**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССЙИСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРТСВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ**

**УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»**

**Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита**

Допускается к защите:

зав.кафедрой, д.э.н., профессор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Р.А. Алборов

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: Учет и аудит наличия и движения материалов (на примере ОАО «Ижсталь» г. Ижевска Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник А.А. Шакирова

Научный руководитель,

к.э.н., доцент С.В. Бодрикова

Рецензент,

к.э.н., доцент Н.А. Кравченко

Ижевск 2017

**СОДЕРЖАНИЕ**

**ВВЕДЕНИЕ…………………………………………………………………… 4**

**1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА МАТЕРИАЛОВ………………………………………………………………. 7**

1.1. Понятие и экономическая сущность материалов, классификация материалов………………………………………………………………………7

1.2. Теоретические основы учета материалов…………………………………15

1.3. Теоретические основы аудита материалов………………………………22

**2 ОРГАНИЗАЦИОННО - ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ОАО «ИЖСТАЛЬ»….…….27**

2.1. Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации…………………………………………………………………….27

2.2. Организационное устройство, размеры и структура управления организации…………………………………………………………………….30

2.3. Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность……………………………………………..32

2.4. Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организации…………………………………………………………41

**3 СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ В ОАО «ИЖСТАЛЬ»…………………...45**

3.1 Состояние первичного учета наличия и движения материалов в организации………………………………………………………….…………45

3.2 Аналитический и синтетический учет наличия и движения материалов в организации………………………………………………………………....….50

3.3 Инвентаризация учета наличия и движения материалов организации…59

3.4 Пути совершенствования учета наличия и движения материалов в организации…………………………………………………………………….68

**4 АУДИТ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ В ОАО «ИЖСТАЛЬ»………………………………………………………………….70**

4.1 Цели и задачи аудита наличия и движения материалов в организации………………………………………………………………………70

4.2 Планирование аудита наличия и движения материалов в организации…72

4.3 Методика проведения аудита наличия и движения материалов в организации…………………………………………………………………….86

4.4 Оформление и обобщение данных результатов аудиторской проверки наличия и движения материалов в организации…………………………….95

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ…………………………………………….98**

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ………………………103**

**ПРИЛОЖЕНИЯ………………………………………………………………109**

**ВВЕДЕНИЕ**

**Актуальность темы исследования.** Материалы представляют собой одну из составных частей имущества хозяйствующего субъекта, необходимую для нормального осуществления и расширения его деятельности.

Материалы обслуживают сферу производства и являются его материальной основой. Они необходимы для обеспечения процесса производства продукции, образования стоимости.

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

Завышение материалов ведет к замораживанию и омертвлению ресурсов. Кроме всего прочего, это дорого обходится предприятию, поскольку возникают дополнительные затраты на хранение и складирование, на уплату налога на имущество. Занижение материалов может привести к перебоям в производстве и реализации продукции, к несвоевременному выполнению предприятием своих обязательств. И в том и в другом случае следствием является неустойчивое финансовое состояние, нерациональное использованием ресурсов, ведущее к потере выгоды. Немаловажную роль играет и аудит материальных ценностей.

Для осуществления точного и полного отражения в системе бухгалтерского учета операций с материально-производственными запасами необходимо руководствоваться законодательными актами РФ, постановлениями Президента и правительства, нормативными документами и т.д. В системе материальных запасов предприятия часто встречаются нарушения и отклонения от действующих нормативных положений. Таким образом, бухгалтерский учет и аудит материальных запасов являются жизненно необходимым предприятиям, ведущим свою деятельность.

Подробное изучение этих вопросов позволит выявить конкретные методы оценки, учета и контроля материальных ресурсов, используемых организацией, а также предложить пути улучшения использования материалов в рамках возможных способов ведения бухгалтерского учета материальных ресурсов, зафиксированных в нормативных документах по бухгалтерскому учету. От объективности и достоверности информации, формируемой на этом участке учета, зависят себестоимость продукции, финансовый результат, налогооблагаемая прибыль, сумма налога на прибыль, сумма налога на добавленную стоимость.

Для обеспечения сохранности материальных запасов, правильной приемки, хранения и отпуска ценностей важное значение имеет наличие на предприятии в достаточном количестве складских помещений, оснащенных весовыми и измерительными приборами, мерной тарой и другими приспособлениями.

Аудиторская проверка материалов позволяет минимизировать риск наличия существенных ошибок в учете.

**Цели и задачи исследования.** Целью данной выпускной квалификационной работы является рассмотрение состояния учета наличия и движения материалов, проведение проверки и выработка рекомендаций по совершенствованию учета и контроля материалов.

Задачами работы являются:

- изучение теоретических основ учета и аудита наличия и движения материальных ценностей;

-рассмотрение организационно- экономическую и правовую характеристику ОАО «Ижсталь»;

-проверка документального оформления наличия и движения материалов;

-изучение состояния аналитического и синтетического учета материалов;

-предложение пути совершенствования учета наличия и движения материалов;

-выявление целей и задач аудита материалов;

- рассмотрение методики аудита материалов;

-выявление путей рационализации учета и аудита наличия и движения материалов.

**Объектом исследования** **в работе является** Открытое Акционерное Общество «Ижсталь» находящееся в г. Ижевске Удмуртской Республике, которое является крупным предприятием по заготовке стали и сплавов.

**Предмет исследования** – учет и аудит наличия и движения материалов в организации, предъявляемые к ней требования и её документальное и бухгалтерское оформление.

**Основные результаты исследования, выносимые на защиту:**

- теоретические положения, определяющие сущность, содержание, классификацию и порядок оценки материалов;

- оценка экономического и финансового состояния изучаемой организации;

- рекомендации по совершенствованию учета и аудита наличия и движения материалов.

**Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы** являются труды ученых экономистов, а также нормативные, законодательные акты, регулирующие бухгалтерский учет и аудит наличия и движения материалов.

В процессе выполнения настоящей работы были использованы общенаучные и специальные методы исследования: анализ, синтез, монографический и др.

В качестве информационной базы использованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «Ижсталь» за последние пять лет.

**1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА МАТЕРИАЛОВ**

**1.1 Понятие и экономическая сущность материалов, классификация материалов**

На предприятиях торговли материально-производственными запасами считаются активы:

1) которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) и предназначены для продажи (сырье и основные материалы, покупные полуфабрикаты);

2) которые предназначены для продажи (готовая продукция, товары);

3) которые используются для управленческих нужд организации (вспомогательные материалы, топливо, запасные части).

Основная часть материально-производственных запасов используется как предмет труда в производственном процессе[59].

Классификация материально-производственных запасов:

1) сырье и основные материалы. Из них изготавливают продукт. Они образуют материальную (вещественную) основу продукта;

2) вспомогательные материалы используют для воздействия на сырье и основные материалы, придания продукту определенных потребительских свойств или же для обслуживания и ухода за орудиями труда и облегчения процесса производства (специи в колбасном производстве, смазочные и обтирочные материалы);

3) покупные полуфабрикаты – сырье и материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся готовой продукцией. В изготовлении продуктов выполняют такую же роль, как и основные материалы;

4) возвратные отходы производства – остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе переработки в готовую продукцию, полностью или частично утратившие свои потребительские свойства исходного сырья материалов (опилки, стружка). Топливо, тару и тарные материалы, запасные части выделяют в отдельную группу в связи с особенностью использования;

5) топливо. Различают технологическое (для технологических целей), двигательное (горючее) и хозяйственное (отопление);

6) тара и тарные материалы – предметы, используемые для упаковки, транспортировки, хранения различных материалов и продукции (мешки, ящики, коробки).

7) запасные части используются для ремонта и замены износившихся деталей машин и оборудования;

8) инвентарь и хозяйственное оборудование – часть материально-производственных запасов организации, используемая в качестве средств труда в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев (инвентарь, инструменты).

Материалы также классифицируют по техническим свойствам и делят на следующие группы: черные и цветные металлы, прокат, трубы и т. д.

Учет материально-производственных запасов ведут на таких синтетических счетах, как:

1) счет 10 «Материалы»;

2) счет 11 «Животные на выращивании и откорме»;

3) счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

4) счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

5) счет 41 «Товары»;

6) счет 43 «Готовая продукция»;

7) забалансовые счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку», 004 «Товары, принятые на комиссию».

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Под фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, понимается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Если организация изготавливает материально-производственные запасы самостоятельно, то фактическая себестоимость складывается из фактических затрат, связанных с производством данных запасов [59].

Материальные ресурсы, в которые входят сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, конструкции, детали, топливо и другие, являются предметами, на которые направлен труд человека с целью получения готового продукта [45, с. 18].

Материальные запасы, являясь предметами труда, обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс предприятия, в котором они используются однократно. Обеспечение материалами является одним из обязательных условий для организации производства [30, c.26].

Построение аналитического учета не всегда обеспечивает получение необходимых показателей. Некоторые синтетические счета состоят из нескольких групп аналитических счетов. Первые (после синтетического счета) группы счетов аналитического учета называются субсчетами. Субсчет - это промежуточное учетное звено между синтетическими и аналитическими счетами. Каждый из субсчетов объединяет несколько аналитических счетов, но сами они, в свою очередь, объединяются одним синтетическим счетом. Иногда субсчета называют счетами второго порядка, в то время как синтетические счета называются счетами первого порядка. Связь между синтетическим счетом, его субсчетами и аналитическими счетами можно проследить на примере счета 10 «Материалы».

В дополнение к этому синтетическому счету открывают следующие субсчета:

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

В свою очередь, в дополнение к каждому субсчету открываются аналитические счета на каждый конкретный вид материалов (мука, сахарный песок, шпагат, марля и т.п.). Количество групп счетов аналитического учета может быть большим, чем это показано по счету 10 «Материалы». Например, если у организации будет несколько материальных складов, то нужно сначала открыть аналитические счета для каждого склада, затем - по видам материальных ценностей. Количество групп счетов аналитического учета зависит в основном от сложности хозяйственной деятельности организации, целей и задач учета [38, с 584].

Для обеспечения правильной и рациональной организации учета материалов, необходимо понимание их экономической сущности. Однако сложность состоит в том, что во многих нормативно-правовых актах, литературных источниках различных авторов существует лишь общее понятие «запасы» или «производственные запасы», другие же используют термин «материальные ресурсы» или «товарно-материальные ценности». Поэтому обозначить полный и достоверный состав материальных ресурсов довольно трудно. Представим различные трактовки понятия «материальные ресурсы» согласно зарубежным стандартам, различным авторам и действующей отечественной нормативной базе. Для начала рассмотрим, как понятие материальные ресурсы отражается в международных стандартах. Для этого рассмотрим Международные стандарты учета материалов, регламентируются МСФО 2 «Запасы», в них мы найдём определение понятия материалы, в данном документе мы увидим понятие запасы. Запасы – это активы предназначенные для продажи входе нормальной деятельности, активы, прошедшие или находящиеся в стадии предпродажной подготовки и предназначенные для последующей продажи в ходе нормальной деятельности, а так же активы в форме сырья и материалов, используемые в процессе производства продукции или при оказании услуг [18, c. 164].

Так же можно сказать о том, что в работах, раннего периода, таких как работы Адама Смита, так же нет определение материальные ресурсы, в есть определение общего понятия «производственные запасы» *-* представляют как часть оборотного капитала. Под ними они понимают сырье, материалы, энергетические ресурсы и прочие материалы, которые расходуются полностью за один производственный цикл, воплощаясь в произведенной продукции [57, c. 46].

В бухгалтерском словаре дается немного другое произведение Материалы - собирательный термин, обозначающий разнообразные вещественные элементы производства, используемые главным образом в качестве предметов труда - сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, энергия, покупные изделия и полуфабрикаты, спецодежда, запасные части для ремонта, инструменты и малоценные и быстроизнашивающиеся предметы [41, c. 101].

Наиболее полным может считаться определение данное Сапего, что материалы *-* это предметы труда, предназначенные для обработки, переработки или использования в производстве либо хозяйственных нужд, средств труда, которые в соответствии с установленным порядком включаются в состав средств в обороте, а также операций, связанных с их заготовлением (приобретением) [9, c.68].

Таким образом, можно сделать вывод о том, что термины «материальные ресурсы» и «производственные запасы» употребляются в тождественном значении, в то время, когда их необходимо различать. Например, производственные запасы помимо материальных ресурсов включают в себя готовую продукцию и товары и являются более широким понятием. Самым узким понятием являются материалы, т.к. они являются составной частью материальных ресурсов.

Для понятия определения так же можно рассмотреть, смежное понятие, производственные запасы. Производственные запасы – это различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда, предназначенные для переработки или использования в производственном процессе либо для хозяйственных нужд, которые в соответствии с установленным порядком включаются в состав средств в обороте [9, c.29]. Они потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции. К ним относят сырье, материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, тару и тарные материалы, топливо, запасные части для текущего ремонта основных производственных фондов и т.п.

Наличие запасов является одним из основных условий непрерывности процесса воспроизводства, так как они непосредственно участвуют в технологическом цикле изготовления готовой продукции, образуя ее вещественную форму или определенные потребительские качества, поэтому в условиях рыночной экономики актуально изучение вопросов, связанных с категориями, классификациями и составом материальных ресурсов и условиями их оптимального использования на предприятии [29, c.93].

Характеристика экономической сущность материальных запасов предполагает анализ ее классификации. Материальные запасы классифицируются, исходя из их экономического предназначения и места в процессе кругооборота фондов производства и обращения. В экономической литературе, достаточно прочно устоялось мнение об основных группах материальных запасов. Среди них необходимо выделять следующие виды запасов [47, c. 84]:

* производственные запасы, как совокупность исходного сырья, материалов и изделий для обеспечения бесперебойности технологического процесса в сфере производственного потребления материальных ресурсов
* запасы готовой продукции, как совокупность продукции прошедшей техническую приемку и накапливаемой до величины партии отгрузки на складах изготовителей;
* товарные запасы на складах предприятий и организаций оптовой торговли (посреднические, торгующие оптом органы в сфере товарного обращения);
* транспортные запасы или запасы товаров, находящихся в процессе перемещения на пути следования от продавцов (поставщиков, грузоотправителей) к покупателям (потребителям, грузополучателям);
* государственные резервы материальных ресурсов - на случай стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Данная классификация основана больше на специфики предприятия работающего с материалами, она отображает специализацию материалов и их направление. Так же существует другие признаки классификации. Классификация материальных ресурсов, как правило, осуществляется по следующим признакам [47, c.96]:

* функциональному (энергоресурсы, сырье, комплектующие, запасные части, инструменты и т.д.);
* частоте замещения (однократное или многократное приобретение)
* физической или химической природе (твердые, жидкие, газообразные, скоропортящиеся и т.д.);
* времени доставки.

