИРЗ ТЭК» создано и действует в соответствии с

Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Целью деятельности общества является извлечение прибыли.

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на его местонахождение. Общество имеет штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации.

Общество может иметь гражданские права и нести обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством РФ и Уставом организации. Сделки, выходящие за пределы уставной деятельности, но не противоречащие законодательству РФ, являются действительными.

Вмешательство в хозяйственную и иную деятельность Общества со стороны государственных и иных организаций не допускается, если оно не обусловлено их правом по осуществлению контроля за деятельностью Общества.

Общество является собственником имущества, приобретенного в процессе его хозяйственной деятельности. Общество осуществляет владение, пользование и распоряжение находящимся в его собственности имуществом по своему усмотрению в соответствии с целями своей деятельности и назначения имущества.

Имущество Общества учитывается на его самостоятельном балансе.

Общество отвечает по своим обязательствам всеми своими активами.

Общество не отвечает по обязательствам своих участников. Российская Федерация, субъекты РФ и муниципальные образования не несут ответственности по обязательствам Общества, равно как и Общество не несет ответственности по обязательствам РФ, субъектов РФ и муниципальных образований.

Участник Общества не отвечает по обязательствам Общества и несет риск убытков, связанных с деятельностью Общества, в пределах стоимости принадлежащей ему доли в уставном капитале общества.

Общество вправе привлекать для работы российских и иностранных специалистов, самостоятельно определяя формы, размеры и виды оплаты труда.

Общество в целях реализации технической, социальной, экономической и налоговой политики:

- несет ответственность за сохранность документов (управленческих, финансово-хозяйственных, по личному составу и др.);
- обеспечивает передачу на государственное хранение документов, имеющих научно-историческое значение, в государственные архивные учреждения в соответствии с действующим законодательством РФ;
- хранит и использует в установленном порядке документы по личному составу.

Организационное устройство ООО «ИРЗ ТЭК» определяет задачи, возлагаемые на конкретных работников, распределение между ними обязанностей и ответственности. Таким образом, штат работников состоит из специалистов, которые необходимы проектной компании. Некоторые совмещают в себе несколько должностей.

Под организационной структурой организации понимаются состав, соподчиненность, взаимодействие и распределение работ по подразделениям и органам управления, между которыми устанавливаются определенные отношения по поводу реализации властных полномочий, потоков команд и информации.

На рисунке 2.1 рассмотрена схема организационной структуры ООО «ИРЗ ТЭК».

Имея хорошую платежеспособность и определенную прибыль, которая с каждым годом увеличивается, целесообразно для ООО «ИРЗ ТЭК» расти и развиваться, улучшая и пополняя представленный ассортимент предлагаемых

услуг программного обеспечения. Поэтому необходимо провести анализ основных экономических показателей деятельности ООО «ИРЗ ТЭК».

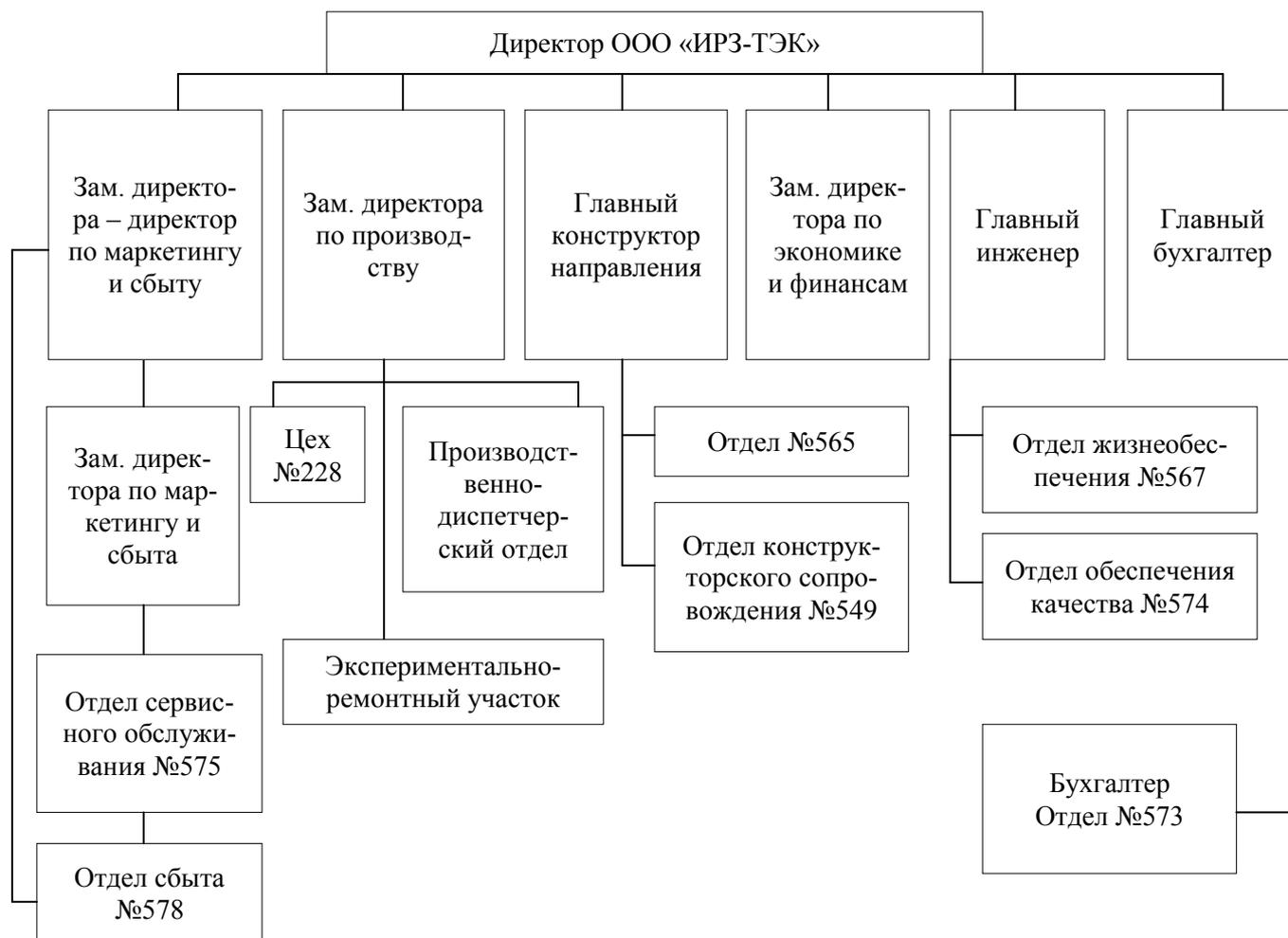


Рисунок 2.1 – Схема организационной структуры ООО «ИРЗ ТЭК»

Анализ основных экономических показателей по бухгалтерской отчетности приведен в таблице 2.1 на основании отчета о финансовых результатах.

По данным таблицы 2.2 следует, что организация ООО «ИРЗ ТЭК» развивается успешно, так как практически по всем основным показателям наблюдается темп роста более 100 %. Происходит изменение выручки за три года в сторону увеличения. Данный рост связан с увеличением объема производства, а также с высоким спросом на продукцию организации.

Выручка от продаж к 2015 г. по сравнению с 2013г. увеличилась на 53,1%, валовая прибыль – на 218,3%, прибыль от продаж также увеличилась на 57,2%, прибыль до налогообложения увеличилась по сравнению с 2013 г. на 76,5%, чистая прибыль – на 83%. Увеличение выручки и прибыли происходит

за счет увеличения объемов производства и выпуска продукции. Это привело и к увеличению прибыли до налогообложения и чистой прибыли, что является положительной тенденцией для ООО «ИРЗ ТЭК».

Таблица 2.1 - Основные экономические показатели деятельности ООО «ИРЗ ТЭК»

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	Изменение 2015г. к 2013г., %
1. Выручка, тыс. руб.	774856	923527	1185983	153,1
2. Себестоимость услуг, тыс. руб.	659753	649905	819663	124,2
3. Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	115103	273622	366320	318,3
4. Коммерческие расходы, тыс. руб.	10702	10127	10281	96,1
5. Управленческие расходы, тыс. руб.	-	176152	191923	-
6. Прибыль от продажи, тыс. руб.	104401	87343	164116	157,2
7. Проценты к получению, тыс. руб.	25	541	1329	5316,0
8. Проценты к уплате, тыс. руб.	5678	4396	2854	50,3
9. Прочие доходы, тыс. руб.	30381	24378	59431	195,6
10. Прочие расходы, тыс. руб.	38096	32359	61311	160,9
11. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	91033	75507	160711	176,5
12. Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	22437	19982	34564	154,0
13. Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	69794	58829	127694	183,0
14. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), %	15,8	13,4	20,0	-

Прибыль от продаж увеличивается к 2015г. несмотря на рост коммерческих и управленческих расходов, прибыль до налогообложения также увеличивается, несмотря на рост прочих расходов. Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении ООО «ИРЗ ТЭК» увеличилась, а если доля чистой прибыли увеличивается, это свидетельствует об оптимальной величине уплачиваемых налогов, заинтересованности организации в результатах работы и эффективном хозяйствовании.

Все вышеуказанное оказало положительное влияние на рентабельность основной деятельности (она увеличилась с 15,8% в 2013г. до 20,0% в 2015г.). Т.е. по данным таблицы 2.1 можно сделать обобщающий вывод, что организация развивается успешно, приносит прибыль.

Далее проведем анализ показателей эффективности использования ресурсов и капитала в ООО «ИРЗ ТЭК» в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Показатели эффективности использования ресурсов и капитала в ООО «ИРЗ ТЭК»

Показатели	2013 г.	2014г.	2015 г.	2015г. в % к 2013 г.
А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств				
1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	13254,5	14987,5	17253	130,2
2. Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	49,00	57,25	58,64	119,7
3. Фондоемкость, руб.	0,02	0,02	0,02	100,0
4. Фондоотдача, руб.	57,79	55,74	66,12	114,4
5. Рентабельность использования основных средств, %	520,58	355,08	711,86	-
Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов				
6. Затраты труда, тыс. чел.-час.	545,01	571,85	604,46	110,9
7. Производительность труда, тыс. руб.,	2832,08	3191,18	3877,03	136,9
8. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	102632	124563	145963	142,2
9. Выручка на 1 руб. оплаты труда, тыс. руб.	7,55	7,41	8,13	107,7
В. Показатели эффективности использования материальных ресурсов				
10. Материалоотдача, руб.	2,15	2,58	2,27	105,6
11. Материалоемкость, руб.	0,46	0,39	0,44	95,7
12. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, тыс. руб.	0,19	0,17	0,25	131,6
13. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	0,85	0,70	0,69	81,2
Г. Показатели эффективности использования капитала				
14. Рентабельность совокупного капитала (активов), %	19,44	12,80	22,75	-
15. Рентабельность собственного капитала, %	31,75	19,69	29,94	-
16. Рентабельность внеоборотных активов, %	414,45	187,32	259,50	-
17. Рентабельность оборотных активов, %	20,40	13,74	24,93	-

Данные таблицы 2.2 позволяют сделать следующие выводы.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2013г. составляла 13254,5 тыс. руб., в 2014г. – 14987,5 тыс. руб. и уже к 2015г. она составила 17253 тыс. руб., что больше на 30,2%, чем в 2013г. Это означает, что основные средства обновлялись и не выбывали вследствие продажи или износа.

Рост стоимости основных средств экономически обоснован, если способствует увеличению объема производства и реализации продукции.

Причем темпы роста объема продажи продукции опережают рост стоимости основных средств, что отражается на повышении уровня фондоотдачи.

Фондовооруженность применяется для характеристики оснащенности труда работников (рабочих) основными средствами и показывает, сколько основных средств в стоимостном выражении приходится на одного рабочего. Так начиная с 2013 г. фондовооруженность увеличивается и уже к концу 2015 г. составляет 58,64 тыс. руб./чел. что составляет 119,7 % к уровню 2013г.

Фондоемкость определила количество основных средств необходимых для производства продукции на 1 руб. В 2013-2015гг. требовалось 0,2 тыс. руб. на 1 руб. производства продукции.

Показатель фондоотдачи свидетельствует о том, что в 2013г. 57,79 тыс. руб. продукции (в стоимостном выражении) произведено на 1 руб. стоимости основных фондов, в 2014г. – 55,74 тыс. руб., и в 2015 г. – 66,12 тыс. руб. Показатель фондоотдачи увеличился в 2015г. по сравнению с 2013г. на 14,4 %, что говорит об увеличении эффективности использования основного капитала ООО «ИРЗ ТЭК» .

Затраты труда ежегодно увеличиваются (увеличение к 2015г. по сравнению с 2013г. составило 10,9%), а темп роста заработной платы в 2015г. по отношению к 2013 г. составил 42,2%, что с положительной стороны характеризует деятельность руководства ООО «ИРЗ ТЭК». Производительность труда увеличилась на 36,9% в период 2013-2015 гг.

Фонд оплаты труда составляет в 2015г. 145963 тыс. руб., что больше на 42,2%, чем в 2013г. Это происходит из-за ежегодного повышения индексации заработной платы и увеличения количества работников.

Положительным также в деятельности ООО «ИРЗ ТЭК» является повышение материалоотдачи на 5,6% и снижение материалоемкости на 4,3% в 2015г. по сравнению с 2013г., это говорит о том, что материальные ресурсы организации используются эффективно. Увеличение материалоотдачи ведет к нормальному расходу материалов и повышению объемов производства.

Рентабельность собственного капитала и рентабельность совокупного капитала тесно связаны между собой. Данная взаимосвязь показывает зависимость между степенью финансового риска и прибыльностью собственного капитала. Рентабельность внеоборотных активов демонстрирует способность предприятия обеспечивать достаточный объем прибыли по отношению к основным средствам организации. Самый высокий показатель в 2013г., что говорит о более эффективном использовании основных средств в этот период. В ООО «ИРЗ ТЭК» рентабельность капитала и активов принимает нормальное значение на протяжении всего анализируемого периода, это свидетельствует об эффективности использования этих средств.

На основании вышеизложенного можно заключить, что ООО «ИРЗ ТЭК» стабильно увеличивает выручку от продаж и стабильно обновляет свои основные фонды необходимые для процесса производства.

Далее необходимо проанализировать движение денежных потоков в ООО «ИРЗ ТЭК» (таблица 2.3).

Таблица 2.3 - Движение денежных средств в ООО «ИРЗ ТЭК»

Показатели	2013г.	2014 г.	2015 г.	2015 г. в % к 2013 г.
1. Начальный остаток денежных средств	9856	10188	46153	468,3
2. Поступление денежных средств – всего	701546	893521	1022301	145,7
в т.ч. по видам деятельности				
текущей деятельности	610235	725631	915401	150,0
инвестиционной деятельности	52130	64512	77839	149,3
финансовой деятельности	39181	103378	29061	74,2
3. Расходование денежных средств – всего	701214	857556	1021645	145,7
в т.ч. по видам деятельности				
текущей деятельности	608541	715263	908421	149,3
инвестиционной деятельности	51231	58963	68120	133,0
финансовой деятельности	41442	83330	45104	108,8
4. Чистые денежные средства – всего	332	35965	656	197,6
в т.ч. по видам деятельности				
текущей деятельности	1694	10368	6980	412,0
инвестиционной деятельности	899	5549	9719	1081,1
финансовой деятельности	-2261	20048	-16043	-
5. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	10188	46153	46809	459,5

Отчет о движении денежных средств – это отчет организации об источниках денежных средств и их использовании в данном временном периоде. Данный отчет прямо или косвенно отражает поступление денежных средств организации с классификацией по основным источникам и ее денежные выплаты с классификацией по основным направлениям использования в течение периода.

Отчет о движении денежных средств дает общую картину производственных результатов, краткосрочной ликвидности, долгосрочной кредитоспособности и позволяет с большей лёгкостью провести финансовый анализ ООО «ИРЗ ТЭК».

На основании приведенных данных таблицы 2.4 можно сделать вывод, что в результате осуществления в 2013-2015 гг. коммерческой деятельности, ООО «ИРЗ ТЭК» увеличило объем денежной массы, в части, как поступления денежных средств, так и их оттока. Но, негативным моментом можно назвать превышение оттока денежных средств над их притоком в части финансовой деятельности в 2013г. и 2015г., которое обеспечило достижение отрицательного значения чистого денежного потока от финансовой деятельности в размере 2261 и 16043 тыс. руб. соответственно, тогда как в 2014г. чистый денежный поток от финансовой деятельности имел положительное значение 20048 тыс. руб.

Рассматривая показатели денежных потоков по видам деятельности, следует отметить, что основной объем денежной массы обеспечивает текущая деятельность организации.

В таблице 2.4 рассмотрим показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «ИРЗ ТЭК» за 2013-2015гг.

Таблица 2.4 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости в ООО «ИРЗ ТЭК»

Показатели	Нормальное ограничение	На конец года			2015 г. в % к 2013 г.
		2013 г.	2014 г.	2015 г.	
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	≥ 2	2,55	2,69	3,84	150,6
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,11	0,39	0,35	318,2

Продолжение таблицы 2.4

1	2	3	4	5	6
3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия)	≥ 1	1,24	1,73	2,4	193,5
4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.	—	203010	267406	377298	185,9
5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.	—	284898	322137	415816	146,0
6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:					
а) собственных оборотных средств	—	27360	114336	185000	676,2
б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат	—	109248	169067	223518	204,6
7. Коэффициент автономии (независимости)	$\geq 0,5$	0,61	0,65	0,76	124,6
8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	≤ 1	0,63	0,54	0,32	50,8
9. Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	0,92	0,89	0,88	95,7
10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\geq 0,1$	0,59	0,62	0,74	125,4
11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	≥ 1	0,64	0,7	0,83	129,7
12. Коэффициент финансовой зависимости	$\leq 1,25$	0,39	0,35	0,24	61,5

По данным таблицы 2.4 можно сделать следующий вывод.

Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) за весь исследуемый период (2013-2015гг.) составляет больше 2, поэтому можно сделать вывод, что, чем выше нормы данный коэффициент, тем устойчивее «стоит на ногах» организация. Ориентируясь на этот показатель можно говорить о платежеспособности ООО «ИРЗ ТЭК» .

Показатель коэффициента абсолютной ликвидности определил, что 11% в 2013 г., 39% в 2014г. и 35% в 2015г. краткосрочных обязательств могло быть по-

гашено немедленно за счет имеющейся денежной наличности, которыми располагает организация на счетах в банке, в кассе, а так же в виде ценных бумаг. Коэффициент абсолютной ликвидности на протяжении анализируемого периода достигает рекомендуемое оптимально значение (2014-2015гг.), что свидетельствует о рациональности использования денежных средств.

Коэффициент быстрой ликвидности выше признанного нормального уровня за весь исследуемый период, что также свидетельствует о повышении рациональности использования денежных средств. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) показывает способность ООО «ИРЗ ТЭК» справляться с трудностями, возникшими из-за проблем с оказанием услуг. Коэффициент быстрой ликвидности показывает, что за весь исследуемый период (2013-2015гг.) его значение больше оптимального уровня, а значит ООО «ИРЗ ТЭК» в состоянии справляться с финансовыми трудностями в момент кризисных ситуаций.

Собственные оборотные средства играют ведущую роль среди источников их формирования.

За весь исследуемый период, наблюдаем излишек собственных оборотных средств (в 2013г. в размере 27360 тыс. руб., в 2014г. – 114336 тыс. руб., в 2015г. – 185000 тыс. руб.).

Коэффициент автономии выше нормы: в 2013 г. – 0,61, в 2014 г. – 0,65, в 2015 г. – 0,76. Показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования. Но все же, с точки зрения инвесторов и кредиторов, чем выше значение коэффициента, тем меньше риск потери инвестиций вложенных в организацию и предоставленных ей кредитов. И делаем вывод, что ООО «ИРЗ ТЭК» финансово устойчиво и мало зависит от сторонних кредитов и внешних инвесторов.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств определил, что в ООО «ИРЗ ТЭК» в распоряжении 32-63% собственных средств, остальные средства – заемные. Т.е. наблюдается превышение собственных средств над заемными, что положительно сказывается на деятельности организации.

Данный показатель позволил определить степень зависимости организации от заемных средств, средний уровень которого свидетельствует о снижении зависимости организации от внешних источников финансирования.

Коэффициент маневренности выше нормы, это значит, что 92% в 2013 г., 89% в 2014 г. и 88% в 2015 г. собственных средств находилось в мобильной форме (оборотной форме), позволяющей свободно маневрировать этими средствами.

Коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования характеризует наличие собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости организации. Коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования также находится на уровне выше нормативного значения (в 2013г. – 0,59, в 2014г. – 0,62, в 2015г. – 0,74). Это значит, что организация почти полностью обеспечивает свою потребность в оборотных активах за счет собственных средств и имеет абсолютную финансовую устойчивость.

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств ниже нормативного значения (в 2013г. – 0,64, в 2014г. – 0,70, в 2015г. – 0,83).

Коэффициент финансовой зависимости – это показатель, который является обратным к коэффициенту финансовой независимости, он определяется отношением общей величины финансовых ресурсов к сумме источников собственных средств. Он показывает, в какой степени организация зависит от внешних источников финансирования, сколько заемных средств привлекла организация на 1 руб. собственного капитала. Он показывает также меру способности организации, ликвидировав свои активы, полностью погасить кредиторскую задолженность. Данный коэффициент снижается на протяжении исследуемого периода, что положительно характеризует деятельность организации.

Таким образом, обобщив экономические и финансовые показатели деятельности ООО «ИРЗ ТЭК» наблюдается тенденция повышения деятельности организации. В 2015г. наблюдается рост выручки от продаж, валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли, что говорит о том, что организация успешно ведет свою деятельность. Также показате-

ли ликвидности и платежеспособности говорят о том, что организацию можно признать платежеспособной, независимой от сторонних кредитов и займов. В целом можно сделать вывод, что организация развивается успешно, является платежеспособной, о чем свидетельствуют показатели ликвидности.

2.2 Анализ эффективности использования материалов в организации

Материалы являются важнейшей составляющей оборотных средств ООО «ИРЗ ТЭК», обеспечение которыми необходимо для осуществления процесса производства.

Анализ заключается в оценке обеспеченности организации материалами, эффективности их использования и определения их оптимального размера.

Источниками информации анализа использования материалов являются формы бухгалтерской и статистической отчетности, план материально-технического снабжения, договоры на поставку сырья и материалов.

Основными направлениями анализа использования материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» являются:

- оценка эффективности использования материалов;
- анализ обеспеченности предприятия материалами;
- анализ обоснованности норм расхода материалов;
- обоснование оптимальной потребности в материалах.

В таблице 2.5 рассмотрим анализ структуры материалов в общей доле запасов в ООО «ИРЗ ТЭК».

Таблица 2.5 – Доля материалов в структуре запасов за 2013-2015гг.

№ п/п	Показатель	2013г.		2014г.		2015г.		Изменение, ±
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
1	Сырье и материалы	85241	48,5	75412	49,3	102321	53,2	+17080
2	Готовая продукция	36951	21,0	29631	19,4	35631	18,5	-1320
3	Товары для перепродажи	53458	30,4	48027	31,4	54346	28,3	+888
	Итого запасов	175650	100	153070	100	192298	100	+16648

Отразим результаты таблицы 2.5 на рисунке 2.2.

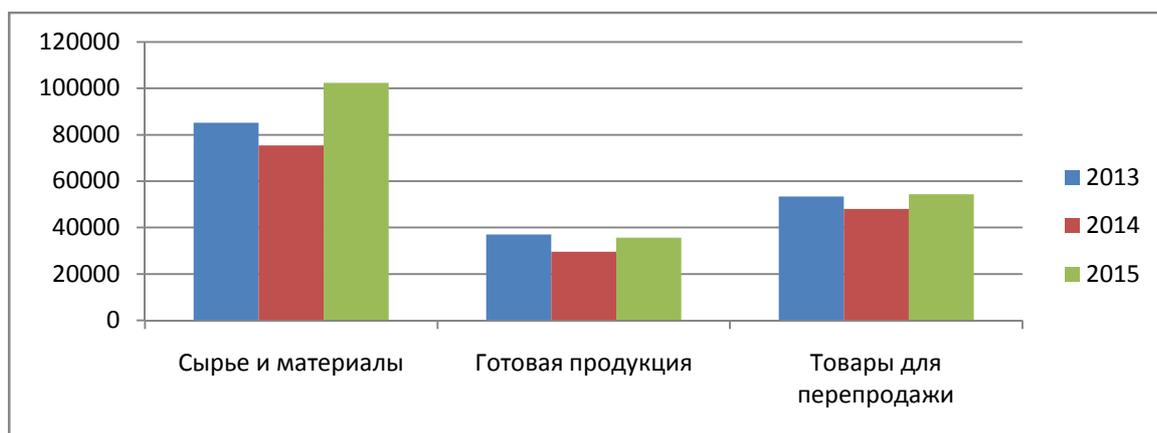


Рисунок 2.2 – Динамика изменения уровня запасов в ООО «ИРЗ ТЭК»

Как видно из таблицы 2.6 и рисунка 2.2, стоимость материалов к 2015г. по сравнению с 2013г. увеличивается на 17080 тыс. руб. Доля материалов в структуре запасов составляет в 2015г. – 48,5%, в 2014г. – 49,3%, в 2015г. – 53,2%).

Таким образом, за анализируемый период 2013 - 2015 гг. наметилась тенденция к увеличению запасов (в части материалов в том числе). Возможно такую тенденцию можно связать с тем, что наиболее экономичный уровень запаса приводит к минимизации совокупных затрат, связанным с созданием и поддержанием запаса. Минимизация уровня запаса связана, прежде всего, с работой по интеграции цепи движения материального потока, связанного с рассматриваемым запасом, то есть непосредственно с процессом управления запасами.

Так как наибольший прирост по запасам составила группа «Сырье и материалы», проведем анализ увеличения данной группы и представим полученные результаты в таблице 2.6.

Таблица 2.6 - Анализ структуры и динамики группы «Материалы» в ООО «ИРЗ ТЭК», тыс. руб.

Показатель	2014г.		2015г.		Отклонение, (+,-)	Темп роста, %
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		
Сырье и материалы	41220	54,7	58512	57,2	+17292	142,0
Специальная одежда	9652	12,8	12263	12,0	+2611	127,1
Топливо	13512	17,9	16452	16,1	+2940	121,8
Строительные материалы	7854	10,4	9652	9,4	+1798	122,9
Прочие материалы	3174	4,2	5442	5,3	+2268	171,5
Всего сырье и материалы	75412	100	102321	100	+26909	135,7

Проведенный анализ структуры и динамики материалов показал, что в 2014г. и в 2015г. наибольший удельный вес в структуре материалов составляет сырье и материалы (в 2014г. – 54,7%, в 2015г. - 57,2%), что составляет больше половины всех материалов.

Представим на рисунке 2.3 динамику материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» .

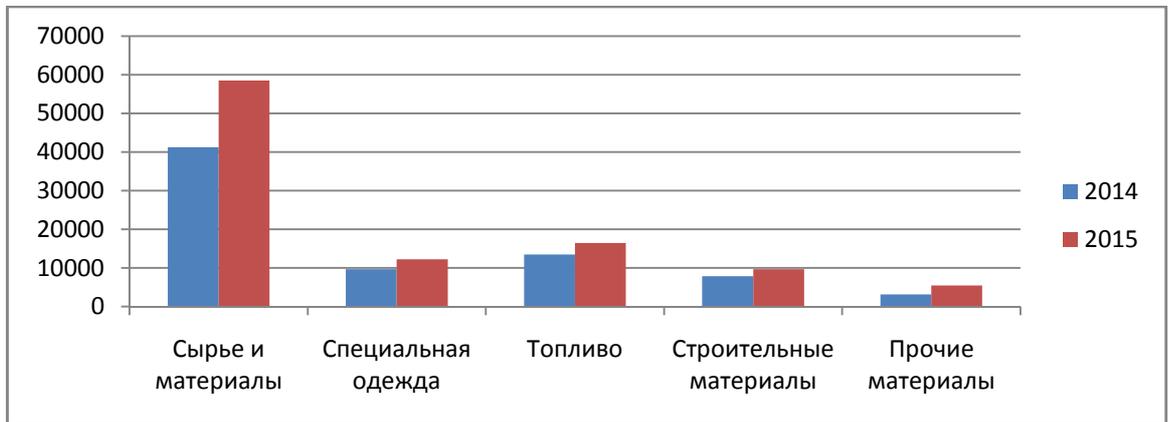


Рисунок 2.3 – Динамика материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» за 2014-2015гг.

Следовательно, можно сделать вывод, что увеличение группы «Сырье и материалы» произошло за счет увеличения всех остатков групп.

Проведем оценку рациональности структуры запасов, позволяющую выявить ресурсы, объем которых явно избыточен, и ресурсы, приобретение которых нужно ускорить. Это позволят избежать излишних вложений капитала в материалы, потребность в которых сокращается или не может быть определена. Не менее важно при оценке рациональности структуры запасов установить объем и состав испорченных и неходовых материалов. Таким образом, обеспечивается поддержание производственных запасов в наиболее ликвидном состоянии и сокращение средств, иммобилизованных в запасы.

В таблице 2.8 представим оценку рациональности структуры материалов в ООО «ИРЗ ТЭК».

Проведенная оценка рациональности структуры запаса показала, что запасы организация приобретает с большим запасом дней, чем это необходимо.

Снижение запасов оценивается отрицательно. Опережающие темпы роста объема продажи продукции по сравнению с темпами роста производственных запасов приводят к ускорению оборачиваемости оборотных средств, к их

высвобождению из хозяйственного оборота. Чем медленнее производственные запасы оборачиваются в процессе функционирования предприятия, тем больше требуется хозяйственных средств для продолжения производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Таблица 2.7 - Оценка рациональности структуры запасов ООО «ИРЗ ТЭК», тыс. руб.

Вид запаса	Дневной объем расхода	Существующие дни запаса	Количество	Срок поставки, дни	Страховой запас	Оптимальный запас
Сырье и материалы	120	30	3600	17	8	25
Специальная одежда	5	30	150	7	6	13
Топливо	12	30	360	14	5	19
Строительные материалы	49	30	1470	14	5	19
Прочие материалы	12	30	360	14	5	20

Для оценки структуры запасов производственных ценностей используют коэффициент накопления. Он определяется отношением суммарной стоимости производственных запасов, незавершенного производства, расходов будущих периодов к стоимости готовой продукции и товаров отгруженных. Коэффициент накопления характеризует уровень мобильности запасов производственных ценностей и при оптимальном варианте он должен быть меньше 1. Но данное соотношение справедливо только в том случае, если продукция предприятия конкурентоспособна и пользуется спросом.

Для анализа материалов можно использовать следующую систему показателей:

- показатели, характеризующие динамику, структуру и оборачиваемость материалов;
- показатели, характеризующие эффективность использования материалов.

К первой группе показателей относятся следующие:

- абсолютный прирост (снижение) материалов – отражает изменение материалов в абсолютном выражении. Определяется по формуле (2.1):

$$DM = M_k - M_n \quad (2.1)$$

где ДМ – абсолютный прирост (снижение) материалов;

Мк – материалы на конец года;

Мн – материалы на начало года.

Отсюда:

В 2014г. ДМ = 75412 – 85241 = -9829 тыс. руб.

В 2015г. ДМ = 102321 – 75412 = 26909 тыс. руб.

В таблице 2.8 рассмотрим информационную базу для расчета коэффициентов использования материалов.

Таблица 2.8 – Информационная база для расчета коэффициента использования материалов в ООО «ИРЗ ТЭК»

Показатель	2013г.	2014г.	2015г.	Изменение 2015г. к 2013г., %
Материальные запасы, тыс. руб.	175650	153070	192298	109,5
Выручка, тыс. руб.	774856	923527	1185983	153,1
Себестоимость продаж, тыс. руб.	659753	649905	819663	124,2
Материалоотдача, руб.	4,4	6,0	6,2	139,8
Материалоемкость, руб.	0,2	0,2	0,2	71,5
Коэффициент оборачиваемости материальных запасов, раз	3,8	4,2	4,3	113,5
Продолжительность оборота ма- териальных запасов, дн.	97,2	86,0	85,6	88,1

По данным таблицы 2.8 видно, что материальные запасы с каждым годом увеличиваются и к 2015г. по сравнению с 2013г. увеличение составило 9,5%. Как было сказано выше, это положительный момент в деятельности ООО «ИРЗ ТЭК». Поскольку запасы – это ликвидные активы и их увеличение улучшает показатель текущей ликвидности. Дефицит запасов вызывает остановку производства, падение объемов реализации, в некоторых случаях - необходимость срочно приобретать необходимое сырье и материалы по завышенным ценам. Следствием является недополучение предприятием возможной прибыли.

Искусство управления материальными запасами - это оптимизация общего размера и структуры запасов производственных ценностей; минимизация затрат по их обслуживанию; обеспечение эффективного контроля за их движением.

Решение проблем формирования рационального уровня запасов необходимо для нормального функционирования ООО «ИРЗ ТЭК». С этим приходится иметь дело при организации производства, торговли, обслуживания населения и т. д. Эти проблемы очень разнообразны и сложны. Существует немало причин, почему организации идут на создание запасов, например, физическая невозможность или практическая нецелесообразность поступления ценностей именно тогда, когда в них возникает необходимость.

Эффективное обслуживание покупателей становится ключевым фактором позиционирования товара на рынке, так как требовательность потребителей к качеству обеспечения постоянно повышается. При отсутствии запасов, клиентам приходилось бы ожидать, пока их желания, оформленные в виде заявок, будут выполнены.

Однако обычно потребители желают внимательного, а главное, своевременного обслуживания, что говорит о необходимости хранения запасов. На это также влияют цены на сырье, материалы, которые могут подвергаться значительным сезонным колебаниям и специфическим воздействиям практической деятельности. Когда цена низкая, зачастую выгодно создавать большие запасы сырья, товаров, материалов, которых хватило бы на весь период выросших цен. Неправильные прогноз спроса и расчет запаса могут приносить небольшой ущерб, но иногда такие просчеты могут иметь существенное значение.

На примере рисунка 2.4 рассмотрим, как влияют ошибки при управлении запасами на прибыль организации.

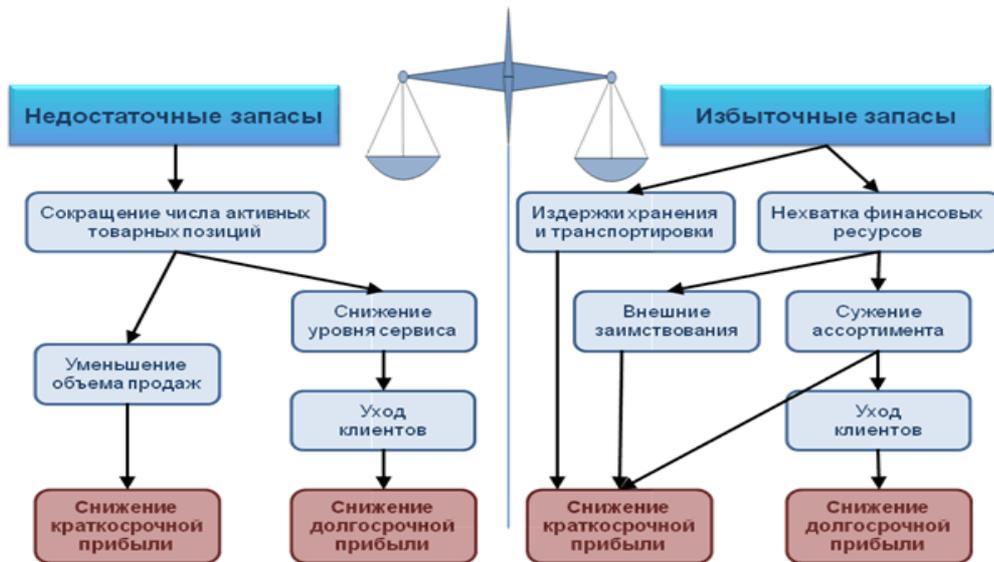


Рисунок 2.4 - Влияние ошибок управления запасами на прибыль ООО «ИРЗ ТЭК»

Таким образом, процесс управления запасами определяется следующими причинами:

- поиском современных методов управления производственными, финансовыми и информационными ресурсами с целью снижения затрат на обеспечение потребителей;
- необходимостью рационального использования имеющихся ресурсов;
- формированием экономических отношений, требующих понимания и прогнозирования проблем в процессе обеспечения потребителей и размещения организаций инфраструктурной снабженческо-сбытовой сети;
- возникновением противоречий различного характера в ходе производственного обеспечения потребителей активаторами и операторами оптово-посреднических услуг;
- необходимостью разработки методологии управления запасами, отвечающей требованиям поступательного экономического развития России;
- потребностью соответствующих методов в обосновании принятия решений в системе управления запасами и разработке продуманного плана формирования и географического размещения инфраструктуры.

На рисунке 2.5 схематично покажем, что позволяет эффективное управления материалами.

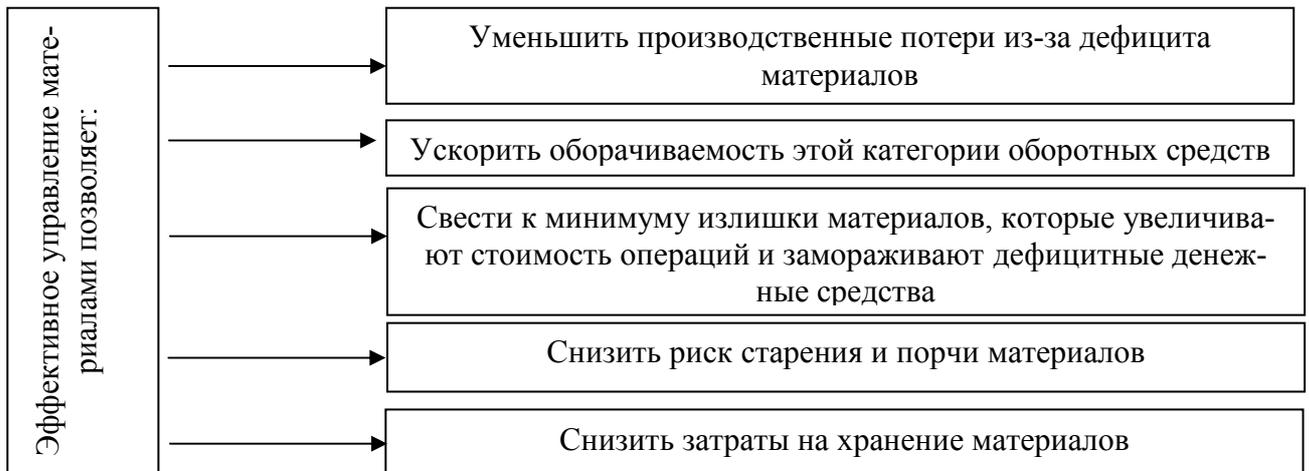


Рисунок 2.5 - Результаты эффективного управления материалами

В практике управления материалами выделяют следующие основные признаки неудовлетворительного контроля ресурсов:

- тенденция к постоянному росту длительности хранения запасов;
- непрерывный рост запасов, заметно опережающий рост объема продаж;
- частые простои оборудования из-за отсутствия материалов;
- нехватка складских помещений;
- периодический отказ от срочных заказов из-за недостатка (отсутствия) запасов производственных ценностей;
- большие суммы списаний из-за наличия устарелых (залежалых), медленно оборачивающихся запасов;
- значительные объемы списаний запасов вследствие их порчи и хищений.

Задачей стратегии управления запасам ООО «ИРЗ ТЭК» является бесперебойное снабжение производства при наименьших затратах и максимальном удовлетворении запросов производственных цехов.

Все три понятия относительны и требуют установления критериев оптимизации системы управления, т.е. конкретных параметров, к которым следует стремиться.

На основе 2.9 рассмотрим основные задачи оценки материалов

Таблица 2.9 - Основные задачи оценки материалов и критерии их удовлетворительного решения в ООО «ИРЗ ТЭК»

Задачи анализа формирования и состояния материалов	Результаты реализации поставленных задач
Поддержание ликвидности и текущей платежеспособности; оптимизация структуры запасов	Улучшение финансового состояния, вследствие: - улучшенной структуры и сокращения запасов за счет выявления избыточных запасов, неликвидов и дефицитных запасов; - поддержание оборотных активов в наиболее ликвидном состоянии; - сокращение потребности в источниках финансирования; - снижение расходов, связанных с финансированием запасов
Поддержание конкурентоспособности	Улучшение обслуживания покупателей и заказчиков и поддержание деловой репутации за счет: - рационального соотношения имеющихся в наличии видов готовой продукции; - сокращение потерь, связанных с упущенной выгодой вследствие отказа от срочного заказа
Сокращение расходов, связанных с формированием и содержанием материалов	Сокращение издержек производства за счет: - устранения потерь рабочего времени, вызванных нехваткой сырья и материалов; - сокращение простоев оборудования из-за нехватки запасных частей; - обеспечение более рационального процесса производства вследствие исключения частных изменений в календарных планах;
Обеспечение необходимого контроля материалов	Снижение потерь, связанных с неудовлетворительной системой контроля за количеством и качеством поступающих производственных ценностей. Предотвращение возможных потерь, порчи, бесконтрольного использования ценностей

Достижение поставленных целей предполагает выполнение следующей учетно-аналитической работы.

Оценка рациональности структуры запасов, позволяющая выявить ресурсы, объем которых явно избыточен, и ресурсы, приобретение которых нужно ускорить. Это позволят избежать излишних вложений капитала в материалы, потребность в которых сокращается или не может быть определена. Не менее важно при оценке рациональности структуры запасов установить объем и состав испорченных и неходовых материалов. Таким образом, обеспечивается поддержание производственных запасов в наиболее ликвидном состоянии и сокращение средств, иммобилизованных в запасы.

Выбор и обоснование ключевых показателей, которые будут применяться в процессе оценки рациональности управления запасами. Нужно отметить, что указанные показатели могут быть использованы для оценки результатов деятельности конкретных лиц, ответственных за разработку и реализацию политики управления запасами в организации. К таким показателям в первую очередь следует отнести показатели, характеризующие оборачиваемость запасов. Запасы нельзя представлять как единую категорию, так как поведение различных видов сырья и материалов разнообразно, необходимо контролировать каждое наименование производственных запасов. Основными элементами управления запасами ООО «ИРЗ ТЭК» в целях ускорения оборачиваемости являются: организационная структура сбытовой сети, спрос, стратегия управления, формирование и контроль запасов.

Для предприятия важно правильно определить оптимальную потребность в запасах, что позволит минимальными издержками получать прибыль, запланированную при данном объеме производства. Занижение величины запасов влечет за собой неустойчивое финансовое состояние, перебои в производственном процессе и, как следствие, снижение объема производства и прибыли. В свою очередь, завышение размера запасов снижает возможности предприятия производить капитальные затраты по расширению производства. Замораживание средств (собственные и заемные) в любом виде, будь то складские запасы готовой продукции или приостановленное производство, излишние сырье и материалы, обходится предприятию очень дорого, так как свободные денежные средства можно использовать более рационально для получения дополнительного дохода.

2.3 Организация учета и контроля материалов в организации

Основные задачи учета материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» следующие:

- правильное формирование затрат и выявление результатов по изготовлению и потреблению материалов;
- правильное и своевременное документирование операции по движению материалов;

- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- организация контроля за наличием и сохранностью материалов в местах хранения материально ответственными лицами;
- систематическое наблюдение за наличием запасов материалов в соответствии с утвержденными нормами;
- своевременное выявление ненужных (сверхнормативных) запасов материалов, подлежащих продаже.

Правильная организация учета наличия и движения материалов в ООО «ИРЗ ТЭК», усиление контроля за их сохранностью и целевым использованием в значительной мере зависят от условий:

- наличия в организации разработанных ею единых номенклатурных ценников с указанием в них по каждому номенклатурному номеру сырья и материалов покупных договорных цен, розничных, оптовых и планово-учетных цен длительного пользования (не менее 1 года), используемых в текущем аналитическом учете движения материальных ценностей;
- проведения ежемесячной инвентаризации остатков сырья и материалов, находящихся на рабочих местах у мастеров и в кладовых структурных подразделений;
- применения типовых унифицированных форм первичной документации по оформлению движения материальных ценностей.

Для правильной организации учета материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» разрабатываются специальные документы – номенклатуру и номенклатуру-ценник. Под номенклатурой понимают систематизированный перечень наименований всех материалов, имеющих в ООО «ИРЗ ТЭК».

Номенклатура материалов должна содержать исчерпывающую информацию о каждом материале:

- наименование в соответствии с установленными стандартами;

- полную характеристику материала (марку, сорт, размер, единицу измерения и пр.);
- номенклатурный номер – условное обозначение, заменяющее все перечисленные признаки материала.

Если в номенклатуре указана также учетная цена каждого вида материалов, то она называется номенклатурой-ценником.

Схема документооборота по учету материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» представлена на рисунке 2.6.



Рисунок 2.6 – Схема документооборота по учету материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» [18, с.96]

В ходе производства в документах по учету материалов на предприятии указывается не только наименование материала, но и его номенклатурный номер, что позволяет избежать ошибок, связанных с применением разных названий для обозначения одного материала и с применением различных единиц измерения.

В ООО «ИРЗ ТЭК» первичными документами по учету материалов служат унифицированные формы. При применении унифицированных форм документов используются следующие документы, которые представлены в таблице 2.10.

Таблица 2.10 – Перечень первичных документов по учету материалов в ООО «ИРЗ ТЭК»

№ п/п	Форма документа	Наименование документа	Назначение документа
1	2	3	4
1	М-2, М-2а	Доверенность	Данные документы применяются для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении материальных ценностей, отпускаемых поставщиком по наряду, счету, договору, заказу, соглашению. Доверенность в одном экземпляре оформляет бухгалтерия организации и выдает под расписку получателю.
2	М-4	Приходный ордер	Данные документы применяются для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки. Приходный ордер в одном экземпляре составляет материально ответственное лицо в день поступления ценностей на склад. Приходный ордер должен выписываться на фактически принятое количество ценностей.
3	М-7	Акт о приемке материалов	Данная форма применяется для оформления приемки материальных ценностей, имеющих количественное и качественное расхождение, а также расхождение по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика; составляется также при приемке материалов, поступивших без документов; является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику, отправителю.
4	М-8	Лимитно-заборная карта	Данная форма 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 и является оправдательным документом для списания материальных ценностей со склада.

Продолжение таблицы 2.10

1	2	3	4
5	М-11	Требование – накладная	Данная форма применяется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами.
6	М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону	Данная форма применяется для учета отпуска материальных ценностей хозяйствам своей организации, расположенным за пределами ее территории, или сторонним организациям на основании договоров и других документов.
7	М-17	Карточка учета материалов	Данная форма применяется для учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду и размеру; заполняется на каждый номенклатурный номер материала и ведется материально ответственным лицом (кладовщиком, заведующим складом).
8	М-35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений	Данная форма применяется для оформления оприходования материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, пригодных для использования при производстве работ.
9	МХ-19	Ведомость учета остатков товарно-материальных ценностей в местах хранения	Заполняется на основании данных карточек учета товарно-материальных ценностей, проверенных бухгалтерией. Правильность перенесения остатков в ведомость подтверждается подписью проверяющего.
10	ИНВ-3	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей	Применяется для отражения данных фактического наличия товарно-материальных ценностей в местах хранения и на всех этапах их движения в организации.
11	ТОРГ-12	Товарная накладная	Используется для покупки и реализации основных средств
12	-	Счет-фактура	Служит основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом сумм НДС к вычету

При оприходовании материалов составляют следующие документы:

- приходный ордер (форма № М-4) - если качество и количество материалов соответствуют документам поставщика;

- акт о приемке материалов (форма № М-7) - если выявлены расхождения.

Со склада товарно-материальные ценности могут быть переданы:

- в производство;
- на другой склад.

В ООО «ИРЗ ТЭК» материалы приходят в тех единицах измерения, которые указаны в товаросопроводительных документах поставщика (тоннах, штуках, погонных метрах и т.д.). Однако зачастую в документах поставщика указаны более крупные единицы измерения (например, тонны), чем те, что используются в организации (килограммы). В этом случае материалы можно приходить в тех единицах измерения, которые используются в организации.

Если материалы поступают в одних единицах измерения (например, в кубических метрах), а расходуются в других (например, в килограммах), то учет нужно вести одновременно в двух единицах. Если такой учет вести затруднительно, разрешено составить акт перевода единиц.

При перемещении материалов оформляют лимитно-заборную карту (если отпуск материалов со склада ограничен) (форма № М-8) или требование-накладную (форма № М-11).

Важно, чтобы эти документы имели необходимые реквизиты.

Приемка материалов обычно осуществляется по приходному ордеру. Чаще всего поставки материалов для нужд производства производятся по договорам купли-продажи с поставщиками. В соответствии с этими договорами в адрес предприятия поступает груз с товаросопроводительными документами (или они пересылаются предприятию отдельно). Эти документы вместе с доверенностью, которую выписывает бухгалтерия своему материально-ответственному лицу, служат основанием для получения груза. Если налицо фактическое совпадение груза с документами, то приемка материальных ценностей может быть оформлена приходным ордером. В случаях расхождения, а также при поступлении груза без документов, оформляется акт о приемке с участием представителя поставщика (или третьего лица).

Затем материалы заносятся в карточки учета материалов в соответствии с сортом, видом и размером, где фиксируется все их состояние и дальнейшее движение.

Важными учетными документами являются: ведомость учета остатков товарно-материальных ценностей в местах хранения и сигнальная справка об отклонении фактического остатка от установленных норм. Первый документ служит для сверки двух учетов: складского и бухгалтерского. Второй документ позволяет руководству принимать решение о необходимости дополнительных закупок материалов.

Если на склад ООО «ИРЗ ТЭК» поступили материалы без соответствующих документов (счетов-фактур, накладных), составляют акт по форме №М-7 в двух экземплярах. Первый экземпляр акта передают в бухгалтерию, второй - направляют поставщику.

После того как от поставщика поступят сопроводительные документы, стоимость материалов при необходимости корректируется, а расчеты с поставщиком уточняются.

Если расчетные документы поступили только в следующем году (уже после того, как годовая бухгалтерская отчетность за предыдущий год была утверждена), балансовая стоимость материалов не корректируется.

В этом случае бухгалтер должен лишь уточнить расчеты с поставщиком, а образовавшуюся разницу отразить на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (в зависимости от ситуации как прибыль или убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

Отпуск материалов в производство осуществляется по требованиям-накладным или лимитно-заборным картам (если ценности лимитированы).

Отпуск материалов со складов производят в пределах установленного лимита. Сверхлимитный отпуск материалов и замену одного материала другим (при отсутствии материала на складе) оформляют выпиской отдельного требования-накладной на замену (дополнительный отпуск материалов). Если материалы со склада отпускаются нечасто, то их отпуск оформляют одно - или многострочными требованиями-накладными на отпуск материалов, которые выписываются цехом-получателем в двух экземплярах: первый, с распиской кладовщика, остается в цехе; второй, с распиской получателя, - у кладовщика.

Для учета движения материалов внутри предприятия применяют одно или многострочные требования-накладные, которые составляют материально ответственные лица участка, отпускающего ценности, в двух экземплярах, один из которых остается на месте с распиской получателя, а второй с распиской лица, отпускающего ценности, передается получателю ценностей.

Отпуск материалов сторонним организациям или хозяйствам своей организации, расположенным за ее пределами, оформляют накладными на отпуск материалов на сторону, которые выписывает отдел снабжения в двух экземплярах на основании нарядов, договоров и других документов.

При перевозке материалов автотранспортом вместо накладной применяют товарно-транспортную накладную.

Списание материалов вследствие их непригодности оформляют актом на списание материалов, который составляется специально созданной комиссией с участием материально ответственного лица.

Вместо первичных документов по расходу материала можно использовать карточки учета материалов. С этой целью представители цехов-получателей расписываются в получении материалов в самих карточках, которые становятся в связи с этим оправдательными документами.