Данная классификация наиболее обширная по охвату, позволяет назначить направление материальных потоков и определить назначения какого либо материального ресурса.

Материально-производственные запасы принимаются к учету независимо от того, когда они поступили - до или после получения расчетных документов. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов рассчитывается по мере поступления платежных требований поставщиков, расчетных документов по оплате погрузочно-разгрузочных работ, транспортных услуг и прочих расходов. Первый вариант учета целесообразно использовать организациям, где доля транспортно-заготовительных расходов несущественна, а расчетные документы по данному виду расходов поступают до или во время принятия материальных ценностей к учету в одном и том же отчетном периоде. В противоположной ситуации наиболее приемлем второй вариант учета, который предполагает ведение обособленного учета транспортно-заготовительных расходов.

Правильное понимание значения материальных запасов и управление ими на принципах оптимальности - важнейшее условие бесперебойного и комплексного обеспечения потребителей материальными ресурсами, широкого маневрирования ими и ускорения оборачиваемости вложенных в них средств. Для решения этой задачи заложены большие резервы повышения эффективности производства. Образование запасов является объективным условием процесса воспроизводства, обеспечивающим его непрерывность. Величина материальных запасов по абсолютным показателям зависит от [9, c. 91]:

* уровня развития производительных сил и степени общественного разделения труда;
* достигнутого уровня специализации и производственного кооперирования;
* организации хозяйственных связей, рациональности перевозок продукции и ряда других факторов.

Итак, после исследования вопроса экономической сущности понятия «материалы», можно сделать вывод, о том, что в отечественных экономических источниках термин «материалы» отождествляется с понятиями «материальные ресурсы» и «производственные запасы» и означает это потребляемые в процессе производства предметы труда, к которым относятся основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо и энергия на технологические нужды.

**1.2 Теоретические основы учета материалов**

Все первичные документы по движению материалов со складов и подразделений организации поступают в бухгалтерию. Именно на этой стадии учетного процесса работники бухгалтерии обязаны осуществлять действенный контроль за законностью, целесообразностью и правильностью документального оформления операций по движению материалов. После проверки первичные документы подвергаются таксировке (умножением количества материалов на цену).

Существует несколько вариантов учета материалов в бухгалтерии. При первом варианте в бухгалтерии открывают на каждый вид и сорт материалов карточки аналитического учета, в которые записывают на основании первичных документов операции по поступлению и расходу материалов. Эти карточки отличаются от карточек складского учета лишь тем, что учет материалов в них ведут не только в натуральном, но и в денежном выражении. По окончании месяца по итоговым данным карточек составляют сортовые количественно-суммовые оборотные ведомости аналитического учета и сверяют их с оборотами и остатками на соответствующих синтетических счетах и данными карточек складского учета.

При втором варианте все приходные и расходные документы группируют по номенклатурным номерам, и в конце месяца подсчитанные по документам итоговые данные о поступлении и расходе каждого вида материалов записывают в оборотные ведомости, составляемые в натуральном и денежном выражениях по каждому складу отдельно в разрезе соответствующих синтетических счетов и субсчетов.

При втором варианте трудоемкость учета значительно уменьшается, поскольку отпадает необходимость ведения карточек аналитического учета. Но учет и в этом случае остается громоздким, поскольку в оборотную ведомость приходится записывать сотни, а иногда и тысячи номенклатурных номеров материалов [60, с 7**]** .

Стоимость материалов, которые лежат на складе, хранится на одноименном счете 10. Но главное правило любого бизнеса гласит: актив не должен залеживаться на одном счете. Чтобы материалы принесли прибыль, их надо пустить в производство, изготовить продукцию и продать ее.

Есть несколько способов оценить стоимость материалов, по которым их надо списывать в производство: по стоимости единицы запасов, ФИФО и по средней себестоимости материалов. Можно установить в учетной политике один и тот же способ для всех видов сырья и материалов. А можно к разным группам применять разные способы, но делать это постоянно. Все зависит от специфики работы конкретного предприятия.

По стоимости единицы запасов. На практике этот способ применяют, если каждая закупка индивидуальна и важно списывать стоимость именно того сырья, которое использовано.

По способу ФИФО. Если у компании много закупок однотипного сырья, оценивать запасы по себестоимости каждой единицы бывает трудоемко. Его название переводится с английского как «первый вошел, первый вышел» (first in, first out). Это означает: сначала надо списывать материалы из первой закупки, затем из второй и т. д.

Способ ФИФО выгодно применять, когда материалы на рынке дешевеют. Тогда в производство удастся списать больше затрат. А это в интересах компании: как мы уже сказали, активы не должны долго залеживаться на одном счете. Если же материалы дорожают, то способ ФИФО, наоборот, невыгоден организации.

По средней себестоимости. Еще один вариант — ежемесячно подсчитывать среднюю стоимость материалов на складе, а потом умножать ее на количество материалов, отпущенных в производство.

# Если выбрать этот вариант, то каждый месяц компания будет списывать примерно одинаковую сумму затрат (при стабильном объеме производства). Даже если цены на материалы будут колебаться [56, с 12].

# Эффективное управление экономикой организации требует выбор такой системы управления, которая направлена на достижение финансово-экономической устойчивости и эффективности функционирования. Для того чтобы объективно реагировать на динамические условия развития экономических процессов, необходимы четкие системы по- строения финансового и управленческого учета. Построение системы учета – достаточно сложный и важный процесс в деятельности организации.

# Финансовый учет – это внешний учет, а управленческий учет – внутренний учет. Однако, как известно, все внутренние события происходят под влиянием внешних. Сложность ведения управленческого учета объясняется тем, что в нем сочетаются учет, бюджетирование, контроль, отчетность, анализ и некоторые аспекты управления. При этом финансовый и управленческий учет находятся в одном информационном поле, а их взаимосвязь может быть различной: − финансовый и управленческий учет независимы друг от друга; − в целом финансовый и управленческий учет – разные системы, но часть данных в учете совпадают; − управленческий учет представляет комплексную систему, включающую и финансовый учет [56, с. 34].

Организация бухгалтерского учета у предприятий, осуществляющих операции с металлоломом, будет зависеть от того, какие цели преследует данный субъект. Если он осуществляет заготовку лома черных и цветных металлов с целью его использования в качестве вторичного сырья, приобретенного для производства своей продукции, то в этом случае металлолом будет выступать в качестве материалов. Эта схема всегда используется предприятиями металлургии. Если организация заготавливает лом и отходы с целью дальнейшей перепродажи металлургическим комбинатам, то металлолом предлагается учитывать как товар.

По нашему мнению, деятельность по заготовке и дальнейшей реализации металлолома в специализированных организациях целесообразно определять как производственную. Из чего следует, что лом и отходы, заготовленные данной организацией, следует квалифицировать как материалы и, следовательно, учитывать на счете 10 «Материалы», а затраты по переработке лома формировать по дебету счета 20 «Основное производство», в том числе и стоимость заготовленного лома, переданного в обработку [61, с. 48].

При расчете налога на прибыль выручка от продажи материалов признается доходом от реализации (ст. 249 НК РФ). Дату получения выручки определяйте в зависимости от выбранного метода учета:

* при методе начисления моментом получения дохода признается дата перехода права собственности на материалы (п. 3 ст. 271 НК РФ);
* при кассовом методе выручка признается в момент получения оплаты за отгруженные материалы (п. 2 ст. 273 НК РФ). Предварительную оплату (аванс), полученную от покупателя (заказчика), также учтите в составе доходов в момент получения (п. 2 ст. 273, подп. 1 п. 1 ст. 251 НК РФ). Это правило действует, несмотря на то что материалы еще фактически не переданы покупателю (п. 8 информационного письма Президиума ВАС РФ от 22 декабря 2005 г. № 98).

Выручку от реализации материалов в налоговом учете можно уменьшить:

* на расходы, связанные с продажей реализуемых материалов (к ним относятся расходы по хранению, упаковке, обслуживанию и транспортировке) (подп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ);
* на цену приобретения (создания) этих материалов по данным налогового учета (подп. 2 п. 1 ст. 268 НК РФ). [36]

Концепцией развития бухгалтерского учета в России бухгалтерского учета предусмотрен переход к международным стандартам бухгалтерского учета. Положение по бухгалтерскому учету принятое в России имеет ряд отличий от МСФО 2 «Запасы». Основные различия между ПБУ и МСФО приведены в таблице 1.2.1.

**Таблица 1.2.1 Сравнительные характеристики МСФО и ПБУ по учету материально-производственных запасов.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Предмет | ПБУ | МСФО | Комментарии |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Классификация МПЗ | В структуре МПЗ выделяются: материалы, сырье, готовая продукция, товары для перепродажи | В структуре запасов выделяются: материалы, сырье, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи | Исходя из российских стандартов незавершенное производство не относится к МПЗ, а учитывается в составе расходов организации |
| Оценка актива | Запасы оцениваются по стоимости приобретения | Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимость приобретения и возможность чистой стоимости реализации | Применяемое в МСФО правило наименьшей оценки позволяет лучше реализовать принцип осмотрительности , при котором бухгалтер должен быть в большей степени готов к признанию убытков, чем в предвосхищению |
| **Продолжение таблицы 1.2.1** | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  | прибыли. В российской практике применяется резерв под обесценение материальных ценностей |
| Обесценение МПЗ | Механизм определения цены возможной реализации для формирования резерва под  обесценение материальных ценностей не определен | Для определения возможной чистой стоимости реализации используются цены на момент учета обесценения, а так же  учитываются существенные обстоятельства потенциального выбытия запасов | Методический инструментарий значительно проработан в МСФО |
| Включение в себестоимость МПЗ затрат по займам | Включается в виде процентов, начисленных в период заготовки МПЗ по кредитам и займам, специально  привлеченным для этих целей | Включаются только при длительном производственном цикле и несерийном производстве | Обе нормы носят ограничительный характер |
|  |
| Учет в себестоимости МПЗ скидок и надбавок | В себестоимость включаются все суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику независимо от экономической природы скидок и надбавок | Скидки надбавки признаются доходами или расходами периода |  |
|  |
|  |
| **Продолжение таблицы 1.2.1** | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Способы оценки МПЗ при выбытии | Допускается оценка по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости и по методу ФИФО | Допускается оценка по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости и по методу ФИФО |  |
| Отражение в отчетности | Подлежит раскрытие информация:  -о последствиях изменений способов оценки МПЗ  -о стоимости МПЗ переданных в залог | Подлежат раскрытию:  -обстоятельства, которые привели к восстановлению списанных запасов  -соответствующая сумма запасов, признанных в качестве расходов в течение периода | МСФО требует расширенных комментариев к восстановлению списанных запасов. Российские стандарты требуют раскрытия информации о последствиях изменения способов оценки мпз и стоимости запасов, переданных в залог |

Международные правила, по которым ведется учет МПЗ, сформулированы в стандарте (IAS) 2 «Запасы». Некоторые правила и определения содержатся также в Принципах подготовки и составления финансовой отчетности [61].

Согласно МСФО 2 к запасам относятся: материалы, сырье, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи. МСФО 2 не содержит в себе определения понятия «запасы», однако в Принципах запасам дается определение, такое как ресурсы, которые компания контролирует и намеревается использовать ради получения выгоды. Под контролем же понимают возможность управлять активами по собственному усмотрению и не позволять пользоваться ими другим организациям. Что же касается права собственности, то в МСФО на учет запасов оно не влияет.

 В соответствии с МСФО 2 запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин — себестоимости или возможной чистой цене реализации. В международной практике данный порядок соблюдают, так как он позволяет лучше осветить положение дел компании для ее руководства.

**1.3 Теоретические основы аудита материалов**

Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Главной целью аудита является выражение независимого мнения о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета Законодательству Российской Федерации.

Под достоверностью понимается степень точности данных бухгалтерской отчетности, которая позволяет пользователям на основании ее данных сделать правильные выводы о результатах финансово-хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать обоснованные управленческие решения [17, с.7].

Аудит предприятий в металлургической отрасли основывается на особенностях налогообложения, на технологическом и производственном процессах, на цикличности производства, на взаимоотношениях с поставщиками, на отраслевых рисках и на многих других факторах. Все эти факторы определяют и формируют работу с данными клиентами.

Высокая конкуренция на внешнем и внутреннем рынке это особенность данной отрасли. В связи с этим важными вопросами для предприятий черной и цветной металлургии являются модернизация производства на основе развития технологий и оптимизация затрат.

Проводя комплексный [аудит металлургии](http://eurotechmet.ru/tematicheskie-stati/audit-v-metallurgicheskoy-promyshlennosti/itvoronezh.ru/services/inzhiniring/), как чёрной, так и цветной, а также разрабатывая рекомендации для принятия оптимальных управленческих решений, специалисты аудиторской компании проводят анализ абсолютно всех направлений деятельности предприятия. Основным направлением для принятия грамотного решения по отношению к предприятию является проведение:

1. производственного аудита;
2. технологического;
3. энергоаудита;
4. экологического аудита;
5. проведение оценки конкурентной среды;
6. конкурентоспособности выпускаемой продукции;
7. оценки ценообразования;
8. потребности в инвестициях;
9. оценки инвестиционных проектов;
10. логистики и т.д. [46].

В ходе проверки проводится сбор аудиторских доказательств по следующим критериям:

1. Существование. Необходимо убедиться в том, что все отраженные в отчетности МПЗ действительно существуют.

2. Права и обязательства. Необходимо убедиться в том, что права организации на МПЗ, отраженные в отчетности, документально подтверждены и не ограничены правами третьих лиц.

3. Возникновение. Необходимо убедиться в том, что отраженные в бухгалтерском учете операции по приобретению и выбытию МПЗ имели место в течение отчетного периода.

4. Полнота. Необходимо убедиться в том, что отсутствуют МПЗ, которые должны были быть отражены в бухгалтерском учете и отчетности, но не были в нем отражены.

5. Стоимостная оценка. Необходимо:

- убедиться в том, что МПЗ отражены в учете и отчетности в правильной оценке: по фактической себестоимости или по рыночной стоимости, если она ниже фактической себестоимости;

- убедиться в том, что способ оценки МПЗ при их отпуске в производство или ином выбытии применяется в соответствии с принятой организацией учетной политикой.

6. Измерение. Необходимо убедиться в том, что приобретение и выбытие МПЗ отражены в учете в правильной оценке и в соответствующем отчетном периоде.