На фактически израсходованные материалы подразделение - получатель материалов составляет акт расхода, в котором указываются наименование, количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию, шифр заказа, на выполнение которого израсходованы материалы, нормативный и фактический расход материалов с указанием выявленных отклонений и их причин. В необходимых случаях в акте указывают количество изготовленной продукции либо объем выполненных работ. Кроме того, подразделения организации ежемесячно составляют отчеты о наличии и движении материальных ценностей и передают их в бухгалтерию.

В установленные дни документы по приходу и расходу материалов сдают в бухгалтерию организации по реестру приемки-сдачи документов,

составленному в двух экземплярах первый сдается в бухгалтерию под расписку бухгалтера на втором экземпляре, а второй остается на складе.

Проверка сохранности материалов проверяется путем инвентаризации и составления соответствующей описи.

При разборке и демонтаже зданий и сооружений, которые исчерпали срок полезного использования, подрядные организации или отделы капитального строительства предприятия обычно извлекают ряд материальных ценностей, пригодных для дальнейшего производственного использования. Составляется соответствующий акт, согласно которому эти ценности приносятся на склад в качестве материалов, запасных частей или топлива.

По окончании месяца заведующий складом ООО «ИРЗ ТЭК» обязан переносить из проверенных карточек складского учета в ведомость (книгу) учета остатков, получаемую от бухгалтерии, количественные остатки материалов на начало нового месяца. В отдельных случаях перенесение остатков материалов в ведомость остатков допускается поручать работнику бухгалтерии или МСБ с тем, чтобы правильность записей остатков была подтверждена материально ответственным лицом.

Данные об остатках материалов на начало второго и третьего месяца квартала могут заноситься в ведомость (книгу) остатков только по материалам, имевшим движение в отчетном месяце, с тем, однако, что количественные и денежные итоги записываются по всем группам материалов.

В условиях далеко расположенных складов перенесение остатков материалов в ведомость (книгу) остатков осуществляется бухгалтерией предприятия (стройки) на основе получаемых от материально ответственных лиц ведомостей остатков материалов. В этом случае остатки материалов в ведомость (книгу) остатков кладовщик не проставляет.

Ежемесячно количественные остатки по ведомостям (книгам) учета остатков материалов таксируются (умножаются на принятые учетные цены). По группам материалов, синтетическим счетам или субсчетам подсчитываются итоговые данные (для этого следует использовать вычислительные машины).

Выведенные в ведомости (книге) остатки материалов в денежном выражении должны быть сопоставлены по каждой группе материалов или по каждому синтетическому счету (субсчету) с аналогичными данными, приведенными в накопительных ведомостях или оборотных ведомостях группового синтетического учета. Тожество указанных данных служит подтверждением правильности ведения складом аналитического (сортового) учета материалов.

Данные об отпуске материалов на производство, необходимые для составления отчетности, получают балансовым методом. Если эти данные скорректировать на прирост (-) или убыль (+) остатков материалов на рабочих местах, получают расход материалов на производство.

Составление отчетности о наличии и движении материалов целесообразно производить и непосредственно по данным карточек складского учета.

На основании данных указанной отчетности и ведомостей учета остатков материалов отдел снабжения предприятия (стройки) должен систематически выявлять и мобилизовать внутренние материальные ресурсы - излишние и неиспользуемые материальные ценности.

Бухгалтерии при этом следует осуществлять систематический контроль за ходом работы по мобилизации внутренних ресурсов.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность должны храниться не менее пяти лет в соответствии с правилами архивного делопроизводства. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» несет руководитель организации.

Поступление материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» производится следующими первичными документами:

- счет на оплату;
- товарная накладная;

- счет-фактура.

Для документального оформления поступления материалов используется товарная накладная (форма № ТОРГ-12), которую выписывает поставщик в 2-х экземплярах:

- первый экземпляр передают на склад поставщика для отпуска материалов;
- второй экземпляр передают получателю материалов.

Представить ООО «ИРЗ-ТЭК» получает материалы со склада на основании накладной и доверенности, выписанной на его имя. Оформленные документы представитель должен передать в бухгалтерию. На основании накладной бухгалтер ООО «ИРЗ ТЭК» отражает поступление материально-товарных ценностей.

Затем, когда материалы поступают в ООО «ИРЗ ТЭК» необходимо произвести оплату за них. В ООО «ИРЗ ТЭК» первичными документами по оплате за поступление материалов выступают:

- счет на оплату;
- платежное поручение;
- выписка банка по расчетному счету.

Также в ООО «ИРЗ ТЭК» происходит оплата денежных средств за товар через кассу организации. В данном случае составляется расходный кассовый ордер (форма №КО-2).

Выдача наличных денег из кассы в ООО «ИРЗ ТЭК» производится по расходным кассовым ордерам или надлежаще оформленным другим документам (платежным ведомостям (расчетно-платежным), заявлениям на выдачу денег, счетам и др.) с наложением на этих документах штампа с реквизитами расходного кассового ордера. Документы на выдачу денег должны быть подписаны руководителем, главным бухгалтером организации или лицами, уполномоченными на это.

Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предусматривает и разрешает использование организациями не

унифицированных форм бухгалтерского учета, которые должны быть закреплены в организации.

Аналитический учет материалов (количественный и суммовой учет) ведется на основе использования оборотных ведомостей или сальдовым методом. Учет ведется в разрезе каждого склада, подразделения, других мест хранения материалов, а внутри них - в разрезе каждого наименования (номенклатурного номера), групп материалов, субсчетов и синтетических счетов бухгалтерского учета.

Аналитический учет материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» ведется:

1. По видам материалов;
2. По группам материалов;
3. По местам хранения.

В ООО «ИРЗ ТЭК» для учета материалов применяется активный счет 10 «Материалы».

К счету 10 «Материалы» могут быть открыты следующие субсчета:

- счет 10-1 «Сырье и материалы»;
- счет 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- счет 10-3 «Топливо»;
- счет 10-4 «Тара и тарные материалы»;
- счет 10-5 «Запасные части»;
- счет 10-6 «Прочие материалы»;
- счет 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- счет 10-8 «Строительные материалы»;
- счет 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и др.

Синтетический учет группирует и обобщает учет состава и прохождения средств предприятия, их источников и потребителей в едином денежном выражении, обеспечивая формирование сумм для отчетности, общей для каждого счета - для заполнения баланса и других форм отчетности.

Синтетический учет материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» представлен в таблице 2.11.

Таблица 2.11 – Журнал операций по учету материалов в ООО «ИРЗ ТЭК», декабрь 2015г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма в тыс. руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			Дебет	Кредит	
1	Отражена покупная стоимость материалов	13620	10	60	Товарная накладная
2	Отражены транспортные расходы по приобретению материалов (без НДС)	512	10	76	Счет фактура транспортной организации
3	Учтен НДС по оприходованным материалам	5434	19	60	Счет-фактура
4	Оплачены счета поставщиков за материалы и расходы по их доставке	14132	60	51	Выписка банка, платежное поручение
5	Предъявлен к вычету НДС по оплаченным и принятым к учету материалам	5434	68	19	Расчет бухгалтерии
6	Оплачено за разгрузку поступивших материалов из подотчетных сумм	5	10	71	Авансовый отчет, РКО, ПКО
7	Оприходованы ранее не учтенные материалы в результате инвентаризации	8	10	91	Акт инвентаризации
8	Списаны материалы в себестоимость в основное производство	11456	20	10	Акт списания материальных ценностей
9	Списаны материалы в себестоимость во вспомогательное производство	541	23	10	Акт списания материальных ценностей
10	Списаны материалы в расходы на продажу	140	44	10	Акт списания материальных ценностей
11	Списание неправильно учтенных материалов в результате ошибки	12	10	60	Акт списания материальных ценностей

По характеру участия в производственном процессе материальные ресурсы относят к предметам труда, на которые направлен труд человека и которые в своей совокупности образуют группы производственных запасов.

По назначению различают:

- материалы общего назначения;
- материалы специального назначения.

Поступающие в ООО «ИРЗ ТЭК» материалы учитываются по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости материалов по ценам приобретения и расходов по доставке этих ценностей в организацию.

Материалы открытого хранения при отпуске их на производство не подсчитываются и не взвешиваются, на них не выписываются первичные документы. Фактический расход этих материалов определяется ежемесячно путем проведения инвентаризации, которая производится комиссией с участием работников бухгалтерии. Для определения количества израсходованных материалов открытого хранения комиссией составляется акт об остатках и на списание произвольной формы. Расход материалов по данным инвентаризации определяется следующим образом: к остатку на начало месяца добавляется поступление за месяц, и из полученной суммы вычитается остаток на конец месяца.

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.

Отпуск материалов на склады подразделений (цехов) организации и на площадки строительства рассматривается как внутреннее перемещение.

По мере отпуска материалов со складов подразделений (цехов) на рабочие места они списываются со счетов учета материальных ценностей и зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производство. Стоимость материалов, отпущенных для управленческих нужд, относится на соответствующие счета учета этих расходов.

Первичными учетными документами по отпуску (расходу) материалов со складов организации в подразделения (цеха) организации являются лимитно-заборная карта (форма №М-8), требование-накладная (форма №М-11), накладная (форма №М-15).

В таблице 2.12 приведены бухгалтерские проводки, отражающие расход материалов на производственные и управленческие нужды в ООО «ИРЗ-ТЭК».

Таблица 2.12 - Бухгалтерские проводки, отражающие расход материалов на производственные и управленческие нужды в ООО «ИРЗ-ТЭК»

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма в тыс. руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			Дебет	Кредит	
1	Отпущены материалы в основное производство	11456	20	10	Лимитно-заборная карта (форма №М-8) Требование-накладная (форма №М-11) Накладная (форма № М-15)
2	Отпущены материалы во вспомогательные производства	541	23	10	Лимитно-заборная карта (форма № М-8) Требование-накладная (форма № М-11) Накладная (форма № М-15)
3	Отпущены материалы на общепроизводственные нужды	2365	25	10	Лимитно-заборная карта форма № М-8) Требование-накладная (форма № М-11) Накладная (форма № М-15)
4	Отпущены материалы на общехозяйственные нужды	1563	26	10	Лимитно-заборная карта (форма № М-8) Требование-накладная (форма № М-11) Накладная (форма № М-15)
5	Отражено списание балансовой стоимости материалов на основании акта списания, составленного комиссией	145	94	10	Акт на списание материалов

Списание материалов может осуществляться в следующих случаях:

- пришедшие в негодность по истечении сроков хранения;
- морально устаревшие;
- при выявлении недостатков, хищений или порчи, в том числе вследствие аварий, пожаров, стихийных бедствий.

Подготовка необходимой информации для принятия решения о списании материалов осуществляется комиссией с участием материально ответственных лиц. По результатам осмотра комиссия составляет акт на списание материалов

по каждому подразделению организации, по материально ответственным лицам.

Списание материалов, передаваемых по договору дарения или безвозмездно, осуществляется на основании первичных документов на отпуск материалов (товарно-транспортных накладных, заявлений на отпуск материалов на сторону и др.).

По аналитическому и синтетическому учету материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» можно сказать, что проводки делаются правильно и своевременно, соблюдается методика учета материалов.

Целью контроля материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» является выражение мнения о достоверности данных по наличию и движению материалов, полноте отражения в финансовой отчетности информации о материалах, установление правильности оформления операций по материалам в соответствии с действующими нормативными актами Российской Федерации.

Для достижения поставленной цели контроля материалов, решаются следующие задачи:

- установление полноты и своевременности оприходования и обоснованности списания материалов;
- проверка реальности оценки материалов;
- установление наличия различий между данными бухгалтерского учета материалов и их фактическим наличием.
- контроль за сохранностью материалов, соответствием складских запасов нормативам;
- контроль за выполнением планов снабжения материалами;
- выявление фактических затрат, связанных с заготовкой материалов;
- контроль за соблюдением норм производственного потребления;
- правильное распределение стоимости израсходованных в производстве материалов по объектам калькуляции; рациональная оценка материалов.

В процессе проверки учета материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» необходимо проверить, как ведется учет на синтетическом счете 10 «Материалы».

Данный счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

Информационная база для проведения контроля материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» делится на следующие группы:

1) нормативно-правовые документы:

- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 2) от 26.01.1996г. №14-ФЗ (регулирует порядок заключения и исполнения договоров купли-продажи);

- Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (устанавливает требования к ведению бухгалтерского учета, например, порядок составления первичных документов, регистров учета, сроки их хранения, порядок оценки имущества, в том числе и материалов, необходимость проведения инвентаризации и порядок отражения её результатов в учете);

- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности» (определяет основные правила составления и представления бухгалтерской отчетности, правила оценки статей баланса, в том числе и материальных запасов);

- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н «Об утверждении Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкций по его применению» (определен порядок отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета);

- Приказ Минфина РФ от 09.06.2001г. №44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (устанавливает правила формирования информации о материалах в бухгалтерском учете);

- Приказ Минфина РФ от 28.12.2001г. №119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (регламентируют порядок организации

бухгалтерского учета МПЗ на основе ПБУ 5/01 в организациях, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ).

2) первичные учетные документы:

- доверенность (форма №М-2, М-2а);
- приходный ордер (форма №М-4);
- акт о приемке материалов (форма №М-7);
- лимитно-заборная карта (форма №М-8);
- требование-накладная (форма №М-11);
- накладная на отпуск материалов на сторону (форма №М-15);
- карточка учета материалов (форма №М-17);
- акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разработке и демонтаже зданий и сооружений (форма №М-35);
- ведомость учета остатков товарно-материальных ценностей в местах хранения (форма №МХ-19);
- инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (форма №ИНВ-3);
- товарные накладные (форма №ТОРГ-12);
- счет-фактуры;
- выписки банка, платежные поручения;
- расходный кассовый ордер (форма №КО-2) и приходный кассовый ордер (форма №КО-1);
- счет на оплату.

3) регистры синтетического и аналитического учета, которые включают карточки и сводные ведомости по учету материалов, журналы-ордера, обороты по счетам, оборотно-сальдовые ведомости по счету 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

4) бухгалтерская и налоговая отчетность:

- бухгалтерский баланс;
- приложение к бухгалтерскому балансу.

Общие данные по учету материальных ценностей проверяются по статьям раздела II «Оборотные активы» актива бухгалтерского баланса по строкам 1210, 1211, 1212, 1213 и по таким бухгалтерским регистрам, как Главная книга или соответствующие машинограммы, полученные на персональных компьютерах.

Для того, чтобы определить перспективные направления развития бухгалтерского учета и контроля материалов в организации необходимо дать оценку внутреннему контролю и бухгалтерскому учету в виде тест-опросника (таблица 2.13).

Таблица 2.13 – Тест-опросник для оценки системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета ООО «ИРЗ ТЭК»

Вопросы	Ответы
1	2
Организационная структура ООО «ИРЗ ТЭК»	
1. Разработана ли схема организационной структуры подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета	Да
2. Имеется ли перечень работ по созданию, проверки документов с указаниями ответственных лиц	Нет
Разделение обязанностей, полномочий, ответственности	
3. Определена ли ответственность по конкретным исполнителям за соблюдение правильности приемки материалов	Да
4. Определена ли ответственность по конкретным исполнителям за составления первичных документов	Да
5. Предоставлено ли право на получение доверенности, по которой приобретаются материалы, лицам, не зафиксированным в приказе	Нет
Обеспечение условий сохранности имущества, денежных средств, учетных регистров, документов	
6. Все ли документы хранятся в надлежащем порядке (прошиты, пронумерованы)	Нет
7. Имеется ли склад с оборудованными местами хранения материалов	Да
8. Получение материалов от поставщика производится только на основании доверенностей	Да
Кадровая политика	
9. Проводятся ли мероприятия по повышению квалификации материально-ответственных лиц по вопросам приемки материалов	Нет
10. Проводятся ли мероприятия по повышению квалификации бухгалтерского персонала	Да
11. Проводятся ли операции по обучению вновь прибывшего персонала	Нет
Оценка учетной системы (учетный контроль)	
12. Все ли финансово-хозяйственные операции отражаются в учете только на основании первичных документов	Да
13. Осуществляет ли бухгалтер пересчет сумм, указанных в счетах-фактурах и накладных	Да
14. Контролируется ли корреспонденция счетов главным бухгалтером	Нет
Договорные обязательства	

Продолжение таблицы 2.13

1	2
15. Имеются ли случаи получения от поставщиков материалов в более поздние сроки, чем это указано в договоре	Да
16. Применяются ли штрафные санкции к поставщикам за несвоевременное выполнение обязательств	Нет
17. Имеются ли случаи получения материалов без заключения договоров	Да
Контроль в системе компьютерной обработки данных	
18. Дублируются ли данные электронного учета на случай уничтожения	Нет
19. Используемая бухгалтерская программа соответствует действующему законодательству	Да
20. Используются ли правовые программы «Гарант», «Консультант»	Да

Планирование контроля – это самостоятельный и обязательный этап контроля, заключающийся в определении стратегии и тактики контроля, объема проверки, разработке программы контроля и конкретных процедур.

Ревизор должен тщательно планировать свою деятельность по трем основным причинам:

- это дает ему возможность получить достаточное количество свидетельств о положении дел проверяемой организации;
- поможет удержать в разумных пределах затраты на контроль;
- позволит избежать недоразумений с проверяемой организацией.

От того насколько эффективно организован контроль, учет и использование всех видов ресурсов, зависит результативность работы ООО «ИРЗ ТЭК» .

Общий план контроля материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» представим в таблице 2.14.