7. Представление и раскрытие. Необходимо:

- убедиться в том, что МПЗ правильно классифицированы в отчетности как сырье и материалы, готовая продукция, товары для перепродажи;

- убедиться в том, что операции с МПЗ отражены в бухгалтерском учете в соответствии с нормативными актами, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации;

- убедиться в том, что вся существенная информация о МПЗ раскрыта в отчетности [27].

# Сформулировать принцип учета движения материалов достаточно просто: приобретенные материалы покупают, ставят на баланс и списывают в производство. Однако на самом деле бухгалтерский учет движения материалов содержит в себе множество нюансов. Эти и многие другие факторы, обусловленные в отдельных случаях спецификой деятельности сельскохозяйственной организации, могут служить основанием для возникновения ошибок в ведении учета движения материалов. В большинстве случаев эти ошибки обнаруживаются при аудите. Именно поэтому аудит служит одним из основных механизмов в сложившейся системе взаимоотношений между экономическим субъектом и пользователями бухгалтерской информации, его качественное проведение позволяет принимать грамотные управленческие решения. Можно утверждать, что аудит движения материалов в рамках происходящих преобразований выполняет контрольную функцию за реализацией осуществляемых процессов.

В Российской Федерации требования к составлению рабочей документации установлены федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 2 «Документирование аудита». Данное правило было разработано на основе Международного стандарта аудита (МСА) 230 «Документирование» и практически полностью совпадает с ним по тексту. В настоящее время нет единообразия в требованиях к созданию рабочих документов и их оформлению. Это вызвано тем, что действующее федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 2 «Документирование аудита» не устанавливает рекомендуемые формы рабочих документов аудитора. Оно лишь «устанавливает единые требования к составлению документации в процессе аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» [10].

Основными источниками информации являются первичные документы по учету производственных запасов и различные аналитические и синтетические регистры, учетная политика, договора поставки, книга покупок, книга продаж, договора с материально-ответственными лицами, инвентаризационные описи, главная книга, бухгалтерская финансовая отчетность. В качестве первичных документов по учету материалов используются преимущественно унифицированные учетные документы, к числу которых относятся следующие формы: доверенность (ф. № М-2 и № М-2а), приходный ордер (ф. № М-4), акт о приемке материалов (ф. № М-7), лимитно-заборная карта (ф. № М-8), требование-накладная (ф. № М-11), накладная на отпуск материалов на сторону (ф. № М-15), карточка учета материалов (ф. № М-17) , акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (ф. № М-35) [53, с.174].

Повышение эффективности аудита материально-производственных запасов невозможно без применения аналитических процедур. Развитие методики анализа и аудита материально-производственных запасов включает разработку внутрифирменного стандарта, классификатора типичных ошибок аудита запасов, учитывающих международную практику аудиторской проверки [30].

В заключении необходимо отметить, что в системе организации бухгалтерского учета на предприятиях особое место занимает учет производственных запасов, в задачи которого входят:

* 1. внутренний контроль за выпуском продукции, состоянием ее

запасов и сохранностью на складах, объемом выполненных работ и услуг;

* 1. своевременное и правильное документальное оформление отгруженной

и отпущенной продукции (работ, услуг), четкая организация расчетов с покупателями;

* 1. контроль за выполнением плана договоров-поставок по объёму

и ассортименту реализованной продукции (работ, услуг);

* 1. своевременный и точный расчет сумм, полученных за реализованную

продукцию (работы, услуги), фактических затрат на их производство и  сбыт, расчет сумм прибыли [40] .

**2 ОРГАНИЗАЦИОННО - ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ОАО «ИЖСТАЛЬ»**

**2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации**

Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «Ижсталь» Сокращенное фирменное наименование: ОАО «Ижсталь»

Адрес: 426006 Россия, Удмуртская Республика, г., Ижевск, ул. Новоажимова, 6 ИНН 1826000655 КПП 183650001 ОГРН 1021801435325 Коды: ОКПО 174076597, ОКВЭД 27.14.

В мае 1995 года производственное объединение было приватизировано и стало акционерным обществом открытого типа. К тому времени объемы производства составляли 40% от объемов выпуска в дореформенный период. Несмотря на кризисное состояние экономики в стране, в период развала внутреннего рынка, ОАО "Ижсталь" смогло несколько улучшить свое положение, но до полной стабилизации еще далеко.

Все усилия компании в 2000-2003 гг. были направлены на поиск и реализацию путей, ведущих из кризиса: восстановление старых связей, разработка новых форм сотрудничества, осваиваются новых видов продукции.

14 мая 2004 года состоялся аукцион по продаже акций ОАО "Ижсталь", победителем которого стало ОАО "Стальная группа Мечел". По состоянию на начало июня 2004 года компании принадлежало 58% акций, т.е. контрольный пакет. Вхождение ОАО "Ижсталь" в "СГМ" укрепило позиции предприятия на Российском рынке специальных сталей. Предприятие практически сразу, к осени 2004 года, влилось в единую снабженческо-сбытовую и производственную политику Группы.

Сегодня ОАО "Ижсталь" - современное предприятие высококачественной металлургии.Производственные мощности предприятия позволяют производить широкую гамму металлопродукции от горячего проката до проволоки, ленты, калибровки, серебрянки, профилей и готовых изделий. Продукция изготавливается более чем из 350 марок сталей по ГОСТам и 150 техническим условиям.

Кузнечно-прессовый цех является одним из крупнейших в России. Ассортимент поковок - 1500 деталей самой различной конфигурации.

Описание основных видов продукции, реализуемых предприятием приведено в таблице 2.1.1.

**Таблица 2.1.1. Характеристика выпускаемой продукции**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование видов продукции в номенклатуре | Назначение продукции | Качественные отличительные характеристики |
| 1 | 2 | 3 |
| Сортовой прокат | Заготовки под последующую обработку | Механические свойства, качество поверхности и точность размеров обычной точности |
| Калиброванная сталь | Изготовление мединструментов, сверл, зенкеров, метчиков, разверток, пружин, украшений, деталей машиностроения. | Высокие механические свойства, качество поверхности и точность размеров |
| Штамповки, поковки | Изготовление деталей различных конфигураций для автотранспортного производства, горнодобывающих промышленности, сельхозмашиностроения и др. | Всевозможные конфигурации |
| Холоднокатаная лента | Применяется на автоматических линиях и прессах, для изготовления деталей машин и конструкций, изделий пищевой промышленности, звеньев пильных цепей, сердечников электромагнитных устройств, нагревательных элементов и элементов сопротивления, втулок приводных цепей, поршневых колец автомобильных двигателей и др. | Точные размеры, высокое качество поверхности с абсолютным минимумом вогнутости |
| **Продолжение таблицы 2.1.1** | | |
| 1 | 2 | 3 |
| Плющеная лента | Поршневые кольца автомобиля, втулки приводных цепей, пружин и т.д. | Плавное сопряжение кромок, абсолютную точность по размерам толщины и ширины |
| Фасонные профили | Заготовки для деталей машиностроения, режущего инструмента и пр. | Высокая точность и как следствие значительное сокращение расхода материалов и режущего инструмента |
| Проволока | Армирование железобетонных конструкций, изготовление пружин, электродов сварки и др. | Точные размеры по конфигурации в поперечном сечении, постоянные технические свойства по всей длине мотка. |
| Пруток со специальной отделкой поверхности | Точные заготовки для деталей машин, инструментов, не требующие дополнительного улучшения качества поверхности | Высокая точность размеров и формы, высокое качество поверхности. |

Согласно Устава ОАО "Ижсталь" основными видами деятельности компании являются:

– производство и реализация продукции черной металлургии, поковок, штамповок и литья;

– проведение научно-исследовательских работ, механических и металлографических испытаний, осуществление неразрушающего контроля, определение химического состава продукции чёрной металлургии и других материалов;

– осуществление деятельности с драгоценными металлами и драгоценными камнями;

– производство и реализация товаров народного потребления;

– осуществление внешнеэкономической деятельности, в том числе посреднической;

– производственное, жилищное и коммунальное строительство, оказание строительных услуг;

– услуги промышленным предприятиям и организациям (услуги связи, ремонт и проверка приборов, ремонт и проверка весового хозяйства);

– изготовление и реализация металлических, бетонных и железобетонных конструкций, кирпича, бетона, раствора, извести, столярных изделий, других видов строительных материалов и изделий.

**2.2 Организационное устройство, размеры и структура управления организации**

ОАО "Ижсталь" было преобразовано в акционерное общество в соответствии с планом приватизации в 1995 году. Прежде предприятие имело полное название Производственное объединение (ПО) "Ижсталь".

Форма собственности предприятия - акционерная смешанная: акционерами общества являются юридические и физические лица. По состоянию на 1 января 2002 года в реестре акционеров акционерного общества зарегистрировано 20 933 акционера (физических лиц - 20919, юридических лиц - 14). Основной акционер по состоянию на 1 января 2002 года - государство: Министерству имущественных отношений УР по собственности принадлежало 53% всех акций (обыкновенных и привилегированных). С 14 мая 2004 года владельцем контрольного пакета акций стало ОАО "Стальная Группа Мечел". Уставный капитал ОАО "Ижсталь" составляет 1 067 639 тыс. руб., он разделен на 800 729 обыкновенных акций и 266 910 привилегированных акций номиналом 1 000 руб.

Структура общества такова: общее собрание акционеров, совет директоров и исполнительный единоличный орган общества (генеральный директор).

Учредители несут солидарную ответственность по обязательствам, связанным с его созданием и возникающим до государственной регистрации данного общества. Общество несёт ответственность по обязательствам учредителей, связанным с его созданием, только в случае последующего одобрения их действий общим собранием акционеров.

ОАО вправе проводить открытую подписку на выпускаемые им акции, осуществлять их свободную продажу с учётом требований Федерального Закона "Об акционерных обществах". АО реализует предоставленные ему права по своему усмотрению, за исключением определённых ограничений, установленных законодательством (Пример: коммерческая организация не вправе передавать имущество в безвозмездное пользование лицу, являющемуся её учредителем, руководителем и т.д.).

Совет директоров АО осуществляет общее руководство деятельностью АО, за исключением вопросов, отнесённых к исключительной компетенции общего собрания акционеров.

Согласно ст.48 Закона об АО распределение прибыли входит в компетенцию общего собрания акционеров. Обычно акционерам приходиться решать, какому из двух конкурирующих фондов отдать предпочтение: фонду развития производства или "фонду прибыли", направляемой на выплату дивидендов.

К исключительной компетенции общего собрания акционеров относятся: изменение устава общества, в том числе изменение размера его уставного капитала, избрание членов совета директоров и ревизионной комиссии общества и досрочное прекращение их полномочий, образование исполнительных органов общества и досрочное прекращение их полномочий, если уставом общества решение этих вопросов не отнесено к компетенции совета директоров, утверждение годовых отчетов, бухгалтерских балансов, счетов прибылей убытков общества и распределение его прибылей и убытков, решение о реорганизации или ликвидации общества. В промежутках между общими собраниями - совет директоров. Вопросы, отнесенные уставом к исключительной компетенции совета директоров, не могут быть переданы им на решение исполнительных органов общества. К компетенции исполнительного органа (генерального директора) относится решение всех вопросов, не составляющих исключительную компетенцию других органов управления обществом, определенную законом или уставом общества.

Текущее руководство деятельностью общества осуществляет исполнительный единоличный орган (генеральный директор). (Приложение).

Организационная структура управления ОАО "Ижсталь" построена на основе служб и отделов, руководимых директорами этих служб.

Заместитель генерального директора по управлению организует, координирует и контролирует работу директоров по направлениям, основных производственных подразделений.

Директор по производству организует выполнение планов предприятия, координирует работу основных производственных подразделений.

Директор по финансам организует систему финансовых отношений предприятия.

Директор по экономике организует систему экономических отношений внутри предприятия и ее интеграцию во внешнюю среду.

Директор коммерческий организует систему материально-технического обеспечения акционерного общества.

Директор технический координирует работу вспомогательных подразделений, организует разработку планов технического развития.

Директор по общим вопросам организует решение вопросов социально-экономического характера.

**2.3 Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность**

Эффективность работы предприятия можно определить путем анализа его финансово-экономического положения за ряд периодов хозяйственной деятельности. Основа для подобного анализа – баланс и отчетность организации.

Рассмотрим основные экономические показатели деятельности организации, представленные в табл.2.3.1

**Таблица 2.3.1 - Основные экономические показатели организации**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. к 2012 г.,  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Выручка от продажи продукции, работ и услуг, тыс.руб. | 12113512 | 10056843 | 9062963 | 9833106 | 14356580 | 118,517 |
| Себестоимость продажи продукции, работ, услуг, тыс.руб. | 11753243 | 9685970 | 9088788 | 9146198 | 12588474 | 107,106 |
| Прибыль (убыток) от продажи(+,-), тыс.руб. | -719149 | -608588 | -774438 | -105638 | 696563 | -96,859 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс.руб. | -1184318 | -1525389 | -2323966 | -1807867 | 179600 | -151,649 |
| Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс.руб. | -982853 | -1593371 | -1889557 | -1508119 | 121350 | -12,346 |
| Рентабельность (убыточность) продаж (+,-), % | -5,936 | -6,051 | -8,545 | -1,074 | 4,852 | х |

В 2014 г. наблюдается снижение эффективности деятельности организации, вызванное возникшим снижением спроса. Сложившаяся на рынке ситуация (отсутствие спроса) привела к сокращению производства.

Чистая прибыль (убыток) организации перетерпела наибольшее снижение в 2014 г. они снизилась до -1889557 тыс.руб. Такое существенное снижение чистой прибыли связано в первую очередь с прошедшим экономическим кризисов, сокращением объектов строительства и снижением спроса на производимую продукцию организации.

ОАО «Ижсталь» значительно улучшило свои финансовые результаты в 2016 году, увеличив выручку в полтора раза и получив чистую прибыль после больших убытков годом ранее.