Таблица 2.14 - Общий план контроля материалов в ООО «ИРЗ ТЭК»

Проверяемая организация	ООО «ИРЗ ТЭК»
Период контроля	01.01.2015-31.12.2015
Количество дней проверки	3 дня (01.02.2016-03.02.2016гг.)
Ревизор	Гунина Л.К.

№ п/п	Перечень процедур	Период проведения	Исполнитель ФИО
1	2	3	4
1	Контроль операций по поступлению материалов в организацию	01.02.2016	Гунина Л.К.
2	Контроль аналитического учета движения материалов на складе предприятия	01.02.2016	Гунина Л.К.

Продолжение таблицы 2.14

1	2	3	4
3	Контроль учета использования материалов, списания недостач, потерь и хищений	02.02.2016	Гунина Л.К.
4	Контроль сводного учета материалов	02.02.2016	Гунина Л.К.
5	Проведения анализа использования материалов	02.02.2016	Гунина Л.К.
6	Обобщение результатов проверки, подготовка письменной информации	03.02.2016	Гунина Л.К.

На базе общего контроля в ООО «ИРЗ ТЭК» разрабатывают программу контроля, которая определяет характер, временные рамки и объем запланированных процедур, необходимых для осуществления общего плана контроля.

Составляя программу контроля материалов, ревизор направляет свои усилия на проверку тех участков, которые не подвергались контролю или мало контролировались бухгалтерией.

Программа контроля материалов ООО «ИРЗ ТЭК» представлена в таблице 2.15.

Таблица 2.15 – Программа контроля материалов в ООО «ИРЗ ТЭК»

Проверяемая организация	ООО «ИРЗ ТЭК»
Период контроля	01.01.2015-31.12.2015
Количество дней проверки	3 дня (01.02.2016-03.02.2016гг.)
Ревизор	Гунина Л.К.

Перечень процедур	Период проведения	Исполнители	Рабочие документы ревизора
1	2	3	4
1. Контроль операций по поступлению материалов в ООО «ИРЗ ТЭК»			
1.1. Контроль учета операций по приобретению материалов	01.02.2016	Гунина Л.К.	Ведомости по учету поступления материалов
1.2. Контроль учета операций по поступлению-передаче материалов в порядке обмена	01.02.2016	Гунина Л.К.	Ведомости по учету поступления материалов
1.3. Контроль учета прочих операций по поступлению материалов	01.02.2016	Гунина Л.К.	Ведомости по учету поступления материалов
2. Контроль аналитического учета движения материалов на складах предприятия			
2.1. Изучение организации хранения материалов (наличие весоизмерительных приборов, стеллажей и тары, состояние картотеки складски карточек)	01.02.2016	Гунина Л.К.	Инструкция о приемке материалов, техпаспорта по весоизмерительным приборам, книги санитарного состояния склада.

Продолжение таблицы 2.15

1	2	3	4
2.2. Изучение организации пропускной системы при ввозе и вывозе материалов с предприятия	01.02.2016	Гунина Л.К.	Книга регистрации пропусков, сообщения работников охраны и кладовщиков
2.3. Проверка полноты оприходования материалов и правильность их оценки	01.02.2016	Гунина Л.К.	Таблицы сверки внутренних документов с документами поставщиков
2.4. Установления соответствия данных складского учета данным бухгалтерского учета по складу, субсчетам и номенклатурным номерам материалов	01.02.2016	Гунина Л.К.	Оборотные ведомости, карточки складского учета
2.5. Проверка полноты и качества инвентаризации материалов	01.02.2016	Гунина Л.К.	Приказ о проведении инвентаризации, приказ об учетной политике, таблицы по данным инвентаризационных ведомостей
3. Контроль учета использования материалов, списания недостач, потерь и хищений в ООО «ИРЗ ТЭК»			
3.1. Проверка операций по отпуску материалов в производство и на сторону на основе расходных документов	02.02.2016	Гунина Л.К.	Расходные документы по учету материалов, счета-фактуры
3.2. Проверка обоснованности списания отклонений в стоимости материалов на выпуск готовой продукции	02.02.2016	Гунина Л.К.	Акты и другие документы на списание расхода материалов
3.3. Проверка обоснованности списания хищений, недостач, потерь материалов	02.02.2016	Гунина Л.К.	Акты на списание хищений, недостач
4. Контроль сводного учета материалов в ООО «ИРЗ ТЭК»			
4.1. Проверка данных аналитического и синтетического учета по синтетическим счетам, субсчета, направлениям затрат	02.02.2016	Гунина Л.К.	Сводные ведомости по расходу материалов, ведомости незавершенного производства
4.2. Сверка данных бухгалтерских регистров и отчетности	02.02.2016	Гунина Л.К.	Баланс, Пояснения к бухгалтерскому балансу, разработочные таблицы, анализ счета 10, карточка счета 10, расчет бухгалтерии
4.3. Сверка оформления результатов инвентаризации	02.02.2016	Гунина Л.К.	Инвентаризационные ведомости по счетам и группам материалов
5. Проведение анализа использования материалов в ООО «ИРЗ ТЭК»			
5.1. Выявление неиспользуемых материалов в течение проверяемого периода	02.02.2016	Гунина Л.К.	Карточки складского учета, оборотные ведомости

Продолжение таблицы 2.15

1	2	3	4
5.2. Выявление неиспользуемых материалов свыше одного и более лет	02.02.2016	Гунина Л.К.	Карточки складского учета, оборотные ведомости
6. Оформление результатов контроля материалов в ООО «ИРЗ ТЭК»			
6.1. Оформление результатов проверки и составление письменной информации	03.02.2016	Гунина Л.К.	

Программа контроля материалов представляет собой детальный перечень содержания процедур, необходимых для практической реализации плана контроля материалов и для сбора доказательств.

По окончании процесса планирования контроля общий план и программа контроля материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» должны быть оформлены документально и завизированы в установленном порядке.

Под организацией бухгалтерского учета понимают систему условий и элементов построения учетного процесса с целью получения достоверной информации о хозяйственной деятельности предприятия и осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и готовой продукции.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета ООО «ИРЗ ТЭК» возложена на руководителя предприятия – директора. Он создает необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечивает обязательное выполнение всеми подразделениями и службами, а так же работниками, имеющими отношение к учету, требования главного бухгалтера в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Должностные инструкции составлены для каждого работника бухгалтерии в целях разграничения полномочий работников, определения их прав и обязанностей.

На должность главного бухгалтера назначается лицо, имеющее высшее профессиональное образование (экономическое, финансово-экономическое) и стаж на руководящих должностях не менее 5 лет, имеющего аттестат профессионального бухгалтера.

Во главе бухгалтерского аппарата стоит главный бухгалтер, имеющий своего заместителя. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно директору и несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской информации.

Численность бухгалтерского аппарата организации составляет 5 человек. Бухгалтерией предприятия ведется весь синтетический и аналитический учет на основе первичных и сводных документов, поступающих из отдельных подразделений организации. В самих подразделениях организации осуществляют лишь первичную регистрацию хозяйственных операций. Такая централизация учета обеспечивает более действенное руководство и контроль со стороны главного бухгалтера, позволяет целесообразнее распределить труд между работниками учета.

Закрепление за работниками участков бухгалтерского учета позволяет избегать дублирования или неформирования отдельных хозяйственных операций.

Главный бухгалтер и бухгалтерские службы должны знать: Трудовой кодекс РФ, постановления, распоряжения, приказы, гражданское право, финансовое, налоговое и хозяйственное законодательство, структуру предприятия, стратегию и перспективу его развития, положения и инструкции по организации бухгалтерского учета на предприятии, правила его ведения, формы и порядок финансовых расчетов, порядок и сроки составления бухгалтерского баланса и отчетности, правила проведения проверок и документальных ревизий, экономику, организацию производства, труда и управления, политику руководства ООО «ИРЗ ТЭК».

Взаимодействие бухгалтерии с другими структурными подразделениями организации определяется движением документов.

Согласно учетной политике ООО «ИРЗ ТЭК» обязано вести бухгалтерский учет, составлять отчетность и нести ответственность за правильность оформления документов, также исполнять обязанности по уплате налогов, в том числе исчисляемых от производимых работникам выплат.

ООО «ИРЗ ТЭК» принимает первичные учетные документы к учету, если они составлены в соответствии с соответствующими статьями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, в обществе разрабатываются необходимые формы документов на основе ПБУ, методических указаний и инструкций по бухгалтерскому учету и действующих форм первичной учетной документации с учетом потребностей организации.

Ответственность за своевременное, достоверное и качественное составление документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции и передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, возлагается на лиц, создающих и подписывающих эти документы.

Регистры аналитического и синтетического учета ежемесячно печатаются на бумажных носителях в объеме, необходимом для текущего контроля и составления ежемесячной, квартальной и годовой финансовой отчетности. Обобщающим регистром служит Главная книга. В настоящее время ООО «ИРЗ ТЭК» составляет промежуточную и годовую бухгалтерскую отчетность. Промежуточной является месячная и квартальная бухгалтерская отчетность, составляемая нарастающим итогом с начала отчетного года.

В организации применяется общая система налогообложения.

В ООО «ИРЗ ТЭК» используют многочисленные процедуры контроля и учета. Все эти процедуры, так или иначе, направлены на предотвращение, выявление и исправленное ошибок и искажений информации семи основных видов, которые могут возникнуть в финансовых отчетах.

За состоянием внутреннего контроля несет ответственность сама организация. В соответствии с уставом ООО «ИРЗ ТЭК», контроль за финансовой деятельностью предприятия осуществляет Ревизионная комиссия Общества.

В компетенцию Ревизионной комиссии входит проведение проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе:

- 1) проверка финансовой и бухгалтерской отчетности Общества, сравнение ее данных с данными первичных учетных документов;
- 2) анализ правильности, полноты и достоверности ведения бухгалтерского, налогового, управленческого и статистического учета;
- 3) проверка соответствия фактического использования прибыли распределению прибыли, утвержденному общим собранием акционеров;
- 4) анализ финансового положения Общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, чистых активов и уставного капитала, выявление резервов улучшения экономического состояния Общества, выработка рекомендаций для органов управления Обществом;
- 5) проверку своевременности и правильности платежей контрагентам, платежей в бюджет и внебюджетные фонды, начислений и выплаты дивидендов, процентов по облигациям, исполнения прочих обязательств Общества;
- 6) подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовых отчетах Общества, бухгалтерской отчетности, налоговых декларациях, статистической и иной отчетности Общества;
- 7) проверку полномочий Генерального директора Общества по заключению договоров от имени Общества, в случаях, когда его полномочия ограничены Федеральным законом «Об акционерных обществах», решениями общего собрания акционеров или Совета директоров Общества;
- 8) проверка правомочности решений, принятых Советом директоров и Генеральным директором, их соответствия Уставу Общества и решениям общего собрания акционеров;
- 9) другие вопросы, отнесенные Федеральным законом «Об акционерных обществах» и настоящим Уставом к компетенции Ревизионной комиссии.

Количественный состав Ревизионной комиссии – три члена Ревизионной комиссии. Представитель Российской Федерации, назначенный в Ревизионную комиссию, входит в количественный состав Ревизионной комиссии, определенный действующим Уставом. Членом Ревизионной комиссии может быть физи-

ческое лицо, не ограниченное в гражданской дееспособности. Члены Ревизионной комиссии Общества не могут одновременно являться членами Совета директоров, а также занимать иные должности в органах управления Общества. Члены Ревизионной комиссии избираются общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

Достоверность данных, содержащихся в годовом отчете (годовых отчетах) Общества, годовой бухгалтерской отчетности, должна быть подтверждена Ревизионной комиссией и Аудитором Общества.

Годовой отчет (годовые отчеты) Общества подлежат предварительному утверждению Советом директоров Общества не позднее чем за 30 дней до даты проведения годового общего собрания акционеров.

Документы, образующиеся в деятельности Общества, являются его собственностью. Общество организует архивное хранение документов, образующихся в его деятельности и имеющих историческое, научное, социальное, экономическое, политическое или культурное значение, подлежащих постоянному или долговременному хранению (в том числе учредительных, документов по личному составу и др.), и в установленных законодательством об архивах случаях обеспечивает передачу таких документов на государственное хранение. Для хранения документов Обществом создан Объединенный архив ООО «ИРЗ ТЭК», расположенный по месту нахождения единоличного исполнительного органа Общества. Информация об Обществе раскрывается в соответствии с требованиями действующего законодательства. Общество вправе ограничивать доступ к информации, составляющей коммерческую тайну.

Если информация об Обществе содержит сведения, составляющие государственную тайну, то доступ акционеров (в том числе избранных в органы управления и контроля Общества) и/или их представителей к такой информации осуществляется в порядке, установленном нормативными актами Российской Федерации о защите государственной тайны.

Как мы видим, практические действия руководства ООО «ИРЗ ТЭК» направлены на установление и поддержание системы внутреннего контроля на

своем предприятии. Этому способствует разработанная нормативно-правовая документация. Основными целями вышеуказанного органа являются осуществление контроля за состоянием бухгалтерского учета и финансово-хозяйственного положения предприятия.

Из всего выше сказанного, можно сделать вывод, что бухгалтерский учет и внутренний контроль в ООО «ИРЗ ТЭК» организован и ведется на должном уровне.

В следующей главе необходимо рассмотреть развитие учета и контроля материалов с целью совершенствования данного участка бухгалтерского учета и рационализации методики контроля материалов.

3 РАЗВИТИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛОВ В ООО «ИРЗ ТЭК»

3.1 Развитие учета материалов в организации

Направлением развития бухгалтерского учета материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» является увеличение производства, расширение ассортимента выпускаемой продукции и улучшение качества этой продукции.

Обеспечение стабильного рентабельного функционирования ООО «ИРЗ ТЭК» в условиях усиления конкуренции невозможно без рационального использования материалов, что требует сокращения времени обращения, минимизации затрат на их формирование, хранение и поддержание обоснованного минимума материалов. Это предполагает необходимость формирования эффективной системы управления материалами.

Однако, ее практическому процессу в ООО «ИРЗ ТЭК» не уделяется должного системного внимания в направлении интегрированного применения основных функций менеджмента. Прежде всего, явно не отвечает современным требованиям важнейшая ее компонента - информационно-аналитическое и контрольное обеспечение. Учетно-контрольное обеспечение управления материалов входит в общую интегрированную систему управления ООО «ИРЗ ТЭК» и занимает в этой общей системе одну из самых значительных позиций.

Сложившаяся система бухгалтерского учета материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» не обеспечивает в полной мере надлежащего контроля указанных ценностей, качества и надежности формируемой в ней информации, а также существенно ограничивает возможности полезного использования этой информации в управлении.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета материалов имеет общую направленность и не учитывает отраслевые особенности ООО «ИРЗ ТЭК». Нормативные документы, регулирующие организацию приобретения, хранения, отпуска и расходования материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» практически не отвечают реалиям современной рыночной экономики.

Исходя из вышеизложенного, важной проблемой является совершенствование функционирующих и разработка принципиально новых подходов и методов, позволяющих интегрировать учет и контроль в систему управления материалами с их адаптацией к специфике отрасли и технологии производства. При этом учет и контроль должны обеспечивать не только объективность и достоверность информации, но и, что особенно важно для управления материалами, релевантность и оперативность.

Требуют соответствующего критического осмысления и процессы гармонизации бухгалтерского учета материалов с принципами международных стандартов финансовой отчетности. Необходимость поиска и исследования новых направлений совершенствования организационно-методических аспектов учета и контроля материалов ООО «ИРЗ ТЭК» в сложившихся экономических условиях становится важным для повышения эффективности коммуникации смысловой информации в системе управления материалами и принятия обоснованных экономических решений.

Цель применения системы управления материалами в ООО «ИРЗ ТЭК» - сокращение затрат и улучшение обслуживания заказчиков. Теория управления материалами относится к числу наиболее молодых отраслей исследования операций, однако, в классической теории запасов разработано достаточно много моделей управления материалами.

Существующая система бухгалтерского учета в ООО «ИРЗ ТЭК» недостаточно отвечает конкретным требованиям управления материалами, так как учет организуется в соответствии с нормативными документами общего порядка, где не учитывается ни специфика работы ООО «ИРЗ ТЭК», ни информационные потребности управления материалами. Поэтому необходимо предложить модель информационно-аналитического и контрольного обеспечения системы управления материалами применительно к ООО «ИРЗ ТЭК» (рисунок 3.1).