**Таблица 2.3.2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. к 2012 г., % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств** | | | | | | |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 7738099 | 8290302 | 9098355 | 8716934 | 8028757 | 103,75 |
| 2. Фондовооруженность, тыс. руб./чел. | 1399,80 | 1801,06 | 2653,35 | 3122,11 | 3032,01 | 216,60 |
| 3. Фондоемкость, руб. | 0,64 | 0,82 | 1,01 | 0,88 | 0,56 | 87,5 |
| 4. Фондоотдача, руб. | 1,56 | 1,21 | 0,99 | 1,14 | 1,78 | 114,10 |
| 5. Рентабельность (убыточность) использования основных средств (+,-), % | -15,31 | -18,39 | -25,54 | 20,74 | 2,23 | \_\_\_\_\_\_ |
| **Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов** | | | | | | |
| 6. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 1029027 | 952218 | 745946 | 663001 | 701233 | 68,15 |
| 7. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 11,77 | 10,56 | 12,15 | 14,83 | 20,47 | 173,92 |
| **Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов** | | | | | | |
| 8. Материалоотдача, руб. | 1,28 | 1,29 | 1,33 | 1,33 | 1,29 | 100,78 |
| 9. Материалоемкость, руб. | 0,78 | 0,76 | 0,75 | 0,75 | 0,77 | 98,72 |
| **Д. Показатели эффективности использования капитала** | | | | | | |
| 10. Рентабельность (убыточность) совокупного капитала (+,-), % | -9,40 | -12,12 | -17,64 | -13,75 | 1,38 | \_\_\_\_\_\_ |
| 11. Рентабельность (убыточность) собственного капитала (+,-), % | -63,73 | -92,57 | -178,43 | 2983,3 | -24,31 | \_\_\_\_\_\_ |
| 12. Рентабельность (убыточность) внеоборотных активов (+,-), % | -13,91 | -16,32 | -22,43 | -17,53 | 1,85 | \_\_\_\_\_\_ |
| **Продолжение таблицы 2.3.2** | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 13. Рентабельность (убыточность) оборотных активов (+,-), % | -28,99 | -47,05 | -82,61 | -63,89 | 5,52 | \_\_\_\_\_\_ |

По показателям обеспеченности и эффективности использования основных средств в рассматриваемый период 2012-2016 гг. наблюдается снижение среднегодовой стоимости основных средств организации, за счет их списания и выбытия. Это отрицательно сказывается на объеме продаж организации, так как внедрение нового оборудование дало бы возможность организации производить более новые виды продукции, автоматизировать процесс производства и как следствие сократить издержки, увеличить объемы продаж.

Фондоотдача отражает эффективность использования имущества организации. Фондоотдача недостаточно высока, хотя производство фондоемкое с высокой долей основных средств. Рост фондоотдачи произошел вследствие таких факторов, как увеличение времени работы оборудования и увеличение производительности труда.

В 2013 г. убыточность основных средств уменьшилась из-за резкого снижения прибыли организации в связи со сложной ситуацией в экономике.

Материалоемкость продукции определяется как отношение суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции и показывает материальные затраты, приходящиеся на каждый рубль выпущенной продукции. В рассматриваемой организации наблюдается повышение данного показателя в динамике, за счет роста материальных затрат. Так если в 2014 г. и 2015 г. он составлял 0,75 руб., то к 2016 г. его уровень достиг 0,77 руб. Изменение требований (увеличение платежей) по лицензированию по добыче природных материалов (сырья) привело к увеличению себестоимости продукции и к снижению прибыли в организации.

Рентабельность собственного капитала характеризует эффективность использования собственного капитала. До 2014 г. наблюдалось убыточность собственного капитала, а в 2015-2016 гг. произошло увеличение. Это снижение произошло из-за уменьшения прибыли. Такая же ситуация наблюдается и по другим показателям (оборотных и внеоборотных активов, а так же в целом активов организации). По причине снижения прибыльности организации все показатели рентабельности резко снизились.

**Таблица 2.3.3 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Норм. огранич. | На конец года | | | | | | 2016 г. в % к 2012 г. |
| 2012 г. | | 2013 г. | 2014 г. | 2015г. | 2016г. |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1.Коэффициент текущей ликвидности | ≥ 2 | 0,453 | | 0,468 | 0,374 | 0,285 | 0,462 | 101,986 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ (0,2÷0,5) | 0,004 | | 0,007 | 0,002 | 0,002 | 0,004 | 88,872 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности | ≥ 1 | 0,163 | | 0,134 | 0,158 | 0,115 | 0,154 | 94,224 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | - | -7195879 | | -8198949 | -9911457 | -10838071 | -10050308 | 139,7 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | - | 786081 | | 279322 | 109533 | -159571 | 40752 | 5,184 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.: | - | -9411824 | | -10285560 | -11445590 | -12594753 | -12370227 | 131,433 |
| а) собственных оборотных средств |  |  | |  |  |  |  |  |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | - | -1429864 | | -1807289 | -1424600 | -1916253 | -2279167 | 159,397 |
| 7. Коэффициент | ≥ 0,5 | 0,113 | | 0,147 | 0,051 | -0,061 | -0,052 | -46,018 |
| **Продолжение таблицы 2.3.3** | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | 6 | 7 | 8 |
| автономии (независимости) |  |  |  | |  |  |  |  |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных  средств | ≤ 1 | 7,751 | 5,72 | | 18,381 | -17,196 | -19,766 | -255,012 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | -5,264 | -4,251 | | -14,659 | 13,593 | 14,775 | -280,660 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | -2,035 | -2,782 | | -3,700 | -3,637 | -2,849 | 140,038 |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 0,129 | 0,174 | | 0,054 | -0,058 | 0,051 | 39,535 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 0,887 | 0,852 | | 0,949 | 1,061 | 1,052 | 118,602 |

Коэффициент текущей ликвидности показывает ликвидность организации не только на текущий момент, но и в случае кризиса. Чем выше показатель, тем выше платежеспособность организации. При этом значение, говорящее о благополучии предприятия находится выше 2,0. В нашем случае, значение коэффициента ниже норматива и свидетельствует о рискованном положении организации – она не имеет возможности регулярно оплачивать свои счета.

Благодаря коэффициенту быстрой ликвидности можно оценить, какая часть обязательств компании может быть оплачена немедленно. Нормальное значение коэффициента – больше 1,0. В нашем случае, значение коэффициента ниже норматива и свидетельствует, что положение организации нестабильно, она может покрывать текущие долги за счет денежных средств и доходов от обычной деятельности.

Коэффициент абсолютной ликвидности является наиболее жестким критерием ликвидности предприятия; показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно.

Рекомендательная нижняя граница показателя 0,2. В нашем случае значение коэффициента абсолютной ликвидности на начало анализируемого периода ниже нормативного значения, что свидетельствует что организация неспособна погасить свою текущую задолженность.

Таким образом, проанализировав ликвидность рассматриваемой организации можно сделать следующие основные выводы. На момент составления баланса организацию можно признать неликвидной, так как рассчитанные показатели ликвидности ниже своего нормативного ограничения.

Коэффициент автономии, за анализируемый период  уменьшился и на конец 2016 г. составил -0,052. Это ниже нормативного значения (0,5) и свидетельствует, что заемный капитал не может быть компенсирован собственным капиталом организации.

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств ниже критического и это говорит о том, что организация не способна покрыть свои заемные средства за счет собственных источников, и ему нужно снижать объемы заемных средств для рационализации структуры капитала и улучшения финансового состояния.

Коэффициент маневренности на конец анализируемого периода имеет положительное значение. Маневренность капитала достаточна для быстрого реагирования на изменения на рынке.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования имеет также отрицательное значение, что свидетельствует о том, что организация ведет свою деятельность за счет заемных источников.

Анализ финансовой устойчивости по показателям, представленный в таблице 2.3.3 говорит о том, что по представленным показателям, ситуация в ОАО «Ижсталь» в целом отрицательна и большинство показателей не соответствуют своему нормативному значению.

Из приведенных показателей следует вывод, что организация находится в состоянии банкротства, но при этом сохраняется возможность восстановления платежеспособности за счет сокращения дебиторской задолженности и ускорения оборачиваемости запасов.

Главными причинами, влияющими на финансовую устойчивость предприятия, являются:

1) внешние:

- низкая платежеспособность предприятий в России, в том числе «живыми» деньгами;

- диктат монополистов по ценам, формам оплаты;

- рост цен на покупные сырье и материалы;

2) внутренние:

-снижение исполнительной и технической дисциплин, уровня ответственности за результаты своего труда;

- рост затрат и непроизводственных расходов внутри предприятия;

- отвлечение средств на социальную сферу;

- снижение контроля за расходованием товарно-материальных ценностей.

Далее проанализируем движение денежных средств (табл.2.3.4).

**Таблица 2.3.4 - Движение денежных средств организации, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. к 2012 г.,  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Остаток на начало | 133365 | 33648 | 43545 | 11140 | 23835 | 17,87 |
| 1. Поступление денежных средств - всего | 22317090 | 13340363 | 14709745 | 10559863 | 17634849 | 79,02 |
| в том числе: |  | | | | | |
| **Продолжение таблицы 2.3.4** | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| а) от текущей деятельности | 12078090 | 10600263 | 8463692 | 9178563 | 13214809 | 109,41 |
| б) от финансовой деятельности | 10239000 | 2740100 | 6246053 | 1381300 | 4420040 | 43,16 |
| 2. Расходование | 22479896 | 13364934 | 14816694 | 10623804 | 17818346 | 79,26 |
| денежных средств - всего |  |  |  |  |  |  |
| в том числе: |  | | | | | |
| а) в текущей деятельности | 11433703 | 10849722 | 9350470 | 9414527 | 13121971 | 114,76 |
| б) в финансовой деятельности | 11046193 | 2515212 | 5466224 | 1209277 | 4696375 | 42,51 |
| 3. Чистые денежные средства – всего | -906910 | 234785 | 747424 | 182814 | -265708 | 29,29 |
| в том числе: |  | | | | | |
| а) от текущей деятельности | -99717 | 9897 | -32405 | 10791 | 10627 | -10,65 |
| б) от финансовой деятельности | -807193 | 224888 | 779829 | 172023 | -276335 | 34,23 |
| 4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 33648 | 43545 | 11140 | 23835 | 29351 | 87,22 |

По данным табл.2.3.4 можно сделать следующие выводы. Остаток денежных средств в 2016 г. по сравнению с 2014 г. увеличился на 18211 тыс.руб. Общая сумма поступления денежных средств в анализируемом году увеличилась в 2016 г. по сравнению с предыдущим 2015 г. на 7074986 тыс.руб., также мы наблюдаем рост расходования денежных средств к 2016 г.

Сумма чистых денежных средств в 2016 г. является отрицательным (-265708), что связано с покрытием организацией долгосрочных кредитов и займов. Вместе с тем в отчетном году наблюдался значительный приток денег в размере 13214809 тыс. руб. по текущей деятельности организации.

При проведении вертикального анализа движения денежных средств, следует отметить, что в показателе поступления денежных средств в предыдущем и отчетном году основную долю составляло поступление от текущей деятельности. Наибольшая доля в расходовании денежных средств также принадлежит текущей деятельности.

Таким образом, основные поступления и расходования средств наблюдаются от основной деятельности организации.

Значительное улучшение финансово - экономических показателей работы завода в 2016 году обусловлено несколькими причинами. В 1,5 раза вырос объем производства. Этому во многом способствовало развитие кооперации с предприятиями Группы «Мечел». В рамках внутригрупповой совместной работы были освоены новые виды продукции, что позволило повысить загрузку мощностей и увеличить долю высокомаржинального сортамента в общем объеме производства. Кроме того, с предприятий «Мечела» нам поступает высококачественный лом, в том числе в виде рельсовых отходов, что позволяет расширять выплавку дорогостоящего сортамента с особыми требованиями по химическому составу.

**2.4 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организации**

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется отделом главного бухгалтера, самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

В соответствии со структурой плана счетов, особенностями производственно-хозяйственной деятельности Общества, составом и содержанием учетных работ отдел главного бухгалтера подразделяется на следующие бюро:

1. Учета материалов;

2. Учета производства;

3. Финансово-расчетных операций;

4. Расчетное;

5. Учета капитальных вложений и имущественных налогов.

В состав отдела Главного бухгалтера входят бухгалтера основных производственных подразделений, главный специалист по учету заработной платы, ведущий специалист по методологии бухгалтерского учета, ведущий специалист по международной отчетности и ведущие специалисты по налогам.

Основными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов [8].

В соответствии с законом N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [4], ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности является директор организации.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением компьютерной программы «1С» версия 8.3.

Организация использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России и содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Формы утверждаются директором отдельными приказами.

Система внутреннего контроля означает совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством организации в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

К процедурам контроля, принятым руководством ОАО «Ижсталь», относятся:

- подотчетность одних работников другим (перед главным бухгалтером отчитываются бухгалтер по оплате труда, бухгалтер по материалам, бухгалтер по производству);

- внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности; сравнение результатов подсчета денежных средств, товарно-материальных запасов с бухгалтерскими записями (инвентаризация);

- сравнение данных, полученных из внутренних источников, с данными внешних источников информации (периодические сверки данных с контрагентами, в частности по расчетам);

- проверка аналитических счетов и оборотных ведомостей и арифметической точности записей;

- осуществление контроля за прикладными программами (программа 1С: Бухгалтерия) и компьютерными информационными системами, в том числе посредством установления контроля за изменениями компьютерных программ (в плановом порядке производится обновление компьютерных программ с привлечением сторонней организации) и за доступом к файлам данных (доступ к участку учета по расчетам по оплате труда имеет только бухгалтер по оплате; к участку по учету денежных средств – бухгалтер-кассир; к участку по учету материалов бухгалтер по материалам; но, при этом доступ ко всем файлам с сервера компьютера имеет исключительно главный бухгалтер), за правом доступа при вводе и выводе информации из системы;

- ограничение доступа к активам и записям; сравнение и анализ финансовых результатов с плановыми показателями.

**3 СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ В ОАО «ИЖСТАЛЬ»**

**3.1 Состояние первичного учета наличия и движения материалов в организации**

Первичные документы по поступлению материалов являются основой организации материального учета. Именно по первичным документам осуществляется предварительный, текущий и последующий контроль за движением, сохранностью и использованием материальных запасов.

Первичные документы по движению материалов должны тщательно оформляться, обязательно содержать все подписи лиц, совершивших ту или иную операцию, и коды соответствующих объектов учета. Контролирует соблюдение правил оформления движения материальных ресурсов главный бухгалтер.

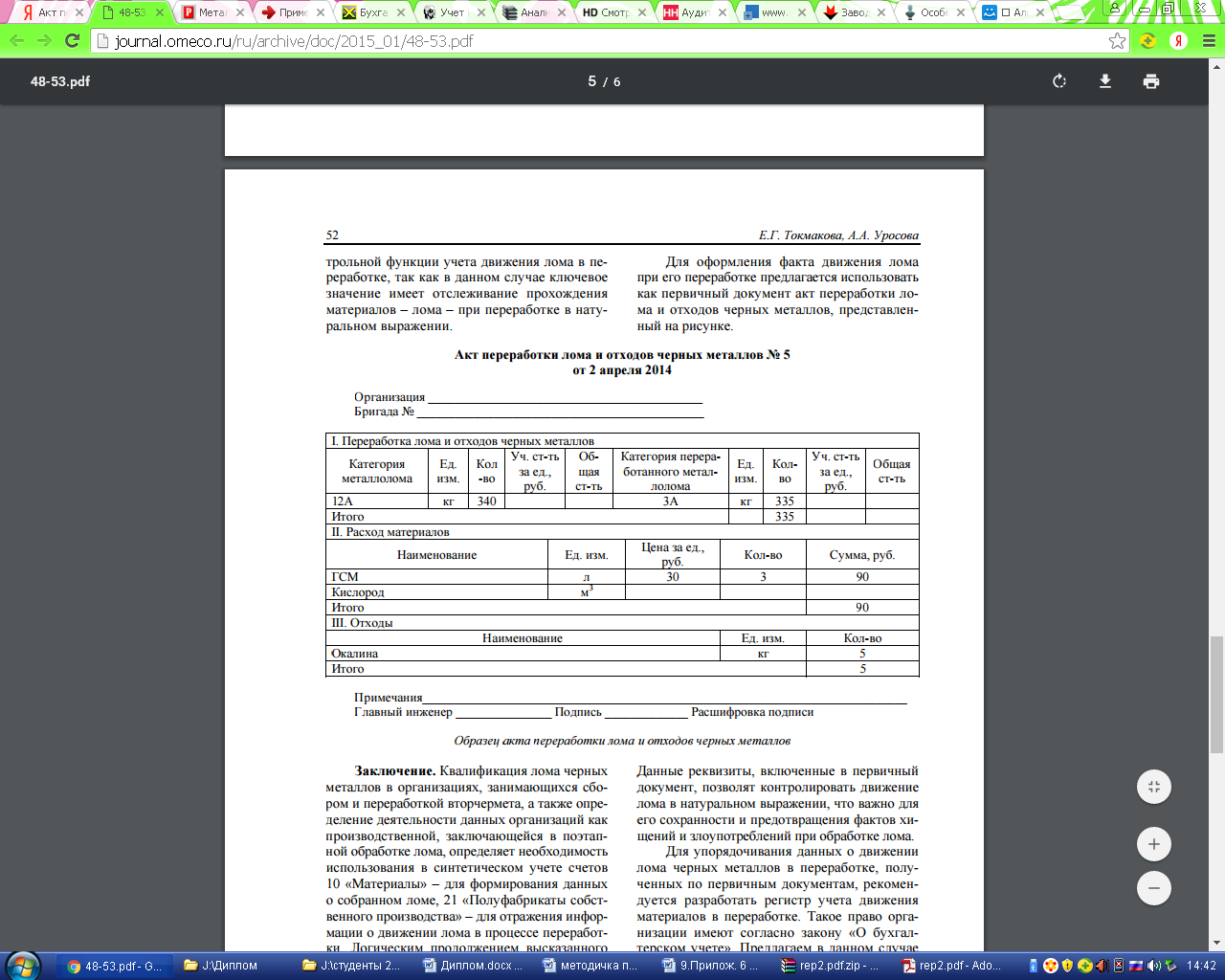
Изучение практики учета переработки лома черных металлов, позволило установить, что движение лома черных металлов в процессе его переработки фиксируется в двух регистрах: «Книге учета приемосдаточных актов» и «Журнале регистрации отгруженных лома и отходов черных металлов». Основанием для заполнения «Книги учета приемосдаточных актов» являются непосредственно приемосдаточные акты, в данном регистре указан лом, например категории 12А, максимальные линейные размеры не должны превышать 3500 x 2500 x 1000 мм. Основанием для заполнения «Журнала регистрации отгруженного лома и отходов черных металлов» являются накладные на отпуск переработанного лома, в которых указывается категории лома, например 3А, данный вид лома характеризуется, в частности, тем, что размеры куска должны быть не более 800 х 500 x 500 мм. Категории заготовленного и проданного лома естественно не совпадают, так как лом подвергался переработке и, следовательно, пере- шел из одной категории в другую, но доку- ментально факт переработки и перевода лома из одной категории в другую на практике не фиксируется.

**Таблица 3.1.1- Виды лома и отходов черных металлов до и после переработки**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сырье | Способ переработки | Готовая продукция |
| 5А | Резка | 2А, 3А, 5А |
| 12А | Прессование | 9А |
| 16А | Прессование | 9А |
| 16А | Измельчение | 15А,14А |
| Смешанный лом | Сортировка,резка | 2А, 3А, 5А, 9А |
| Ж/д лом | Резка | 2А, 3А, 5А |

Согласно ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете», каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Также следует отметить, что у организации есть право разработать свои формы первичных документов и учетных регистров с соблюдением всех обязательных реквизитов, предусмотренных законодательством. Применение первичных документов для фиксирования факта движения лома при его переработке с одной стадии на другую (со стадии сортировки на стадию резки, а затем, если это предусмотрено технологическим процессом, на стадию прессовки) позволит выполнить, прежде всего, требование ст. 9 закона «О бухгалтерском учете». Однако не- маловажно, что данное предложение позволит выполнить также требование о внутреннем контроле ст. 19 данного закона, согласно которой экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Для оформления факта движения лома при его переработке предлагается использовать как первичный документ акт переработки лома и отходов черных металлов, представленный на рисунке.



**Рисунок 3.1.1- Акт переработки лома и отходов черных металлов**

Согласно учетной политике организации в ОАО «Ижсталь» применяется автоматизированная журнально-ордерная форма учета и отчетности.

Материальные ценности на производство поступают по следующим каналам:

-от поставщиков;

-подотчетных лиц;

-собственного производства.

На поставку материалов предприятие заключает договора с поставщиками, которые определяют права, обязанности и ответственность сторон по поставкам продукции.

Контроль за выполнением плана материально - технического обеспечения по договорам, своевременностью поступления и оприходования материалов осуществляет отдел материально - технического снабжения. С этой целью в отделе (машинограммы) ведут ведомости оперативного учета выполнения договоров поставки. В них отмечают выполнение условий договора о поставке по ассортименту материалов, их количеству, цене, срокам отгрузки и т.д. Бухгалтерия осуществляет контроль за организацией данного оперативного учета.

Поступающие в организацию материалы оформляют бухгалтерскими документами в следующем порядке: вместе с отгрузкой продукции поставщик высылает расчетные и другие сопроводительные документы - платежное требование (в двух экземплярах: один непосредственно покупателю, другой - через банк), товарно-транспортную накладную. В отдел материально технического снабжения по поступающим документам проверяют соответствие объема, ассортимента, цен, качества и др. В результате проверки на расчетном документе ставиться пометка о полном или частичном акцепте.

Проверенные платежные требования из отдела снабжения передают в бухгалтерию, а квитанции транспортных организаций - экспедитору для получения и доставки материалов.

Для получения материалов со склада иногородних поставщиков, экспедитору выдают наряд, и доверенность в которых указывают перечень материалов, подлежащих получению. При приемке материалов экспедитор производит не только количественную, но и качественную приемку. Обязательными реквизитами доверенности являются:

-наименование предприятия покупателя и его банковские реквизиты;

-сроки доверенности;

-ФИО уполномоченного лица;

-наименование поставщика, материала;

-единица измерения и количество.

Доверенности регистрируются в книге учета выданных доверенностей.

Принятые грузы экспедитор доставляет на склад организации и сдает заведующему складу, который проверяет соответствие количества и качества материала данными поставщика. Принятые кладовщиком материалы оформляются приходными ордерами.

При установлении несоответствия поступивших материалов их количеству и качеству составляется акт о приеме материалов, служащий основанием для предъявления претензий поставщику.

Если перевозку материалов осуществляют автотранспортом, то в качестве первичного документа может служить товарно-транспортная накладная типовой формы, которую составляет грузоотправитель в четырех экземплярах: первый из них служит основанием для списания материалов у грузоотправителя; второй - для оприходования материала получателем; третий - для расчетов с автотранспортной организацией и является приложением к счету на оплату за перевозку ценностей; четвертый является приложением для учета транспортной работы и прилагается к путевому листу.

Для обеспечения контроля за расходованием материалов и правильного документального его оформления организация осуществляет соответствующие организационные мероприятия. Важным условием контроля за рациональным использованием материалов, например, являются их нормирование и отпуск на основе установленных лимитов. Лимиты рассчитываются отделами снабжения на основе данных планового отдела об объеме выпуска продукции и норм расхода материалов на единицу продукции.

Расход материалов, отпускаемых в производство и на другие нужды, ежедневно оформляют лимитно - заборными картами, которые предназначены для последовательного оформления отпуска материалов, потребляемых систематически.

Карты выписываются в двух экземплярах, один передается цеху потребителю, другой – заведующему складом. В картах указывают:

-вид операции;

-номер склада, отпускающего материалы;

-цех-получатель;

-шифр затрат;

-наименование материала;

-единица измерения;

-лимит месячного расхода материалов.

После каждого отпуска материалов кладовщик выводит остаток лимита. По окончании месяца карты сдаются в бухгалтерию. Они служат средством предварительного контроля за расходованием материалов и соблюдением норм выдачи.

Если потребность в материалах возникает не регулярно, то они отпускаются со склада по разовому документу – требованию, основными реквизитами которого являются количество затребованного и фактически отпущенного материала, цеху получателю.

Перемещение материалов из одного склада в другой оформляется накладной на внутреннее перемещение, которую составляют материально-ответственные лица склада в дух экземплярах, один остается на складе с распиской получателя, другой - получателю с распиской кладовщика.

Кроме отпуска материалов в производство, на предприятии осуществляется отпуск материалов на сторону, путем выписки Приказа на отпуск материалов.

Таким образом, при изучении документального оформления мы выявили ряд нарушений:

-в Обществе к учету принимаются материалы на основании недостаточно оформленных первичных документов и документов старых унифицированных форм;

- не всегда идет соответствие цен в договоре и документах поставщика.

Для устранения этих недостатков можно предложить следующее:

- отслеживать заполнение всех обязательных реквизитов;

-не принимать к учету документы, которые недостаточно оформлены.

**3.2 Аналитический и синтетический учет наличия и движения материалов в организации**

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов, по видам, сортам.

На ОАО «Ижсталь» ведется автоматизированный метод учета. При автоматизированном учете материалов, т.е. обработка первичных учетных документов с использованием средств вычислительной техники, все необходимые для учета и контроля регистры бухгалтерского учета составляются при помощи средств вычислительной техники. В ведомостях отражаются обороты и остатки по каждому номенклатурному номеру материалов, по количеству и сумме. Ведомости составляются в двух экземплярах - для бухгалтерской службы и склада.

Применение организацией автоматизированных учетных программ позволяет обеспечить формирование таких учетных регистров как:

1) оборотная ведомость движения материалов по номенклатурным номерам в разрезе складов, подразделений, мест хранения;

2) ведомость расхода материалов по объектам;

3) оборотная ведомость по материалам, находящимся в пути;

4) оборотная ведомость движения материалов по неотфактурованным поставкам;

5) другие регистры согласно учетной политике организации.

Персональные компьютеры аппарата бухгалтерии и заведующих складами объединены единой локальной вычислительной сетью.

Компьютеризация складского учета позволяет избежать трудоемкой работы, обеспечивает оперативность учета и его достоверность. При компьютерном варианте учета отпадает необходимость ведения на складе карточек складского учета вручную. При вводе данных в компьютер непосредственно в момент совершения операций всегда можно получить данные в различных группировках об остатках материалов на складе, их поступлении и выбытии.

На каждое наименование (номенклатурный номер) открываются карточки учета материалов. В карточках отражается движение материалов (приход, расход) на основании первичных учетных документов (приходных, расходных, на внутренние перемещения), сдаваемых в бухгалтерскую службу, а также остаток. Ежемесячно составляются оборотные ведомости материалов отдельно по каждому складу и подразделению.

В оборотных ведомостях указываются:

-номенклатурный номер материала;

-наименование материала с указанием отличительных признаков (сорт, артикул, размер, марка и т.д.);

-единица измерения (шт, кг, т.) ;

-цена;

-остаток на начало месяца - количество и сумма;

-приход за месяц - количество и сумма;

-расход за месяц - количество и сумма;

-остаток на конец месяца - количество и сумма.

В каждой оборотной ведомости выводятся итоги сумм по каждой странице, по группам материалов и общий итог по складу (подразделению). На основе указанных оборотных ведомостей составляется сводная оборотная ведомость, в которую переносятся итоги оборотных ведомостей складов и подразделений, по складам и подразделениям в целом.

Для правильного учета затрат и калькулирования себестоимости по объектам ежемесячно в бухгалтерской службе на основании материальных отчетов производится списание материальных ценностей с материально ответственного лица на объект.

Все операции движения материалов на исследуемой организации осуществляют заведующие складом, являющиеся материально ответственным лицом. Дисциплинарная, материальная и уголовная ответственность материально - ответственных лиц определяется действующим законодательством.

Приказом по данной организации установлен список должностных лиц, которым дано право затребовать материалы, разрешить их отпуск со склада.

Распоряжения главного бухгалтера ОАО «Ижсталь в части учета материальных ценностей обязательны для заведующего складом, других материально - ответственных лиц (прорабов, мастеров), должностных лиц и работников организации.

Каждый день заведующий складом заносит данные первичных документов в программу бухгалтерского учета.

В установленные сроки заведующий складом передает все документы на поступившие и выбывшие материальные ценности в бухгалтерию организации. Сдачу приходных и расходных документов оформляют реестром в двух экземплярах.

При использовании материальных отчетов отпадает необходимость в составлении других документов на расход материалов и упрощает учет материалов в подотчете, поскольку в качестве регистров аналитического учета используются отчеты материально – ответственных лиц.

В ОАО «Ижсталь» большая часть материалов отправляется в цеха, на которых выполняются работы. За выполнение работ, и соответственно, за материалы на этом объекте отвечает прораб (мастер, материально **-** ответственное лицо). Материально **-** ответственные лица составляют материальные отчеты за месяц об остатках и движении материалов в подотчете и предоставляют их в двух экземплярах - в бухгалтерию и заведующему складу. В отчетах содержатся следующие сведения: наименование материала, единица измерения, остаток на начало месяца, количество материала взятое со склада предприятия, фактически израсходованное количество материалов, остаток на конец месяца. После сдачи объекта бухгалтерия проверяет соответствие фактически израсходованного материала по материальному отчету прораба с данными акта выполненных работ на объекте.

По окончании месяца на основании данных о приобретении и заготовлении материалов, бухгалтерия ОАО «Ижсталь» должна определить:

* остатки материалов в пути и материалов, не вывезенных со складов поставщиков;
* данные о неотфактуренных поставках;
* остатки задолженности поставщикам по неоплаченным в срок

расчетным документам.