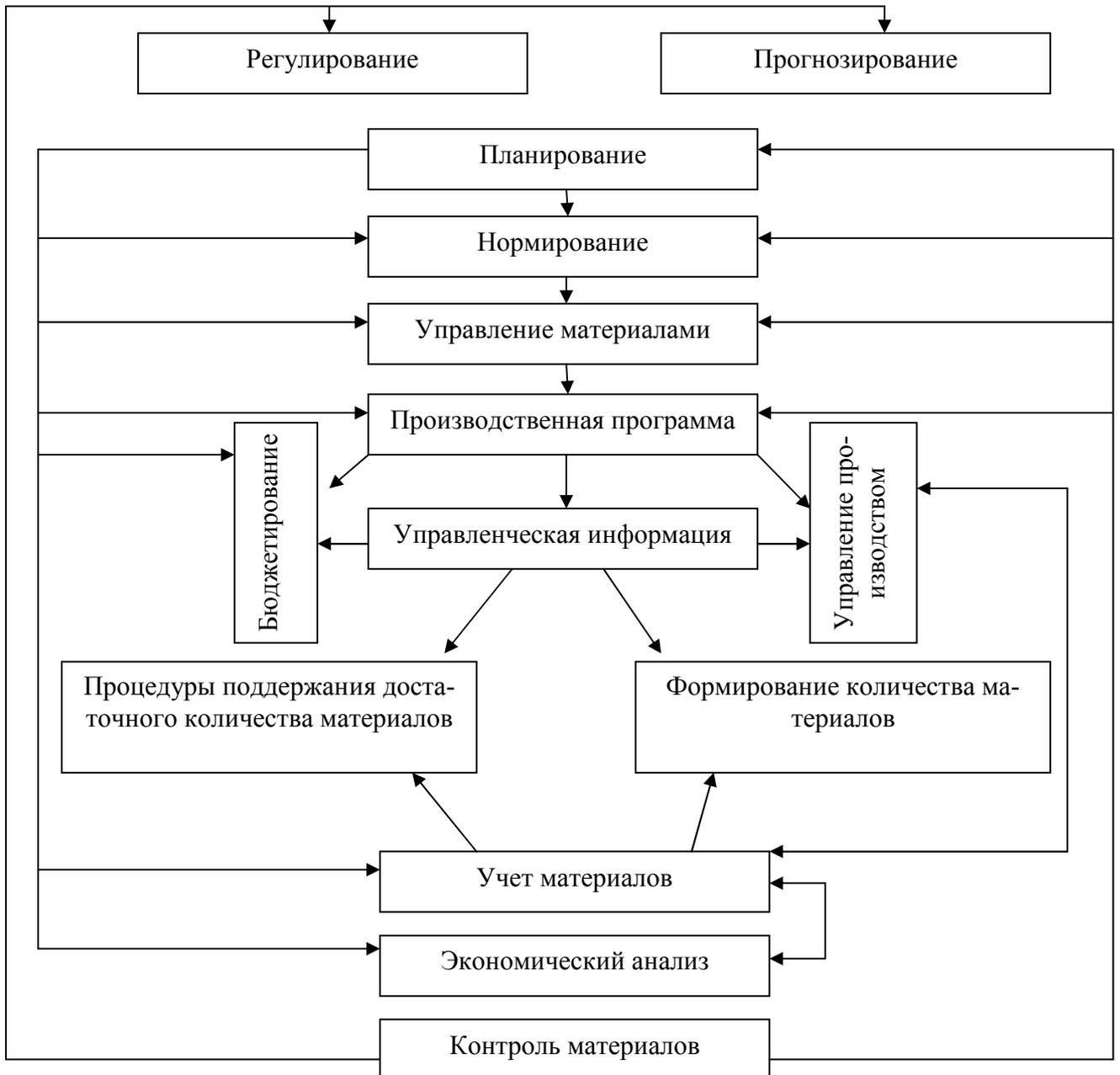


Рисунок 3.1 – Модель информационно-аналитического и контрольного обеспечения системы управления материалами применительно к ООО «ИРЗ ТЭК» [15, с.56]

Для устранения недостатков по учету и контролю материалов предлагается модель организации интегрированной системы нормирования, учета и контроля материалов в системе управления их движением и использованием по соответствующим структурным подразделениям и отделам организаций (рисунок 3.2).



Рисунок 3.2 - Модель системы управления материалами в ООО «ИРЗ ТЭК» [15, с.61]

В ходе учета материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» были обнаружены некоторые недостатки и ошибки:

1) В части первичного учета:

- отсутствие графика документооборота по учету материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» ;

- в некоторых первичных документах допускаются ошибки, такие как: отсутствие подписей материально-ответственных лиц, печатей, нет расшифровок подписи, допускаются арифметические и грамматические ошибки, иногда бывают не заполнены некоторые реквизиты документов и пр. ошибки;

- отсутствие оригиналов некоторых первичных документов (вместо них копии документов, сканы и пр.);

- применяются унифицированные формы первичных документов по учету материалов.

2) В части синтетического и аналитического учета материалов:

- ведение устаревшей бухгалтерской программы;
- инвентаризация материалов проводится 1 раз в год.

Представим данные проблемы в учете материалов по исследуемой организации на рисунке 3.3.



Рисунок 3.3 – Ошибки и недостатки в учете материалов

Таким образом, рассмотрим данные ошибки и предложим пути их совершенствования более подробно.

В таблице 3.1 представим выявленные недостатки в первичном, синтетическом и аналитическом учете материалов и предложим рекомендации по их устранению.

Таблица 3.1 - Выявленные недостатки учета материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» и рекомендации по их устранению

№	Недостатки бухгалтерского учета материалов	Рекомендации по устранению недостатков
1	Отсутствие подписей и печатей на первичных документах по учету материалов, допущены арифметические и грамматические ошибки и пр.	Бухгалтер должен тщательно отслеживать поступающие в организацию документы, проверять на наличие подписей уполномоченных лиц, сверять данные подписи с подписями доверенности, проверять наличие печатей реквизитов сторон и пр. В случае обнаружения ошибок, незамедлительно требовать замены документа
2	Отсутствие оригиналов первичных документов, вместо них копии, сканы и пр.	В случае обнаружения данной ошибки, незамедлительно требовать замены документов на оригиналы и впредь в бухгалтерию принимать только подлинники документов.
3	Некорректное (неполное) оформление первичных документов, принятых от заказчиков и поставщиков материалов (товарная накладная, счета-фактуры, акт о приемке материалов, карточка учета материалов и пр.)	Документы заказчиков и поставщиков должны быть тщательно проверены с точки зрения правильности и полноты заполнения всех реквизитов, подписей и печатей. Налаживать контакты и строить четкие отношения с заказчиками и поставщиками для предотвращения получения незаполненных первичных документов
4	Отсутствие графика документооборота по учету материалов в организации	Разработать и утвердить в организации график документооборота по учету материалов
5	Использование унифицированных форм первичного учета по материалам	Рекомендуем использовать неунифицированные формы документов для удобства введения первичного учета материалов
6	Неправильное расставление проводок по учету материалов, а именно выборочно было обнаружено: - канцелярские принадлежности были оприходованы на счет 10/1 «Сырье и материалы», а необходимо было на счет 10-6 «Прочие материалы»; - топливо было оприходовано на счет 10-1 «Сырье и материалы», а необходимо было на счет 10/3 «Топливо»	Чтобы устранить данные ошибки, предлагаем каждый квартал сводить все данные по материалам, а именно каждую позицию материалов обозначить своим наименованием и в конце каждого квартала делать автоматическую обработку этих материалов по счетам, т.е., например, когда в организацию поступает накладная с ГСМ, приходовать ее на позицию «Топливо», а при обработке данных, данную позицию топлива ставить на счет 10-3
7	Недостаточное количество проведения инвентаризации (1 раз в год) материалов, вследствие чего возникают ошибки в учете и недостаток необходимых материалов, а также крайне сложно найти виновное лицо	Предлагаем проводить инвентаризацию 1 раз в месяц

В ООО «ИРЗ ТЭК» используют программу «1С: Предприятие 8.2». Данная программа является мощной системой, предназначенной для комплексной автоматизации бухгалтерского учета во всех масштабах.

Эта система позволяет в каждом индивидуальном случае подобрать оптимальное решение, учитывающее специфику организации. Набор компонентов может определяться индивидуально и в последствии пополняться.

Но для улучшения автоматизации в ООО «ИРЗ ТЭК» предлагаем использовать программу 1С: «Бухгалтерия», версия 3.0.

Основными направлениями в области совершенствования учета материалов являются:

- повышение точности и достоверности учетно-вычислительных работ;
- снижение трудоемкости и повышение оперативности учетно-вычислительных работ;
- упорядочение первичной документации;
- обеспечение своевременности отражения в бухгалтерском учете всех хозяйственных операций организации.

В ООО «ИРЗ ТЭК» отсутствует график документооборота по учету материалов, который, соответственно, требуется разработать и утвердить. График документооборота - это график или схема, которые описывают движение первичных документов на предприятии от момента их создания до момента передачи на хранение.

Он способствует улучшению всей учетной работы в организации, усилению контрольных функций бухгалтерского учета, повышению уровня механизации и автоматизации учетных работ.

Представим разработанный график документооборота по учету материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» в таблице 3.2.

Таблица 3.2 - График документооборота по учету материалов в ООО «ИРЗ ТЭК»

№ формы	Наименование	Количество экземпляров	Периодичность заполнения	Периодичность распечатывания	Срок передачи в бухгалтерию	Сроки архивного хранения
1	2	3	4	5	6	7
М-2а	Доверенность	1	по мере получения материальных ценностей	при составлении	составляется бухгалтером по материалам, передается поставщику, в бухгалтерию возвращается корешок вместе с приходными документами	5 лет с момента составления
М-4	Приходный ордер	1	по мере поступления материалов на склад	при составлении	в течение 3-х дней с момента получения материалов	5 лет с момента составления
М-7	Акт о приемке материалов	2	по мере выявления расходов	при составлении	в течение 3-х дней с момента утверждения, вместе с приходными документами	5 лет с момента составления
М-8	Лимитно-заборная карта	2	по мере необходимости	при составлении	в течение 3-х дней с момента закрытия лимита	5 лет с момента составления
М-11	Требование-накладная	2	в момент выдачи ТМЦ	при составлении	ежедекадно, в составе материального отчета	5 лет с момента составления
М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону	1	в момент отпуска ТМЦ	при составлении	ежедекадно, в составе материального отчета	5 лет с момента составления
М-17	Карточка учета материалов	1	в день совершения операции	при составлении	не предоставляется	5 лет с момента составления

Продолжение таблицы 3.2

1	2	3	4	5	6	7
М-35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений	2	по мере поступления ТМЦ	при составлении	в течение 3-х дней с момента утверждения, вместе с приходными документами	5 лет с момента составления
МХ-19	Ведомость учета остатков товарно-материальных ценностей в местах хранения	1	когда проверены остатки	при составлении	не предоставляется, остается на кладе	5 лет с момента составления
ИНВ-3	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей	1	в день инвентаризации	при составлении	сразу после проведения инвентаризация для списания ТМЦ	5 лет с момента составления
ТОРГ-12	Товарная накладная	2	в момент передачи товара покупателем	при составлении	в течение дня	5 лет с момента составления
-	Счет-фактура	1	в момент передачи товара покупателем	при составлении	в течение дня	5 лет с момента составления

В ООО «ИРЗ ТЭК» при инвентаризации материалов закреплена комиссия, которая производит их осмотр и заносит в описи их полное наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели. Инвентаризация материалов проводится один раз в год перед составлением годового отчета. Это является недостатком в ходе учета материалов. Поэтому необходимо проводить ее 1 раз в месяц для того, чтобы допускать наименьшее количество ошибок.

В таблице 3.3 представим отражение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» за 2015г.

Таблица 3.3 - Отражение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации материалов за 2015г.

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма тыс. руб.	Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
1. Выявлена недостача материалов	94	10-8	1263	Инвентаризационная опись материалов (форма № ИНВ-1)
2. Виновное лицо не установлено	91	94	1263	

Выявленная недостача строительных материалов отражается по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции с кредитом счета 10-8 «Строительные материалы». По недостающему или полностью испорченному имуществу по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражается его фактическая себестоимость. Недостача материалов отражается по учетным ценам (покупным или продажным - в зависимости от принятого в учетной политике метода учета):

дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»,
кредит счета 10 «Материалы».

Также в связи с большой номенклатурой материальных ценностей необходимо обеспечить каждое место хранения материалов ярлыком, на котором указать номер места, наименование материалов, номенклатурный номер, количество и опись ярлыков с указанием номера места.

Таким образом, предложенные выше рекомендации позволят ООО «ИРЗ ТЭК» не только улучшить состояние производства в целом, но и усовершенствовать расчеты, которые будут способствовать увеличению оборачиваемости оборотных средств, повысят эффективность использования капитала, а значит, и стимулировать получение прибыли – главной цели предприятия.

3.2 Развитие контроля материалов в организации

Эффективная работа проведения контроля материалов во многом определяется тем, каким образом осуществляется организация и планирование деятельности ревизоров. Использование планирования позволяет сконцентрироваться на действительно важном направлении и определить особо значимые участки проверки. Концептуальный подход проведения контроля заключается в выборе базовых подходов и последовательности этапов проведения проверки материалов.

Этапы планирования проверки материалов представлены на рисунке 3.4.

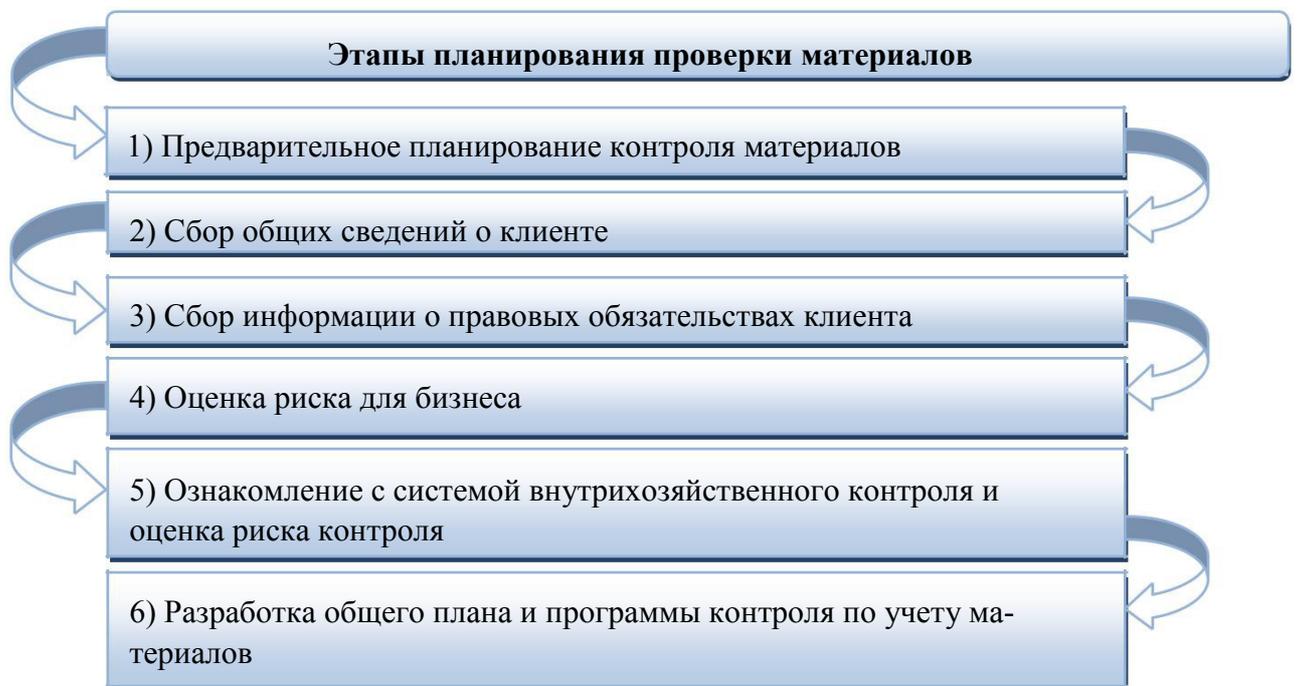


Рисунок 3.4 – Этапы планирования контроля материалов [45, с.15]

В ходе исследования нами проанализированы и обобщены на рисунке 3.5 задачи, которые должны решаться ревизором при составлении плана и программы контроля материалов.



Рисунок 3.5– Задачи контроля материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» [45, с.21]

Руководствуясь задачами контроля материалов необходимо составлять и корректировать план проверки. Общий план контроля должен быть достаточно подробным для того, чтобы служить руководством при разработке программы контроля. В нем отражается стратегия проведения контроля учета материалов. В программе контроля устанавливается объем запланированных процедур, сроки проведения и ответственные за проведение проверки лица. В программу контроля также могут быть включены проверяемые предпосылки подготовки

финансовой (бухгалтерской) отчетности по каждой из областей контроля и время, запланированное на различные области или процедуры контроля.

Контроль материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» проводился в соответствии с планом и программой контроля.

В ходе проведения и организации контроля материалов в ООО «ИРЗ ТЭК», прежде всего, необходимо проверить положения учетной политики по учету материалов, которые отражены по учету материалов, которые отражены в документе «Учетная политика». При этом особое внимание следует обратить на следующее:

- как учитываются материалы - по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или по учетным ценам;
- какой метод используется для списания материалов на затраты производства;
- какой метод применяется для учета движения материалов на складах.

В ходе проверки наличия и сохранности материалов ревизор в ООО «ИРЗ ТЭК» осуществляет ряд процедур:

- проверяет отсутствие искажений в начальном сальдо по материалам, правильность перенесения остатков по счетам учета из предыдущего периода на начало анализируемого;
- сопоставляет данные финансовой отчетности и бухгалтерского учета;
- анализирует правильность синтетического и аналитического учета материалов;
- удостоверяется, что к исполнению принимаются лишь надлежащим образом оформленные документы;
- проверяет установление порядка нормирования материалов, соблюдение норм, выявляет отклонения и меры, принимаемые для их ликвидации;
- проверяет своевременное и полное отражение операций в регистрах бухгалтерского учета, проведение периодической сверки синтетического учета с данными карточек складского учета;

- устанавливает правильность определения и списания стоимости израсходованных материалов на себестоимость;
- анализирует организацию контроля за закупками, сам процесс закупок: наличие договора, оплату счетов, накладных, счетов-фактур, оприходование материалов в регистрах бухгалтерского учета;
- проверяет сроки и периодичность проведения инвентаризации в соответствии с требованиями законодательства, правильность оформления материалов инвентаризации и отражения ее результатов в учете.

В ООО «ИРЗ ТЭК» на основании договоров поставки, спецификаций, накладных поставщиков, актов приемки материально-производственных запасов, первичных документов складского учета ревизор отвечает на приведенные ниже вопросы.