Ежемесячно в бухгалтерской службе организации на основании данных службы склада формируются: ведомость остатков по складу предприятия, ведомости остатков материалов, находящихся на объектах по материально-ответственным лицам.

Синтетические счета по учету материалов предназначены для обобщения информации о наличии и движении предметов труда, предназначенных для обработки, переработки или использования в производстве, либо для хозяйственных нужд, средств труда, которые в соответствии с установленным порядком включаются в состав средств в обороте, а также операций, связанных с их заготовлением (приобретением).

В ОАО «Ижсталь» в соответствии с учетной политикой для учета материалов используют счет 10 «Материалы», для учета материалов по счету «10» применяются следующие субсчета:

10.01 «Сырье и материалы» – для учета основных и вспомогательных материалов(лом, шихта);

10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» – для учета приобретенных на стороне комплектующих изделий для проведения ремонтных работ;

10.03 «Топливо» - для учета наличия и движения нефтепродуктов (дизельное топливо, бензин, керосин, смазочные масла);

10.04 «Тара и тарные материалы» – для учета всех видов тары (под краской, лаками, нефтепродуктами);

10.05 «Запасные части» – для учета наличия и движения запасных частей к оборудованию (прокладка, тосол, глушитель и др.)

10.06 «Прочие материалы» – для учета наличия и движения специальной одежды, отходов производства;

10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;

10.08 «Строительные материалы»- материалы, используемые в строительных и монтажных работах для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, а также материальные ценности для нужд строительства (лак, известь, краска и т.д.);

10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» (мыло туалетное, марля, ведра и др.);

10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» – специальная одежда работников (костюм с полукомбинезоном, рабочие ботинки, респираторы и т.д.).

Синтетический учет материалов может быть организован по одному из вариантов, установленных в учетной политике хозяйствующего субъекта:

1)с использованием счета 10 «Материалы»;

2)с использованием счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При первом варианте учета на счете 10 «Материалы» собирают все фактические затраты, связанные с приобретением материалов. При этом отдельно ведется учет материалов по учетным ценам и учет отклонений от учетных цен (транспортно-заготовительных расходов).

При втором варианте учета на счете 10 «Материалы» отражается учетная цена материалов. Все затраты, связанные с приобретением и заготовлением материалов (включая транспортно-заготовительные расходы), учитываются по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Отклонения в стоимости материалов, учтенные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», за месяц распределяются между остатком материалов на складе и материалами, израсходованными в производстве. Для этого рассчитывают процент отклонений аналогично доле транспортно-заготовительных расходов.

Сальдо на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» показывает величину отклонений, приходящихся на остаток материалов на складе. При составлении баланса остаток на данном счете внесистемно (без записи на счетах) присоединяется к данным счета 10 «Материалы». Сальдо на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражает стоимость материалов, находящихся в пути.

Регистрами аналитического учета являются накопительные ведомости по приходу и расходу материалов и групповые оборотные ведомости, которые ведутся в стоимостном выражении, карточки учета материалов.

Регистрами синтетического учета в ОАО «Ижсталь» являются журнал ордер и ведомость по счету 10, главная книга. При автоматизированном учете журналы ордера не нумеруются.

**Таблица 3.2.1- Журнал хозяйственных операций**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | | Документ-основание (наименование, номер, дата) |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Оприходованы на склад лом отходы 12А | 131500 | 10.01 | 60.01 | Приходный ордер № 24830 от 01.12.2016 |
| 2. | Оприходованы на склад лом отходы 12А | 54570 | 10.01 | 60.01 | Товарная накладная № 40865 от 04.01.2016 |
| 3. | Отпущены лом отходы 12А в производство | 131500 | 20.01 | 10.01 | Требование-накладная № 45628 от 01.03.17 |
| 4. | Приобретен огнеупорный бетон BALT CAST 93NW | 53850,59 | 10.06 | 60.31 | Товарная накладная №274 от 27.12.16 |
| **Продолжение таблицы 3.2.1** | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |
| 5. | Выделен НДС | 9693,10 | 19.03 | 60.01 | Счет-фактура №40935 от 27.12.16 |
| 6. | Реализовали электроды граф. D300 ЕГСП ООО «Ижсталь-ТНП» | 119683,92 | 62.01 | 91.01 | Товарная накладная № 32267 от 01.12.16 |
| 7. | Выделен НДС | 18256,87 | 91.01 | 68.02 | Счет-фактура № 42707 от 01.12.16 |
| 8. | Отпущены со склада №743 электроды граф. D300 ЕГСП | 81937,63 | 91.02.1 | 10.06 | Требование-накладная № 45745 от 15.01.17 |
| 9. | Приобретена спец. одежда | 4499 | 15.01 | 60.01 | Приходный ордер № 26545 от 01.10.2016 |
| 10. | Выделен НДС по приобретенной спец.одежде | 809,82 | 19.03 | 60.01 | Счет-фактура № 72658 от 01.10.16 |
| 11. | Оплачена приобретенная спец. одежда | 5308,82 | 60.01 | 51 | Платежное поручение №32263 от 01.10.16 |
| 12. | Принят к зачету НДС по приобретенным материалам | 809,82 | 68.02 | 19.03 | Счет-фактура № 72658 от 01.10.16 |
| 13. | Отражено поступление материала (Электроды 500 UHP) | 168150 | 15.01 | 60.01 | Договор № 35756 от 15.11.16 |
| 14. | Выделен НДС | 25650 | 19.03 | 60.01 | Счет-фактура № 45673 от 15.11.16 |
| 15. | Принят к вычету НДС | 25650 | 68.02 | 19.03 | Счет-фактура № 45673 от 15.11.16 |
| 16. | Оприходован материал по учетной цене | 140000 | 10.01 | 15.01 | Приходный ордер № 38475 от 21.02.17 |
| 17. | Отражен ТЗР | 15000 | 15.01 | 60.01 | Счет-фактура №75627 от 21.02.17 |
| 18. | Выделен НДС с ТЗР | 2700 | 19.03 | 60.01 | Счет-фактура №75627 от 21.02.17 |
| 19. | Принят к вычету НДС с ТЗР | 2700 | 68.02 | 19.03 | Счет-фактура №75627 от 21.02.17 |
| 20. | Списана разница между учетной ценой и фактической себестоимостью | 17500 | 16.01 | 15.01 | Бухгалтерская справка –расчет, акт на списание материалов № 29476 от 22.02.17 |
| **Продолжение таблицы 3.2.1** | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | поступившего материала |  |  |  |  |
| 21. | Списана учетная стоимость материала (Электроды 500 UHP) переданного в производство | 98000 | 20.01 | 10.01 | Акт на списание материалов № 30925от 22.02.17 |

По данным таблицы можно сделать вывод что, указанные операции ведутся в соответствии с нормативными документами.

Важным условием правильной организации учета и обеспечение сохранности материальных ценностей является правильная организация складского хозяйства.

Учет движения и остатков материалов на складе, как говорилось ранее, осуществляют в карточках складского учета. На каждый номенклатурный номер материала открывается отдельная карточка, поэтому учет называется сортовым и осуществляют его только в натуральном выражении. Карточки складского учета открывают в материальной бухгалтерии, где записывают номер склада, наименование материала, марку, сорт, единицу измерения, номенклатурный номер, учетную цену и лимит. Затем карточки передают на склад, где кладовщик заполняет колонки прихода, расхода и остатка материалов.

Запись в карточках кладовщик делает на основании первичных документов в день совершения операций. После каждой записи выводят остаток. Первичные документы, после записи их в карточки передают в бухгалтерию, сюда же передают лимитно **-** заборные карты по мере использования лимита.

Полученные со складов первичные документы подвергаются в бухгалтерии контролю по существу операций и правильности их оформления. Именно на этой стадии бухгалтерия осуществляет действенный контроль за законностью, целесообразностью и правильностью оформления операций, связанных с движением материалов.

Таким образом, аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и по видам, сортам. В ОАО «Ижсталь» ведется автоматизированный учет. В ОАО «Ижсталь» » в соответствии с учетной политикой для учета материалов используют счет 10 «Материалы» с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Регистрами аналитического учета являются накопительные ведомости по приходу и расходу материалов и групповые оборотные ведомости, которые ведутся в стоимостном выражении, карточки учета материалов. Регистрами синтетического учета являются журнал ордер и ведомость по счету 10, главная книга. Учет материалов в ОАО «Ижсталь» ведется в соответствии с предъявляемыми требованиями.

**3.3 Инвентаризация учета наличия и движения материалов организации**

## Нормативные правовые акты, регулирующие порядок проведения инвентаризации.

Настоящий раздел разработан на основании следующих документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации и внутренних нормативных документов предприятия:

* Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
* постановления Правительства РФ от 12 ноября 2002 г. № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей»;
* приказа Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»;
* приказа Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н «Об утверждении Методиче­ских указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»;
* приказа Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
* указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

## Виды и методы инвентаризации

Применяют следующие виды инвентаризации имущества и финансовых обязательств предприятия:

* плановая инвентаризация;
* внеплановая (внезапная) инвентаризация;
* обязательная инвентаризация;
* инициативная инвентаризация.

Плановой инвентаризации предшествует подготовка и подбор необходимых документов, а также приведение материальных ценностей в состояние удобное для проверки. В подготовке к плановой инвентаризации принимают участие материально-ответственные лица. Основным заданием плановой инвентаризации является установление соответствия фактического наличия, состояния и оценки имущества и финансовых обязательств данным бухгалтерского учета.

Подготовка к внеплановой (внезапной) инвентаризации проводится без участия материально-ответственных лиц. Материально-ответственным лицам не должно быть известно о предстоящей инвентаризации. Главной задачей внеплановой (внезапной) инвентаризации является выявление нарушений при хранении и эксплуатации материальных ценностей, установление лиц, ответственных за эти нарушения, разработка и осуществление мер по предотвращению нарушений в будущем.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств предприятия проводится с применением следующих методов инвентаризации:

* полная инвентаризация;
* частичная инвентаризация;
* сплошная инвентаризация;
* выборочная инвентаризация;
* контрольная инвентаризация.

Основной целью проведения инвентаризации является обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности предприятия.

К целям инвентаризации также относятся:

* выявление фактического наличия имущества и финансовых обязательств;
* проверка полноты отражения в учете имущества и финансовых обязательств.

Фактическое наличие предполагает существование на определенную дату актива или обязательства, отраженного в бухгалтерском учете.

Полнота предполагает отсутствие на определенную дату не отраженных в бухгалтерском учете активов или обязательств.

Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказом о проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств. В приказе устанавливается дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация (дата инвентаризации).

Датой начала инвентаризации считается день начала проведения инвентаризационных процедур.

Датой окончания инвентаризации считается день утверждения результатов инвентаризации руководителем предприятия (руководителем структурного подразделения).

В сроки проведения инвентаризации выполняются следующие мероприятия:

* проведение инвентаризационных процедур и формирование инвентаризационных описей;
* представление инвентаризационных описей с данными о фактическом наличии и состоянии инвентарных объектов и сличительных ведомостей по выявленным инвентаризационным разницам заводской инвентаризационной комиссии на рассмотрение результатов инвентаризации и вынесения заключения по ним.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, контроля за наличием, состоянием и оценкой имущества и финансовых обязательств на предприятии создаются инвентаризационные комиссии:

* постоянно действующая заводская инвентаризационная комиссия - утверждается приказом управляющего директора;
* инвентаризационные комиссии структурных подразделений - ежегодно утверждаются приказом директора коммерческого.

Независимо от вида проверяемого имущества и финансовых обязательств в состав инвентаризационных комиссий включаются представители аппарата управления предприятия, работники бухгалтерии.

Кроме того, в зависимости от вида проверяемого имущества и финансовых обязательств в состав инвентаризационных комиссий могут включаться работники управлений и служб, указанных ниже в Таблице 3.3.1

**Таблица 3.3.1- Состав инвентаризационных комиссий**

|  |  |
| --- | --- |
| Вид инвентаризуемого имущества  (финан­совых обязательств) | Управления и службы, работники которых включаются в состав инвентариза­ционных комиссий |
| 1 | 2 |
| Основные средства | Инженерно-технические службы |
| Материально-производственные запасы | Управление материально-технического снабжения и оборудования |
| Финансовые вложения | Управление финансов и кредита |
| Расчеты по кредитам и займам | Управление финансов и кредита |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Управление финансов и кредита |
| Расчеты покупателями и заказчиками | Управление финансов и кредита |

К деятельности в составе инвентаризационных комиссий могут быть привлечены специалисты ревизоры отдела внутреннего контроля и других управлений, служб предприятия.

Представители аудиторских организаций присутствуют при проведении инвентаризации по согласованию с председателем заводской инвентаризационной комиссии.

Заводскую инвентаризационную комиссию возглавляет председатель комиссии, назначаемый из числа работников Управления предприятия. В структурных подразделениях инвентаризационные комиссии возглавляют председатели комиссий, назначаемые из числа работников структурного подразделения.

Деятельность инвентаризационных комиссий структурных подразделений контролируется заводской инвентаризационной комиссией.

В проведении инвентаризационных мероприятий принимают обязательное участие все члены инвентаризационной комиссии структурного подразделения. Отсутствие при проведении инвентаризационных мероприятий хотя бы одного члена инвентаризационной комиссии служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

Материально-ответственные лица, в подотчете которых находятся ценности, подлежащие инвентаризации, не включаются в состав инвентаризационных комиссий структурных подразделений

Проверка фактического наличия имущества проводится при обязательном участии материально-ответственных лиц, которые привлекаются к проведению контрольных процедур в ходе инвентаризации.

## Основными задачами заводской инвентаризационной комиссии являются:

* руководство работой инвентаризационных комиссий структурных подразделений;
* контроль за своевременным и полным проведением инвентаризаций в структурных подразделениях предприятия;
* решение оперативных вопросов, возникающих при проведении инвентаризаций в структурных подразделениях предприятия;
* рассмотрение документов и принятие решений по выявленным недостачам и порче имущества.

На инвентаризационные комиссии структурных подразделений возлагается ответственность за своевременное и полное проведение инвентаризаций в структурном подразделении, достоверность результатов инвентаризаций.

При проведении инвентаризации материалов, товаров и готовой продукции осуществляется взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы.

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы допускается исключительно за один и тот же проверяемый период, у одного того же проверяемого материально-ответственного лица в отношении материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах.