Итак, в ходе проведения контроля материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» выделяется несколько рабочих документов ревизора.

Процедура №1. Проверка основных элементов учетной политики, относящиеся к организации учета материалов

Данные элементы учетной политики, относящиеся к организации учета материалов в ООО «ИРЗ ТЭК», приведены в таблице 3.4.

Таблица 3.4 –Элементы учетной политики ООО «ИРЗ ТЭК», связанные с учетом материалов

№ п/п	Элементы учетной политики	Вариант	Используются в ООО «ИРЗ ТЭК»
1	Форма бухгалтерского учета	- упрощенная - мемориально-ордерная - журнально-ордерная - автоматизированная	автоматизированная
2	Способ оценки материалов при отпуске в производство	- по себестоимости каждой единицы запасов - по средней себестоимости - по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО)	по средней себестоимости
3	Приобретение материальных ценностей	- с использованием счетов 10,15,16 - с использованием только счета 10	с использованием только счета 10 «Материалы»
4	Оценка материалов в текущем учете	- по фактической себестоимости - по плановой себестоимости - по учетным ценам	по фактической себестоимости

Процедура №2. Проверка оформления первичных документов.

В данном случае в организации необходимо проверить наличие всех заполненных реквизитов, наличие печатей, грамматических и арифметических ошибок.

В таблице 3.5 представим результаты проверки оформления первичных документов. Как было указано выше, эти недостатки существуют в ООО «ИРЗ ТЭК» по учету материалов.

Таблица 3.5 – Проверка оформления первичных документов

№ п/п	Наименование документа	Номер и дата документа	Недостатки (ошибки)
1	Товарная накладная (ТОРГ-12)	№ 74 от 18.09.2015	Отсутствует подпись главного бухгалтера
2	Товарная накладная (ТОРГ-12)	№102 от 17.10.2015	Нет печати организации
3	Акт о приемке материалов	№89 от 12.12.2015	Не верно указан ассортимент материалов

Чтобы устранить данные ошибки, бухгалтер ООО «ИРЗ ТЭК» обязан проверять все поступившие первичные документы в бухгалтерию организации, сверять, проверять на наличие подписей и печатей, а в случае обнаружения ошибки, незамедлительно просить замену документа.

Процедура №3. Проверка полноты документального подтверждения хозяйственных операций по движению материалов в бухгалтерском учете, проверка наличия первичных документов, служащих основанием для бухгалтерских записей (накладные, требования, приходные и расходные ордера, лимитно-заборные карты и т.д.), регистров аналитического учета.

Проверка должна проводиться с учетом особенностей организации запасов и системы управленческого учета (наличие удаленных складов, оперативность документооборота, качество внутреннего контроля за деятельностью складского персонала и т.д.).

Результаты выполнения процедуры проводиться в таблице 3.6.

Таблица 3.6 – Результаты выполнения процедуры

Наименование документа	Номер документа	Дата документа	Наименование материалов	Сумма, тыс. руб.	Отражение в бухгалтерском учете			
					Дебет	Кредит	Дата	Сумма
Счет-фактура	№174	12.07.2015	Канцелярские товары для секретаря	7412	10-6	60	14.07.15	7412
Счет-фактура	№196	14.10.2015	Топливо	9631	10-3	60	20.10.15	9631

По данным таблицы 3.6 можно сделать вывод, что оприходование материалов происходит позже полученного срока, что иногда сказывается на начислении НДС.

Процедура №4. Проверка правильности оформления первичных документов по учету материалов проводится в таблице 3.7.

Таблица 3.7 - Проверка правильности оформления первичных документов по учету материалов в ООО «ИРЗ ТЭК»

Наименование документа	Дата составления документа	Номер документа	Сумма, тыс., руб.	Сумма по расчету ревизора, тыс. руб.	Отклонение, ±
Счет-фактура	15.08.2015	85	1863,0	1873,0	+10
Счет-фактура	12.12.2015	154	2050,0	2050,0	-

По результатам данной проверки видны расхождения сумм по счет-фактурам ООО «ИРЗ ТЭК» и ревизора, который проверяет данный участок работ на 10 тыс. руб.

Процедура №5. Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета операции по материалам проводится в таблице 3.8.

Таблица 3.8 – Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета операций с материалам за 2015г.

№ п/п	Дата	Наименование операции	Сумма		Корреспонденция счетов				Примечание
					по данным ООО «ИРЗ ТЭК»		по данным ревизора		
					Дт	Кт	Дт	Кт	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	18.06	Отпущены материалы на цеховые нужды	4789	4789	25	10	25	10	Корреспонденция проводок верна

Продолжение таблицы 3.8

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	24.06	Поступление материала на цеховые нужды	500	500	10	60	10	60	Корреспонденция проводок верна
3	26.06	Отпущены материалы на ремонт ОС	8963	8963	08	10	08	10	

По данным проверки правильности отражения на счетах бухгалтерского учета операций с материалами за 2015г. ведется верно.

На основании актов инвентаризаций, актов о потерях и недостачах, утвержденных норм естественной убыли, регистров аналитического и синтетического учета проверяем правильность расчетов бухгалтера при определении размера отклонений от установленных нормативов расходования материалов и стоимости материалов, подлежащих списанию.

Сопоставляются данные первичных документов на списание материалов (требований, накладных, лимитно-заборных карт, актов на списание и т.д.) и регистров аналитического и синтетического учета с данными бухгалтерского учета.

Процедура №6. Проверка правильность определения стоимости материалов в ООО «ИРЗ ТЭК».

В ходе проверки правильности определения стоимости материально-производственных запасов, приобретенных с применением неденежных форм расчетов данные договоров поставки, договоров мены, спецификаций, накладных поставщиков, актов зачета встречных требований, книг учета векселей и ценных бумаг, регистров аналитического и синтетического учета сопоставляются с данными бухгалтерского учета.

Результаты выполнения процедуры отражаются в таблице 3.9.

Таблица 3.9 - Проверка правильности определения стоимости материалов в ООО «ИРЗ ТЭК»

Наименование материала	Стоимость материала по договору, тыс. руб.	Фактические затраты, тыс. руб.	Сумма расходов, включенные в стоимости материалов (руб.)		Отклонения, ±
			по данным ООО «ИРЗ ТЭК»	по данным ревизора	
Каркас блока погружного	672,48	672,48	672,48	672,48	нет

При проверке правильности определения стоимости материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» видим, что замечаний нет, так как нет отклонений между данными организации и ревизора.

Процедура №7. Проверка правильности списания материалов проводиться в таблице 3.10.

Материальные ценности должны быть отражены в учете и отчетности по фактической себестоимости. Ее определяют по затратам на их приобретение (транспортно-заготовительные расходы), включая оплату процентов за приобретение в кредит, предоставленный поставщиком этих ресурсов; наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплаченные снабженческим, внешнеэкономическим и иным организациям; таможенные пошлины, расходы на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые сторонними организациями (без НДС).

Правильность оценки материальных ценностей находится в зависимости от организации и постановки их аналитического и синтетического учета. Поэтому ревизор должен проверить, ведется ли учет на счете 10 «Материалы» в разрезе субсчетов (сырье и материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали, топливо и другие однородные группы) и по каждому наименованию материальных ценностей в зависимости от их потребительских признаков (сорта, марки, кондиции и т.д.); присваивают ли материальным ценностям номенклатурные номера в зависимости от их потребительских признаков и указывают ли их в первичных документах и складском учете.

Таблица 3.10 - Проверка правильности списания материалов

Дата	Наименование материала	№ документа	Списание материалов по данным организации		Списание материалов по данным ревизора		Расхождения
			Количество	Сумма (руб.)	Количество	Сумма (руб.)	
20.08.2015	Ручка шар.	139	15	144	15	144	нет
20.08.2015	Ластик	139	2	14	2	14	нет
20.08.2015	Блокнот	139	4	1000	4	1000	нет
20.08.2015	Карандаш	139	2	20	2	20	нет
20.08.2015	Бумага для ксерокса	139	15	2250	15	2250	нет
20.08.2015	Степлер	139	1	156	1	156	нет

В рамках проверки полноты раскрытия информации о материалах в бухгалтерской отчетности осуществляется анализ представленной бухгалтерской отчетности.

Необходимо убедиться, что:

- 1) материалы правильно классифицированы в отчетности как сырье и материалы;
- 2) данные бухгалтерского учета по материалам соответствуют данным Бухгалтерского баланса;
- 3) в пояснительной записке раскрыта следующая существенная информация о материалах:
 - о способах оценки материалов по их группам;
 - о последствиях изменений способов оценки материалов;
 - о стоимости материалов, переданных в залог;
 - о величине и движении резервов под снижение стоимости материалов в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2001г. №119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».

Процедура №8. Проверка правильности отражения на счете 10 «Материалы» (таблица 3.11).

Таблица 3.11 - Проверка правильности отражения на счете 10 «Материалы» за май 2015г.

№ п/п	Наименование нарушения	Сумма, руб.	Влияние на бухгалтерскую отчетность	Рекомендации ревизора
1	Не правильно классифицированы товарно-материальные ценности в рамках счета 10 «Материалы»	-	-	Правильно разнести по субсчетам материалы
2	Услуги по доставке относятся на счет 91-2 «Прочие расходы»	1236	-	Относить стоимость на удорожание конкретного материала

В ООО «ИРЗ ТЭК» имеются замечания по оформлению первичных документов, обнаруженные ошибки не являются существенным нарушением и в целом не влияют на достоверность бухгалтерской отчетности. Данная ошибка больше не повторяется ни в одном первичном документе или реестре бухгалтерского учета, поэтому можно сделать вывод о невнимательности бухгалтера или описки при заполнении. По определению стоимости списанию материалов замечаний нет.

По результатам проверки оформления первичных документов по учету материалов в ООО «ИРЗ ТЭК», видны расхождения сумм по счет-фактурам ООО «ИРЗ ТЭК» и ревизора, который проверяет данный участок работ на 10 тыс. руб. Не правильно классифицированы материалы в рамках счета 10 «Материалы».

Рекомендовано: правильно разнести по субсчетам материалы.

При проверке достоверности суммы, отражённой по строке «Сырье, материалы и прочие ценности» бухгалтерского баланса организации по состоянию на 01.01.2016г. не выявлено существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности и существенных нарушений норм законодательства Российской Федерации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью написания выпускной квалификационной работы является изучение теоретических и методических основ учета и контроля материалов и разработка мероприятий по развитию учета и контроля материалов в условиях выбранной нами организации. Для достижения поставленной цели в работе решены следующие задачи:

- изучены теоретические и методические основы учета и контроля материалов;
- проведен анализ эффективности использования и необходимости организации рациональной модели учета и контроля материалов;
- изучена организационно-экономическая и правовая характеристика организации;
- выделены приоритетные направления развития учета и контроля материалов;
- изучена организация учета и контроля материалов в организации;
- предложены пути совершенствования учета и контроля материалов с целью их развития на примере ООО «ИРЗ ТЭК».

Объектом исследования является ООО «ИРЗ ТЭК», основными направлениями деятельности которого, является производство оборудования нефтедобычи, автоматизированные системы контроля и управления технологическими процессами.

По данным основных экономических показателей следует, что организация ООО «ИРЗ ТЭК» развивается успешно, так как практически по всем основным показателям наблюдается темп роста более 100 %. Происходит изменение выручки за три года в сторону увеличения. Данный рост связан с увеличением объема производства, а также с высоким спросом на продукцию организации.

Выручка от продаж к 2015 г. по сравнению с 2013г. увеличилась на 53,1%, валовая прибыль – на 218,3%, прибыль от продаж также увеличилась на

57,2%, прибыль до налогообложения увеличилась по сравнению с 2013 г. на 76,5%, чистая прибыль – на 83%. Увеличение выручки и прибыли происходит за счет увеличения объемов производства и выпуска продукции. Это привело и к увеличению прибыли до налогообложения и чистой прибыли, что является положительной тенденцией для ООО «ИРЗ ТЭК».

Прибыль от продаж увеличивается к 2015г. несмотря на рост коммерческих и управленческих расходов, прибыль до налогообложения также увеличивается несмотря на рост прочих расходов. Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении ООО «ИРЗ ТЭК» увеличилась, а если доля чистой прибыли увеличивается, это свидетельствует об оптимальной величине уплачиваемых налогов, заинтересованности организации в результатах работы и эффективном хозяйствовании. Все вышеуказанное оказало положительное влияние на рентабельность основной деятельности (она увеличилась с 15,8% в 2013г. до 20,0% в 2015г.). Т.е. можно сделать обобщающий вывод, что организация развивается успешно, приносит прибыль.

Таким образом, обобщив экономические и финансовые показатели деятельности ООО «ИРЗ ТЭК» наблюдается тенденция повышения деятельности организации. В 2015г. наблюдается рост выручки от продаж, валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли, что говорит о том, что организация успешно ведет свою деятельность. Также показатели ликвидности и платежеспособности говорят о том, что организацию можно признать платежеспособной, независимой от сторонних кредитов и займов. В целом можно сделать вывод, что организация развивается успешно, является платежеспособной, о чем свидетельствуют показатели ликвидности.

За анализируемый период 2013 - 2015 гг. наметилась тенденция к увеличению запасов (в части материалов в том числе). Возможно такую тенденцию можно связать с тем, что наиболее экономичный уровень запаса приводит к минимизации совокупных затрат, связанным с созданием и поддержанием запаса. Минимизация уровня запаса связана, прежде всего, с работой по интегра-

ции цепи движения материального потока, связанного с рассматриваемым запасом, то есть непосредственно с процессом управления запасами.

Направлением развития бухгалтерского учета материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» является увеличение производства, расширение ассортимента выпускаемой продукции и улучшение качества этой продукции.

В ходе учета материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» были обнаружены некоторые недостатки и ошибки:

1) В части первичного учета:

- отсутствие графика документооборота по учету материалов в ООО «ИРЗ ТЭК»;

- в некоторых первичных документах допускаются ошибки, такие как: отсутствие подписей материально-ответственных лиц, печатей, нет расшифровок подписи, допускаются арифметические и грамматические ошибки, иногда бывают не заполнены некоторые реквизиты документов и пр. ошибки;

- отсутствие оригиналов некоторых первичных документов (вместо них копии документов, сканы и пр.);

- применяются унифицированные формы первичных документов по учету материалов.

2) В части синтетического и аналитического учета материалов:

- ведение устаревшей бухгалтерской программы;

- инвентаризация материалов проводится 1 раз в год.

По аналитическому и синтетическому учету материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» можно сказать, что проводки делаются правильно и своевременно, соблюдается методика учета материалов.

В качестве совершенствования учета материалов в организации необходимо:

1) Бухгалтер должен тщательно отслеживать поступающие в организацию документы, проверять на наличие подписей уполномоченных лиц, сверять данные подписи с подписями доверенности, проверять наличие печатей рекви-

зитов сторон и пр. В случае обнаружения ошибок, незамедлительно требовать замены документа;

2) В случае отсутствия оригиналов документов, незамедлительно требовать их и впредь в бухгалтерию принимать только подлинники документов;

3) Документы заказчиков и поставщиков должны быть тщательно проверены с точки зрения правильности и полноты заполнения всех реквизитов, подписей и печатей.

Налаживать контакты и строить четкие отношения с заказчиками и поставщиками для предотвращения получения незаполненных первичных документов.

4) Разработать и утвердить в организации график документооборота по учету материалов;

5) Рекомендуем использовать неунифицированные формы документов для удобства введения первичного учета материалов;

6) Чтобы устранить данные ошибки, предлагаем каждый квартал сводить все данные по материалам, а именно каждую позицию материалов обозначить своим наименованием и в конце каждого квартала делать автоматическую обработку этих материалов по счетам, т.е., например, когда в организацию поступает накладная с ГСМ, приходовать ее на позицию «Топливо», а при обработке данных, данную позицию топлива ставить на счет 10-3;

7) Предлагаем проводить инвентаризацию 1 раз в месяц.

В ходе контроля материалов в ООО «ИРЗ ТЭК» имеются также замечания по оформлению первичных документов, обнаруженные ошибки не являются существенным нарушением и в целом не влияют на достоверность бухгалтерской отчетности.

По результатам проверки оформления первичных документов по учету материалов в ООО «ИРЗ ТЭК», видны расхождения сумм по счет-фактурам ООО «ИРЗ ТЭК» и ревизора, который проверяет данный участок работ на 10 тыс. руб. Не правильно классифицированы материалы в рамках счета 10 «Материалы».

Рекомендовано: правильно разнести по субсчетам материалы.