После произведенного зачета излишков и недостач по пересортице определяется естественная убыль ценностей в пределах установленных норм. Нормы естественной убыли применяются только по тому наименованию запасов, по которому инвентаризацией выявлена фактическая недостача, и только в пределах фактически выявленных недостач. При отсутствии установленных норм сумма убыли принимается к учету как недостача сверх норм.

При установлении виновных лиц недостача (порча) относится за счет виновных лиц.

Если виновники недостачи (порчи) не установлены или во взыскании с них отказано судом, недостача (порча) материально-производственных запасов сверх норм естественной убыли списываются на прочие расходы предприятия.

Если выявлена недостача материалов, товаров, готовой продукции, числящихся в подотчете материально-ответственного лица, имущество списывается с подотчетного лица после утверждения результатов инвентаризации.

Списание на прочие расходы недостачи материально-производственных запасов сверх норм естественной убыли производится на основании постановления следственных органов об отказе в возбуждении уголовного дела или прекращении уголовного дела либо решения судебных органов об отказе во взыскании с виновных лиц суммы ущерба.

Списание на прочие расходы порчи материально-производственных запасов сверх норм естественной убыли производится на основании заключения о факте порчи имущества, полученного от технических и иных служб предприятия либо от соответствующей специализированной организации.

Если после проведения зачета излишков и недостач стоимость выявленных инвентаризацией излишков выше стоимости недостач с учетом пересортицы, превышение относится на прочие доходы.

## Для оформления результатов проведенных инвентаризаций предприятия используют унифицированные формы первичной учетной документации утвержденные:

- Постановлением Госкомстата России от 27 марта 2000 г. № 26 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией»;

- Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

Результаты инвентаризации по всем проверенным видам имущества и финансо­вых обязательств отражаются в ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией. Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией, составляется по унифицированной форме № ИНВ-26, утвержденной постановлением Госкомстата России от 27 марта 2000 г. № 26.

Основанием для заполнения указанной ведомости служат сличительные ведомости результатов инвентаризации и протоколы заводской инвентаризационной комиссии.

По завершении инвентаризации секретарь постоянной инвентаризационной ко­миссии производит подборку и брошюровку всех инвентаризационных документов.

Сброшюрованные инвентаризационные документы хранятся секретарем заводской инвентаризационной комиссии. Инвентаризационные документы могут быть также переданы на хранение в архив. Срок хранения инвентаризационных документов составляет пять лет.

Результаты инвентаризации имущества и финансовых обязательств признаются недействительными по следующим основаниям:

* отсутствие при проведении инвентаризации хотя бы одного члена инвентаризационной комиссии;
* имеются не оговоренные исправления в инвентаризационных описях;
* инвентаризационные описи составлены с нарушением требований, предъявляемых к оформлению данных документов.

Отсутствие материально ответственных лиц при проведении инвентаризации вверенных ему материальных ценностей, возможно только по уважительным причинам, установленным локальным нормативным актом Предприятия.

Для усиления внутреннего контроля и исключения ошибок, допущенных в ходе инвентаризации, в предприятия проводятся контрольные проверки правильности проведения инвентаризаций ценностей.

В контрольных проверках принимают обязательное участие члены постоянных инвентаризационных комиссий, работники бухгалтерии и ревизоры отдела внутреннего контроля. Материально-ответственные лица присутствуют при контрольных проверках правильности проведения инвентаризации ценностей.

Проведение контрольных проверок правильности проведения инвентаризации материальных ценностей проводится до открытия склада, кладовой, секции и т.п., где проводилась инвентаризация.

Результаты контрольной проверки правильности проведения инвентаризации оформляются актом, составленным по унифицированной форме № ИНВ-24, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88.

Акты о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей регистрируются секретарем постоянной инвентаризационной комиссии в журнале учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций, составленным по унифицированной форме № ИНВ-25, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88.

**3.4 Пути совершенствования учета наличия и движения материалов в организации**

Организация учета наличия и движения материалов на ОАО «Ижсталь» соответствует требованиям содержащимся в нормативных документах по учету материалов, однако, в ходе исследования были выявлены недостатки :

- в Обществе к учету принимаются материалы на основании недостаточно оформленных первичных документов и документов старых унифицированных форм;

- не заполняются обязательные реквизиты должность, подпись и расшифровка подписи принявших и сдавших материалы;

- не всегда идет соответствие цен в договоре и документах поставщика.

В целях совершенствования учета за движением материалов в организации ОАО «Ижсталь» можно предложить следующие пути совершенствования учета:

1.Необходимо поднять роль контроля в оформлении первичных документов по учету товарно-материальных ценностей. Не принимать к учету документы, недостаточно оформленные.

2.Необходимо осуществить постоянный контроль за выполнением договорных обязательств. Если договорные обязательства между организациями не выполняются, возлагать штрафные санкции.

3. Для совершенствования документооборота и порядка учета расчетов с поставщиками рекомендуется отражать в учете полученные товарно-материальные ценности в день их фактического поступления на склад. При отсутствии счетов-фактур от поставщиков товарно-материальные ценности следует учитывать по ценам, предусмотренным соответствующими хозяйственными договорами с поставщиками (протоколами согласования цен и пр.). Также необходимо улучшить схему документооборота с тем, чтобы информация о поступивших материалах попадала в бухгалтерию в самые кратчайшие сроки (в день обработки ТТН на складе и в день получения счета-фактуры предприятием), избегая простоя документов на складах и в инженерной службе с обязательным отражением данных требований в учетной политике предприятия.

4. Организация автоматизированной системы управления складом готовой продукции с применением штрихкодирования. Система уже внедрена на участке обточки прокатного цеха и позволяет избегать ошибок и недочетов в складском хранении готовой продукции и оформлении отгрузочных документов, вызванных человеческим фактором. В ближайшей перспективе планируется охватить системой все участки сдачи готовой продукции в масштабах завода.

5. Усовершенствовать сертификацию качества стали за счет автоматизации заполнения карты механических испытаний. Это позволит ускорить оформление отгрузочных документов и положительно отразится на качестве работы сортировщиков-сдатчиков металла.

Таким образом, предлагаемые мероприятия позволят увеличить эффективность учета материалов.

**4 АУДИТ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ В ОАО «ИЖСТАЛЬ»**

**4.1 Цели и задачи аудита наличия и движения материалов в организации**

Целью аудита учета материалов является выражение мнения аудитора о достоверности данных бухгалтерской отчетности, наличия и движения материалов, а также в установлении правильности оформления операций в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов.

Основными задачами учета материалов являются:

- правильное и своевременное документальное отражение операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску материалов;

- контроль за сохранностью материалов в местах хранения и на всех этапах их движения;

- контроль за соблюдением установленных норм запасов;

-систематический контроль за использованием материалов в производстве на базе технически обоснованных норм их расходования;

- своевременное выявление ненужных и излишних материалов для их реализации.

Законодательными и нормативными документами регулирующие учет МПЗ являются Налоговый кодекс, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 5/2001 «Учет материально-производственных запасов», План счетов и инструкция по его применению.

Основными источниками информации, необходимые аудитору для осуществления проверки служат первичные документы, счета-фактуры, договоры, приходно-кассовые ордера, лимитно-заборные карты, требования накладные, акты приемки материалов, акты оприходования материальных ценностей, полученных при демонтаже, доверенность, платежное поручение.

Основными направлениями внутреннего аудита являются:

1) Аудит операций по поступлению материальных ценностей включает:

- проверку учета приобретения материальных ценностей (за плату, в счет вклада в уставный капитал, в порядке обмена, безвозмездно).

2) Аудит аналитического учета движения материальных ценностей на складе включает:

- проверку организации хранения материальных ценностей;

- проверку пропускной системы при ввозе и вывозе материалов;

- проверку соответствия данных бухгалтерского и складского учета;

- проверку полноты и качества амортизации.

3) Аудит учета использования материальных ценностей включает:

- аудит операций по отпуску материалов в производство и на сторону на основе расходных материалов;

- аудит списания, недостач, потерь и хищений материальных ценностей.

4) Аудит сводного учета материальных ценностей включает:

- проверку данных аналитического и синтетического учета;

- проверку данных бухгалтерских регистров и отчетности;

- проверку результатов переоценки.

5) Проведение анализа использования материальных ценностей.

Перед проверкой аудитору необходимо уточнить положение учетной политики: способ оценки материалов в текущем учете, способ приемки и т.д. Порядок проведения аудита определяется общим планом аудита и программой проверки. Для обеспечения составления плановых документов осуществляется тестирование внутреннего контроля учета МПЗ.

**4.2 Планирование аудита наличия и движения материалов в организации**

Чтобы выявить вероятность появления существенных искажений, аудитор оценивает систему бухгалтерского учета, действующую на аудируемом предприятии.

Сохранность материалов зависит от условий их хранения, поэтому следующим этапом контроля является проверка состояния складского хозяйства в данной организации – это одна из важнейших аудиторских процедур.

Для комплексного изучения этого участка  деятельности организации  аудитор  обследует склады, кладовые и другие места хранения материалов, проверяя условия их хранения, состояние противопожарной безопасности, оснащенность складов оборудованием, техникой, приборами и правильность их эксплуатации, состояние охраны складских помещений.

Обследование  состояния складского хозяйства  и проверка сохранности материальных ценностей в сочетании с последующей документальной проверкой дают возможность сделать обоснованные выводы о сохранности МПЗ и разработать профилактические мероприятия.

После этого целесообразно  провести устное тестирование и  выяснить: следует ли провести инвентаризацию материалов; необходимо ли проведение сплошной документальной поверки отдельных направлений поступления и использования (движения) материалов. Это достигается путем изучения слабых и сильных сторон внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета.

Чтобы оценить  систему  внутрихозяйственного контроля и  систему  учета  материалов организации мы разработали следующую  анкету тестов, приведенную  в таблице 4.2.1

**Таблица 4.2.1 – Тест оценки состояния внутреннего контроля в организации**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание  вопроса или объекта  исследования | Содержание  ответа или результат проверки | Выводы и  решения аудитора |
| 1 | 2 | 3 |
| А. Внутренний контроль  1. Имеются ли служба внутреннего аудита, ревизионная комиссия, постоянно действующая инвентаризационная комиссия? | Нет службы внутреннего  контроля | Есть постоянно действующая инвентаризационная комиссия и ревизионная комиссия |
| 1. Имеются  ли должностные инструкции или  положения о работе службы  внутреннего контроля? | Имеются | ревизионная комиссия действует на основании «Положения о ревизионной комиссии», утвержденного  общим собранием акционеров |
| 3. Проводится  ли инвентаризация материалов, когда  и сколько раз? | Проводится  только в конце года комиссией, назначенной  приказом руководителя. | В подготовке к плановой инвентаризации принимают участие материально-ответственные лица. |
| 4. Выполняет ли ревизионная комиссия программу внутрихозяйственного контроля? | Да, выполняет | Внутренний контроль осуществляется инвентаризационной и ревизионной комиссиями |
| 5. Проводится  ли проверка полноты и своевременности  оприходования материалов? | Только по первичным  документам (выборочно) | Необходимо  провести выборочную проверку полноты оприходования материалов |
| 6. Выявляются  ли лица, виновные в перерасходовании  сырья и материалов? | Да, выявляются | Можно провести выборочную проверку |
| 7. Сличаются  ли первичные данные о расходе  материалов с данными  отчета  по их движению, производственным отчетом? | Да, сличаются | Необходимо  провести арифметическую проверку  и выборочную взаимную сверку документов и регистров |
| 8. Проверяются  ли законность и целесообразность  расходования материалов? | Только при  их реализации | Необходимо  проверить расход лома, спец. одежды и спец. остнастки |
| 9. Проверяется  ли правильность оценки и учета  материалов внутренними конт | Да, проверяется | Следует проверить  оценку материалов при их поступлении  и расходовании |
| **Продолжение таблицы 4.2.1** | | |
| 1 | 2 | 3 |
| ролерами  и т.д.? |  |  |
| Б. Система учета 10. Произведена  ли классификации материалов  в зависимости от назначения  и роли в процессе производства? | Да, произведена | Организация аналитического учета ведется правильно |
| 11. Выбран  ли метод оценки и учета  материалов в учетной политике? | Вариант оценки выбран | Вероятность попуска  ошибок и путаницы в учете мала |
| 12. Разработан  ли проект постановки учета  на счетах по движению материалов? | Да, разработан | Вероятность  ошибок в корреспонденции счетов мала |
| 13. Организован  ли аналитический учет материалов  на должном уровне, ведутся ли  карточки складского учета? | Аналитический учет ведется | Необходимо  выборочно проверить записи по счету 10 |
| 14. Сдаются  ли отчеты о движении материальных  ценностей в бухгалтерию согласно  документообороту? | Часто с опозданиями | Велика вероятность  искажения периодической отчетности организации из-за отсутствия данных для сведения |
| 15. Выделяется  ли НДС отдельной строкой в  расчетных, платежных документах? | В документах НДС  выделяется, | вероятность  пропуска ошибок в учете выделенного  и списанного (возмещенного) НДС мала |
| 16.  Составляются ли акты при списании материалов, приходящих в негодность? | Составляются | Требуется проверка движения материалов |
| 17. Сверяются  ли данные аналитического учета  и синтетического учета систематически? | Да,сверяются систематически | Вероятность искажения периодической отчетности организации мала |

На  основании  проведенного тестирования можно  сделать  вывод о достаточном соответствии системы внутреннего  контроля организации  масштабам  и характеру ее деятельности.

Инвентаризация  используется для  подтверждения  фактического  наличия  материалов. В ходе аудиторской  проверки  аудиторы могут сами  проводить инвентаризацию или  наблюдать за процесссом ее  проведения.

Аудиторские процедуры подразделяются на проводимые до инвентаризации, во время инвентаризации и после нее. До проведения инвентаризации аудитор запрашивает документы о  результатах предыдущих инвентаризаций, анализирует структурные и количественные изменения материалов, получает информацию о местах хранения материалов, а также об организации инвентаризационной работы.

Аудитор может присутствовать при инвентаризации, проводимой работниками проверяемой  организации в последние дни  отчетного года или в первые дни  следующего года. Однако если инвентаризация была проведена на какую-то промежуточную дату, аудитору необходимо отследить поступление и выбытие материалов в период, прошедший с момента проведения инвентаризации до отчетной даты. В этом случае выполняется выборочная сверка накладных, счетов-фактур, таможенных деклараций и т.п. документов с учетными данными.

Запасы  могут  хранить на нескольких складах, и в этом случае их инвентаризацию целесообразно проводить одновременно, чтобы исключить возможность  переброски материалов с одного склада на другой.