При проверке достоверности суммы, отражённой по строке «Сырье, материалы и прочие ценности» бухгалтерского баланса организации по состоянию на 01.01.2016г. не выявлено существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности и существенных нарушений норм законодательства Российской Федерации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая, вторая): от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 28.12.2016 N 497-ФЗ);
2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2: принят 5 августа 2000 года № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016 N 475-ФЗ);
3. Федеральный закон Российской Федерации «Об Ревизорской деятельности»: от 30.12.2008 г. № 307 – ФЗ (ред. от 03.07.2016 N 360-ФЗ);
4. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете»: от 06.12.2011 № 402-ФЗ: принят ГД ФС РФ 22.12.2011 (ред. от 23.05.2016 N 149-ФЗ);
5. Федеральный закон Российской Федерации «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 № 208 ФЗ принят ГД ФС РФ 07.07.2010 (ред. от 03.07.2016 N 262-ФЗ);
6. Постановление Правительства РФ от 23.09.02 (ред. от 22.12.2011) № 696 «Об утверждении Федеральных правил (стандартов) Ревизорской деятельности»;
7. Положение по бухгалтерскому учёту 5/01 «Учёт материально – производственных запасов» (ПБУ 5/01): утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н (ред. от 16.05.2016 N 64н);
8. Положение по бухгалтерскому учету 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» от 28.06.2010 № 63н (ред. от 06.04.2015);
9. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 "Запасы" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (ред. от 26.08.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017);
10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества ;

11. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены приказом Минфина России от 28.12.2001 г. № 119н. (ред. от 24.10.2016)
12. Алборов Р.А., Бодрикова С.В. Бухгалтерский учет и аудит в системе экономических методов управления. – Ижевск: ФГОУ ВПО «Ижевская ГСХА», 2014. – 111с.
13. Алборов Р.А., Концевая С.М. Практический аудит (курс лекций): учебное пособие. – М : Дело и Сервис, 2013. – С. 94
14. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 672 с.
15. Арзуманова Л.Л. Правовое регулирование Ревизорской деятельности в Российской Федерации: монография/ под ред. Е.Ю. Грачевой. – Москва: Проспект, 2015. – 144 с.
16. Артеменко В.Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие/ В.Г. Артеменко, В.В. Остапова. - ООО «Издательство «Омега-Л», 2014. - 268 с.
17. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие/ В. П. Астахов. – 9-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2014. - 955 с.
18. Астахов В.П. Учет материальных производственных запасов / В.П. Астахов. - Режим доступа: <http://www.aup.ru/books/m181/7.htm>;
19. Ревизорский словарь / С.М. Бычкова, М.В. Райхман, В.Я. Соколов и др.; Под ред. В.Я. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2013.– 192 с.
20. Ахметова Ю.С. Сравнительный анализ МСФО и ПБУ по учету материалов [Электронный ресурс]/ Ю.С. Ахметова.Режим доступа: <http://jurnal.org/articles/2010/ekon34.html>.
21. Банк С.В. Система показателей комплексного анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта/ С.В. Банк, А.В. Тараскина// Экономический анализ: теория и практика. – 2013. - № 4. – 231 с.
22. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / В.И. Бариленко и др. - М.: Омега-Л, 2016. – 414 с.

23. Барнгольц С.Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: учебное пособие /С.Б. Барнгольц, М.В. Мельник. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 240 с.

24. Бархатов А.П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности/ А.П. Бархатов.- 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИТК «Дашков и К»2014. – 484 с.

25. Бдайцеева Л.Ж. Бухгалтерский учет: учебник/ Л.Ж. Бдайцеева. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 735 с.

26. Безруких П.С., Ивашкевич В.Б., Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник/ П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков; под ред. П.С. Безруких. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2014. - 576 с.

27. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Т.Б. Бердникова. – М.: ИНФРА-М,2014.– 215 с.

28. Богатая И.Н. Бухгалтерский учет / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. – 4-е изд., перераб. и доп. – Ростов н/Д : Феникс, 2016. – 858 с.

29. Бухгалтерский учет: типичные ошибки при отражении поступления материалов в организацию [Электронный ресурс]. - Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

30. Васильев Ю.А. Материальные активы с позиций МСФО (IAS) 2 [Электронный ресурс] / Ю.А.Васильев // «Услуги связи: бухгалтерский учет и налогообложение». – 2015. - № 6. - Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

31. Вахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / М.А. Вахрушина. – 4-е изд., перераб. и доп. М.: Рид Групп, 2014. – 656 с.

32. Гогина Г.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие /Г.Н. Гогина. - СПб.: ГИОРД. 2014. – 192 с.

33. Грищенко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: учебное пособие/ О.В. Грищенко. - Режим доступа: <http://www.aup.ru/books/m67/>.
34. Ерофеева В.А. Аудит: учебное пособие / В.А. Ерофеева, В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт : ИД Юрайт, 2011. – 638 с.
35. Ефимова О.В. Финансовый анализ/ О.В. Ефимова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2012. – 528 с.
36. Ильшева Н.Н. Управленческий учет материалов [Электронный ресурс] / Н.Н. Ильшева, А.Ф. Черненко, Е.С. Федяй // Все для бухгалтера. - 2015. - № 5. - Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
37. Калистратов Л.М. Аудит: учебное пособие/ Л.М. Калистратов. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2014. – 256 с.
38. Камышанов П.И. Аудит: стандарты и практика/ П.И. Камышанов. – М., Элиста: АПП «Джангар», 2012. – 376 с.
39. Касьянова Г.Ю. Материалы. Бухгалтерский и налоговый учет / Г. Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2012. - 272 с.
40. Кизилев А.Н., Учет материалов в коммерческих организациях: учебно-практическое пособие / А.Н. Кизилев, Е.Н. Макаренко – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2015. – 256 с.
41. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия/ В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: Проспект, 2016. – 424 с.
42. Ковалева О.В. Аудит: учебное пособие/ О.В. Ковалева, Ю.П. Константинов; под ред. О.В. Ковалевой. – М.: ПРИОР, 2014. – 320 с
43. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков – изд., перераб и доп. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 656 с.
44. Малюкова Н.С. МСФО (IAS) 2 «Запасы» /Н.С.Малюкова // «Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации». – 2016. - №12. - Режим доступа: справочно-правовая система«КонсультантПлюс».

45. Манохова С.В. Учет запасов: для начинающих и не только [Электронный ресурс] / С.В.Манохова // «Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение». – 2015. - № 9. - Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

46. Материально-производственные запасы, их классификация- Режим доступа: <http://be5.biz/ekonomika/bknp/09.htm>. Медведев, М.Ю. Учетная политика – 2015

47. Полетаева Е. Запасы в МСФО: основы учета / Е.Полетаева // Расчет. - 2014. - № 11. - Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

48. Разгуляев В. Аудит управления величиной запасов [Электронный ресурс] / В.Разгуляев // «Консультант». – 2015. - № 9. - Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

49. Рогуленко Т.М. Аудит: учебник/ Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. – М.: КНОРУС, 2015. – 416 с.

50. Рогуленко Т.М. Аудит: учебник/ Т.М. Рогуленко. – М.: Экономист.2014. – 378 с.

51. Семенихин В.В. Материалы. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс]/ В.В. Семенихин // ГроссМедиа, РОСБУХ, 2016. - Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

52. Сосненко Л.С. Анализ материалов [Электронный ресурс] / Л.С. Сосненко, Е.С. Федяй // Экономический анализ: теория и практика. - 2016. - № 3. - Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица А1 - Обзор определений дефиниции «Состав материалов»

Источник	Определение
1	2
<p>п. 2. Положения по бухгалтерскому учету «Учет материалов» ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н 116 Методические указания по бухгалтерскому учету материалов, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н</p>	<p>В качестве материалов принимаются активы: используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд организации. Готовая продукция является частью материалов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством). Товары являются частью материалов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.</p>
<p>Проект Положения по бухгалтерскому учету «Учет запасов» (ПБУ 5/2012)</p>	<p>В бухгалтерском учете запасами, признаются: а) сырье, материалы, предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг; б) инструменты, инвентарь, оборудование и т.п. со сроками использования до 12 месяцев, используемые при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг; в) готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации; г) товары, приобретенные у других лиц, и предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности организации; д) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом (далее - незавершенное производство), полуфабрикаты собственного производства, не укомплектованные или не прошедшие техническую приемку изделия; е) затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг, в отношении которых организация еще не признала соответствующую выручку; ж) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для целей продажи в ходе обычной деятельности организации; з) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для целей продажи в ходе обычной деятельности организации; и) объекты, соответствующие условиям признания основных средств, но которые в силу малой ценности разрешается признавать в составе запасов.</p>

Продолжение таблицы А1

1	2
<p>ГААР 43 «Определение цены запасов»</p>	<p>В составе материалов выделяются: готовая продукция, незавершенное производство, сырье</p>
<p>Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы», приложение №2 к Приказу Министерства финансов РФ от 25.11.2011 №160 [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина России от 02.04.2013 N 36н - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс»1</p>	<p>Запасы - это активы: (а) предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности; (б) в процессе производства для такой продажи; (с) в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг. Запасы включают товары, закупленные и хранящиеся для перепродажи. К ним относятся, например, товары, купленные розничным продавцом, земля и другое имущество, предназначенные для перепродажи. Запасы также включают готовую или незавершенную продукцию, выпущенную компанией и включающую сырье и материалы, предназначенные для дальнейшего использования в производственном процессе. В случае с компанией сферы услуг запасы включают стоимость услуг, для которой компания еще не признала соответствующую величину дохода</p>

Таблица А2 – Характерные особенности материалов

Источник 1	Определение 2
<p>Рогуленко, Т.М.[49, с.416]</p>	<p>Материалы – это в широком понимании предметы труда, которые вещественно составляют основу изготавливаемого продукта и включается в себестоимость продукции, работ и услуг полностью после предварительной обработки в одном производственном цикле.</p>
<p>Сосненко, Л.С. [52, с.14]</p>	<p>Под производственными запасами понимают различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда в производственном и ином хозяйственном процессе. Они целиком потребляются в каждом цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции, выполненных работ и оказанных услуг.</p>
<p>Разгуляев, В.В. [48, с.30]</p>	<p>В бухгалтерском учете эти активы определяются как материалы , которые: используются в качестве сырья и материалов при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг); предназначены для продажи; используются для управленческих нужд организации; приняты организацией на ответственное хранение, переработку (давальческое сырье).</p>
<p>Кизилев, А.Н. [40, с.256]</p>	<p>Материалы представляют собой материалы, предназначенные для использования в производственной деятельности или в процессе управления организацией. Другими словами, материалы – это совокупность материального имущества, принадлежащего к оборотным активам.</p>

Продолжение таблицы А2

1	2
Вахрушина, М.А. [31, с.256]	По мнению международных методологов, запасы - это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности, находящиеся в процессе производства для такой продажи или находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.
Бердникова, Т.Б. [27, с.215]	Материалы - это часть имущества, используемая в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг; предназначенная для продажи; используемая для управленческих нужд организации.
Богатая, И.Н. [28, с.858]	В бухгалтерском учете в качестве материалов принимаются активы: - используемые при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), предназначенной для продажи (сырье и основные материалы, покупные полуфабрикаты и др.); - предназначенные для продажи (готовая продукция и товары); - используемые для управленческих нужд организации (вспомогательные материалы, запасные части и др.).
Бархатов, А.П. [24, с.484]	Материалы – это оборотные активы, инвестируемые организацией в текущие операции в течение каждого определенного цикла производства. Особенности материалов : 1) объект материалов имеет определенный состав, поэтому его целесообразно рассматривать как с бухгалтерской, так и с экономической точек зрения; 2) объект материалов классифицируется по различным признакам; 3) многовариантность подходов к оценке материалов; 4) специфика раскрытия информации о запасах.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Таблица Б1 – Классификация материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы			
По характеру владения	Принадлежащие организации	Ценности в пути;	
		Отданные в переработку, на реализацию;	
		Ценности, учитываемые в залоге;	
	Не принадлежащие организации	Ценности на ответственном хранении;	
		Принятые в переработку без оплаты стоимости; Принятые от поставщиков для реализации	
В зависимости от роли, которую играют в процессах производства продукции	Сырье и основные материалы	Являются основными элементами для изготовления готовой продукции	
		Сырье – продукция для добывающей промышленности	
		Основные материалы – это продукция обрабатывающей промышленности	
	Вспомогательные материалы	Предназначены для хозяйственных нужд и технологических целей. По завершению изготовления готовой продукции придает ей определенные потребительские свойства.	
		Топливо	Источник получения энергии. Несет в себе одну из важнейших ролей при производстве продукции
			Нефтепродукты: нефть, д/т, бензин, керосин, мазут, масла, и т.п.
			Твердое: уголь, торф, древесина, и т.п. Газообразное: пропан, бутан, метан, водород
	Запасные части	Составная часть изделия, предназначенная для замены, ремонта, находившейся в эксплуатации такой же части с целью поддержания или восстановления исправного или работоспособного состояния изделия.	
		Тара и тарные материалы	Разновидность МАТЕРИАЛЫ, предназначенных для упаковки, хранения и транспортировки материалов, товаров, продукции и др. ТМЦ.
	Мешки, ящики, бочки, контейнеры		
	Детали для сборки ящиков, картон, древесина, металл, пластмасса и т.п.		
	Покупные полуфабрикаты	Является сырьем и основными материалами, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся готовой продукцией.	
		Возвратные отходы производства	Остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, утратившие частично или полностью потребительские свойства исходного сырья и материалов.
	Обрубки, обрезки, стружка, опилки и т.п.		
	Прочие материалы	Относят неисправимый брак, ТМЦ, полученные от выбытия основных средств и инвентаря, которые в дальнейшем еще могут быть использованы в хозяйственной деятельности организации в качестве материалов, топлива, вспомогательных материалов, запчастей и т.п.	
Металлолом, изношенная резина, покрышки, утильсырье и т.п.			
По характеру	Ценности используемые в производстве	Сырье, материалы, полуфабрикаты, стр. конструкции и детали, запасные части и т.д.	
	Ценности предназначенные для продажи	Готовая продукция, товары для перепродажи	
	Ценности, используемые как средства труда	Инвентарь, хозяйственные принадлежности	

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2015 г.

Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "ИРЗ ТЭК"</u>	Форма по ОКУД	Коды 0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Вид экономической деятельности	<u>производство приборов и аппаратуры для автоматического регулирования или правления</u>	по ОКПО	74037644		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>общество с ограниченной ответственностью / частная собственность</u>	ИНН	1833033690		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД	33207		
Местонахождение (адрес)	<u>426034, Удмуртская Респ, Ижевск г, Базисная ул, дом № 19</u>	по ОКФС / ОКФС	65	16	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	16 238	1 421	999
	Результаты исследований и разработок	1120	2 530	2 051	1 252
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	17 938	16 568	13 407
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	10 000	10 000	-
	Отложенные налоговые активы	1180	2 502	1 366	1 162
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	49 208	31 406	16 840
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	192 298	153 070	175 650
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	22	3	157
	Дебиторская задолженность	1230	272 959	212 601	147 908
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	15 496	5 001
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	46 809	46 153	10 188
	Прочие оборотные активы	1260	119	951	3 285
	Итого по разделу II	1200	512 207	428 276	342 189
	БАЛАНС	1600	561 415	459 682	359 029

Продолжение приложения В

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 000	2 000	2 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	20 000	20 000	-
	Резервный капитал	1360	300	300	300
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	404 206	276 512	217 550
	Итого по разделу III	1300	426 506	298 812	219 850
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 453	1 889	5 047
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 453	1 889	5 047
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	37 065	52 842	76 841
	Кредиторская задолженность	1520	84 085	99 749	51 866
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	12 306	6 390	5 425
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	133 456	158 981	134 132
	БАЛАНС	1700	561 415	459 682	359 029



ШИХИЕВ РУСТАМ
ИМРАНОВИЧ
(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Отчет о финансовых результатах
за период с 1 Января по 31 Декабря 2014 г.

Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "ИРЗ ТЭК"</u>	форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710002		
Вид экономической деятельности <u>производство приборов и аппаратуры</u>	по ОКПО	31	12	2014
Организационно-правовая форма <u>формы собственности</u>	ИНН	74037544		
дочернее общество с ограниченной ответственностью <u>частная</u>	по ОКВЭД	1833033690184001001		
Единица измерения: тыс руб	по ОКОПФ / ОКФС	33.20.7		
	по ОКЕИ	65	16	
		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
	Выручка	2110	823527	774856
	Себестоимость продаж	2120	(649905)	(659753)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	273622	115103
	Коммерческие расходы	2210	(10127)	(10702)
	Управленческие расходы	2220	(176152)	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	87343	104401
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	541	25
	Проценты к уплате	2330	(4996)	(5678)
	Прочие доходы	2340	24378	30381
	Прочие расходы	2350	(32359)	(38090)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	75507	91033
	Текущий налог на прибыль	2410	(19862)	(22497)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	1540	3007
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	3158	1421
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	183	(198)
	Прочее	2460	(37)	(25)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	58829	69794

Межрайонная ИФНС России №8
по Удмуртской Республике

Представлено
по телекоммуникационным
каналам связи

23.03 2015
Инспектор *В.А. Пирова*

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2015 г.

		Коды		
		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2015
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "ИРЗ ТЭК"</u>		74037544		
Идентификационный номер налогоплательщика		1833033690		
Вид экономической деятельности <u>производство приборов и аппаратуры для автоматического регулирования или правления</u>		33207		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>общество с ограниченной ответственностью / частная собственность</u>		65	16	
Единица измерения: в тыс. рублей		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	1 185 983	923 527
	Себестоимость продаж	2120	(819 663)	(649 905)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	366 320	273 622
	Коммерческие расходы	2210	(10 281)	(10 127)
	Управленческие расходы	2220	(191 923)	(176 152)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	164 116	87 349
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 329	541
	Проценты к уплате	2330	(2 854)	(4 396)
	Прочие доходы	2340	59 431	24 378
	Прочие расходы	2350	(61 311)	(32 359)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	160 711	75 507
	Текущий налог на прибыль	2410	(34 564)	(19 982)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(850)	(1 540)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	404	3 158
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 168	183
	Прочее	2460	(25)	(37)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	127 694	58 829

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Материальный ярлык		_____	
		номенклатурный номер	

наименование товара			
Место хранения	Единица измерения	Количество	
Учет состояния изменения материалов			
Дата	Поставлено	Выбыло	Остаток

должность

подпись

расшифровка