Если  по каким-либо причинам это сделать  невозможно, то аудитору нужно по документам отследить внутреннее перемещение  материалов между складами от момента  начала инвентаризации на первом сладе  до ее завершения на последнем складе.

При проведении инвентаризации у аудитора могут возникнуть сложности в получении доказательств о материалах, вызванные  особенностями технологического процесса. Для этого иногда могут  понадобиться консультации специалистов.

Для определения характера и объёма проводимых аудиторских процедур (для составления программы аудита материальных ценностей) и для получения критериев оценки результатов на стадии планирования аудита необходимо установить уровень существенности и приемлемый аудиторский риск. Этого требуют и российские стандарты аудита. Под уровнем существенности понимается то предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения. При установлении уровня существенности аудитор исходит из основных показателей его деятельности.

Уровень существенности рассчитывается в доле от базовых показателей. Рассчитаем уровень существенности для ОАО «Ижсталь».

**Таблица 4.2.2 - Определение уровня существенности за 2016 г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование базового  показателя | Значение базового  показателя, тыс. руб. | Доля, % | Значение для нахождения уровня существенности, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1.Прибыль до налогообложения | 179600 | 5 | 8980 |
| 2. Выручка | 14356580 | 2 | 287131,6 |
| 3. Валюта баланса | 12897380 | 2 | 257947,6 |
| 4. Общие затраты организации | 14133771 | 2 | 282675,4 |

Рассчитаем среднеарифметическое значение уровня существенности: (8980+ 287131,6+ (-68024,1) + 257947,6+ 282675,4) / 5 = 153742,1 тыс. руб.

Рассчитаем отклонение среднего наименьшего значения уровня существенности от среднего:

(153742,1 + 68024,1) / 153742,1 \*100% = 144%

Рассчитаем отклонение большего значения уровня существенности от среднего:

(287131,6– 153742,1) / 153742,1 \*100% = 87%

Поскольку и то, и другое значение существенно отклоняется от среднего, то принимается решение не брать их в расчет. Только новое среднеарифметическое значение будет равно:

(8980+ 257947,6+ 282675,4) / 3 = 183201тыс. руб.

Рассчитаем отклонение среднего наименьшего значения уровня существенности от среднего:

(183201- 8980) / 183201\*100% =95 %

Рассчитаем отклонение большего значения уровня существенности от среднего:

(282675,4– 183201) / 183201\*100% =54 %

За величину существенности примем величину 183201 тыс. руб., которую допустимо округлить до 200000 тыс. руб. Различие между значением уровня существенности до и после округления составляет: (200000-183201)/ 183201\*100%=9%, что находится в пределах 20%

В частности из данных таблицы следует, что уровень существенности валовой прибыли равен 8980тыс. руб.

Таким образом, при проведении аудиторской проверки уровень существенности не должен превышать 9%.

Уровень существенности во многом определяет аудиторский риск. Между уровнем существенности и степенью аудиторского риска имеется обратная зависимость: а) чем выше уровень существенности, тем ниже общий аудиторский риск; б) чем ниже уровень существенности, тем выше аудиторский риск. Для оценки рисков используется следующая математическая модель:

AR=IR\*CR\*DR

где AR - аудиторский риск,

IR – неотъемлемый (внутрихозяйственный) риск,

CR - риск средств контроля,

DR - риск необнаружения.

Неотъемлемый риск — подверженность остатка средств на счетах бухгалтерского учета или групп однотипных операций искажениям, которые могут быть существенными, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля.

В соответствии с Федеральным правилом (стандартом) № 8 аудитор при проведении оценки неотъемлемого риска в процессе разработки общего плана аудита на уровне финансовой отчетности полагается на свое профессиональное суждение, для того чтобы учесть следующие факторы:

- опыт и знания руководства аудируемого лица, изменения в его составе за определенный период;

- необычное давление на руководство аудируемого лица;

- характер деятельности аудируемого лица;

- факторы, влияющие на отрасль, в которой функционирует аудируемое лицо.

**Таблица 4.2.3 – Оценка уровня неотъемлемого риска**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вопросы | Варианты ответов | |
| Да | Нет |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Утверждена ли на предприятии учетная политика? | + |  |
| 2 | Осуществляется ли учет в соответствии с Положениями об учетной политике? | + |  |
| 3 | Имеет ли главный бухгалтер высшее экономическое образование? | + |  |
| 4 | Проходит ли главный бухгалтер курсы повышения квалификации 1 раз в год? | + |  |
| 5 | Участвуют ли работники бухгалтерии в специальных семинарах и тренингах, способствующих повышению их квалификации? | + |  |
| 6 | Имеются ли должностные инструкции для работников бухгалтерии? | + |  |
| 7 | Проводится ли аттестация работников бухгалтерии на предмет соответствия выполняемых ими обязанностей? | + |  |
| 8 | Проводится ли сверка данных бухгалтерского и оперативного учета 1 раз в 3 месяца? | + |  |
| 9 | Имеется ли на предприятии график документооборота и соблюдаются ли сроки предоставления первичных документов в бухгалтерию? | + |  |
| 10 | Выписывает ли организация специальные периодические издания? | + |  |
| **Продолжение таблицы 4.2.3** | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 11 | Используют ли в своей работе сотрудники бухгалтерии правовые базы «Гарант», «Консультант плюс»? | + |  |
| 12 | Используется ли официальная  лицензированная версия автоматизированной программы, в которой ведется бухгалтерский учет? | + |  |
| 13 | Данные официальной версии бухгалтерской программы обновляются не реже 1 раза в месяц? | + |  |
| 14 | Бухгалтерский учет автоматизирован более чем на 80 %? | + |  |
| 15 | Существует ли на предприятии отдел внутреннего аудита? |  | + |

По данным опросника оценим надежность системы бухгалтерского учета.

Пусть надежность системы бухгалтерского учета равна: 100 % — 15 вопросов, да — 14, нет — 1.

Формула расчета:

14 × 100 % / 15 = 0,93 % — неотъемлемый аудиторский риск.

Отсюда следует, что организация системы бухгалтерского учета операций отвечает требованиям оперативности и достоверности и в процентном соотношении составляет 0,93 %.

Риск системы внутреннего контроля — вероятность неэффективности внутреннего контроля.

**Таблица 4.2.4 – Оценка уровня риска средств контроля**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Факторы риска | Ответы: «Да»/ «Нет» |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского и налогового учета | | |
| 1.1 | Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому | Да |
| 1.2 | Изменения в учетную политику вносятся в соответствии с требованиями нормативных актов  по бухгалтерскому учету | Да |
| 1.3 | Учетная политика применяется всеми структурными подразделениями организации | Да |
| 2. Структура и характеристика финансово-бухгалтерской и налоговой службы | | |
| **Продолжение таблицы 4.2.4** | | |
| 1 | 2 | 3 |
| 2.1 | В структуре организации имеется обособленная налоговая служба, отвечающая за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности | Да |
| 2.2 | Все первичные документы обрабатываются в бухгалтерии | Да |
| 2.3 | График документооборота имеется и соблюдается | Да |
| 2.4 | Имеются ли должностные инструкции работников финансово- бухгалтерской службы? | Да |
| 2.5 | Имеется ли отдел внутреннего контроля (аудита)? | Да |
| 3.Формы и методы отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете | | |
| 3.1 | Применяется единый план счетов бухгалтерского учета во всех структурных подразделениях | Да |
| 3.2 | Разработана система налогового учета | Да |
| 3.3 | В организации разработаны регистры налогового учета | Да |
| 3.4 | Хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском и налоговом учете только на основании первичных документов | Да |
| 3.5 | Исправления в бухгалтерском и налоговом учете всегда обоснованы | Да |
| 3.6 | Ошибки при переносе из одного учетного регистра в другой отсутствуют и соответствующие показатели состыковываются | Да |
| 4. Составление бухгалтерской и налоговой отчетности | | |
| 4.1 | Бухгалтерская и налоговая отчётность составляется с соблюдением требований законодательства | Да |
| 4.2 | В случае обнаружения ошибок изменения в отчетность вносятся с соблюдением установленного порядка | Да |
| 5. Осуществление контроля | | |
| 5.1 | На предприятии действует служба внутреннего аудита | Нет |
| 5.2 | На предприятии действует ревизионная комиссия (ревизионный отдел) | Да |
| 5.3 | Утверждена руководителем и действует инвентаризационная комиссия | Да |
| 5.4 | Утверждена руководителем и действует комиссия по приему, вводу в эксплуатацию и списанию основных средств | Да |
| 5.5 | Имеется в наличии приказ о проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств | Да |

Количество ответов: «Да» - 20; «Нет» - 1. Тогда риск средств контроля равен 5 % (составляя пропорцию, берем общее количество возможных баллов – 21 за 100 %).

Под риском необнаружения понимают субъективно определяемую аудитором вероятность того, что применяемые аудитором в ходе проверки аудиторские процедуры не позволят обнаружить реально существующие нарушения, имеющие существенный характер по отдельности либо в совокупности.

**Таблица 4.2.5 – Оценка риска необнаружения**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Факторы оценки риска необнаружения | Ответ | Оценка фактора, обеспечивающего | | |
| Низкий риск | Средний риск | Высокий риск |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Новая для аудитора отрасль | Аудиторская организация имеет представление об аудируемом лице | + |  |  |
| 2. | Новый клиент | Нет | + |  |  |
| 3. | Наличие проверок контролирующих органов за предыдущие периоды | Проверки проводились в течение последних 8 лет | + |  |  |
| 4. | Новый состав в аудиторской группе | Нет | + |  |  |
| 5. | Слишком ограниченное время проведения аудита | Нет | + |  |  |
| 6. | Необычные правила введения бухгалтерского учета | Нет | + |  |  |
| 7. | Предоставление информации клиентом аудитору | Предоставление по мере необходимости аудитору | + |  |  |
| 8. | Преобладающее применение аудиторских процедур, исходная информация для которых получена из.. | Внутренних источников |  | + |  |
|  | Итоговая оценка | Х | 7 | 1 | 0 |

Низкий риск – 0 баллов; средний риск – 1 балл; высокий риск – 0 баллов. Максимальный балл – 16 баллов.

Данные тестирования из таблицы 4.2.5 показывают, что риск не обнаружения для ОАО «Ижсталь» низкий и равен 34,3 % (составляя пропорцию, берем общее количество вопросов и количество ответов с наибольшей степенью риска, в нашей организации – «низкий риск»).

Уровень риска определяется путем суммирования баллов, выставленных за ответы на вопросы. Сумма баллов сравнивается с диапазонами значений (табл. 4.2.6).

**Таблица 4.2.6 - Диапазоны значений оценки рисков**

|  |  |
| --- | --- |
| Уровень риска | Диапазон значений в процентном отношении |
| Низкий | 1–45 % |
| Средний | 45–80 % |
| Высокий | 80–100 % |

Уровень степени оценки риска для нашей организации представлен в табл. 4.2.7

**Таблица 4.2.7 - Уровень степени оценки риска**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Риск | Диапазон значений в процентном отношении | Уровень риска |
| 1 | 2 | 3 |
| Внутрихозяйственный риск | 0,93 %, | Низкий |
| Риск внутреннего контроля | 5 % | Низкий |
| Риск необнаружения | 34,3 % | Низкий |

Наконец, определим общую величину аудиторского риска:

АР = 0,093\*0,05\*0,343= 0,000159 или 0,02 %.

Из данных табл. 4.2.7следует, что ВХР, РВК и РН достаточно низкие, таким образом, общая величина аудиторского риска также является низкой. Поэтому аудитор может позволить себе снизить реальные трудозатраты, уменьшить объем выборки, применить менее трудоемкие методы получения аудиторских доказательств.

Аудиторский риск равен 0,02 %. Считается, что общий аудиторский риск не должен превышать 5 %.

Программа аудита является развитием общего плана аудита и пред­ставляет собой детальный перечень со­держания аудиторских процедур, необ­ходимых для практической реализации плана аудита. Программа служит под­робной инструкцией ассистентам ауди­тора и одновременно является для руководителей аудиторской организации и аудиторской группы средством кон­троля качества работы.

Проверяемая организация ОАО «Ижсталь»

Период аудита с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.

Количество человеко-часов 320

Руководитель аудиторской группы Кузнецова Л.А.

Ведущий аудитор Мерзлякова Г.К.

Аудитор Нестерова И.А.

Старший ассистент аудитора Копылова О.Н.

Помощник ассистента Жукова И.М.

Планируемый аудиторский риск 0,02 %

Планируемый уровень существенности

1) Качественно – соответствие нормативным актам

2) Количественно – 1%

**Таблица 4.2.8- Общий план аудиторской проверки учета материалов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Планируемые  виды работ (комплексы задач) | Период проведения | Исполнители |
| 1 | Проверка операций по поступлению  материально-производственных  запасов | Один раз в квартал | Кузнецова Л.А.  Жукова И.М. |
| 2 | Проверка аналитического учета движения материально-производственных запасов на складах организации | Один раз в квартал | Кузнецова Л.А.  Мерзлякова Г.К.. |
| 3 | Проверка учета использования материально-производственных запасов, списания недостач, потерь и хищений | Один раз в квартал | Мерзлякова Г.К.  Нестерова И.А.. |
| 4 | Проверка сводного учета материально-производственных запасов | Один раз в квартал | Кузнецова Л.А.. |
| 5 | Проведение анализа использования  материально-производственных  запасов | Декабрь 2016г. | Мерзлякова Г.К.  Нестерова И.А.. |
|  |  |  |  |

Программа проведения аудита материальных ценностей в ОАО «Ижсталь»

Проверяемая организация ОАО «Ижсталь»

Период аудита с 01.01.2016г. по 31.12.2016г.

Количество человеко-часов 320

Руководитель аудиторской группы Кузнецова Л.А.

Ведущий аудитор Мерзлякова Г.К.

Аудитор Нестерова И.А.

Старший ассистент аудитора Копылова О.Н.

Помощник ассистента Жукова И.М.

Планируемый аудиторский риск 0,2 %

Планируемый уровень существенности

1) Качественно – соответствие нормативным актам

2) Количественно – 1%

**Таблица 4.2.9** - **Программа проведения аудита материалов в ОАО «Ижсталь»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование  аудиторских процедур | Период проведения | Исполнители | Рабочие документы аудитора |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Аудит операций по поступлению материальных ценностей | | | | |
| 1.1 | Аудит учета операций по приобретению (купле) материальных ценностей | В течение года | Кузнецова Л.А.  Мерзлякова Г.К. | Ведомости по учету поступления |
| 1.2 | Аудит учета операций по поступлению передаче материалов в порядке обмена (бартер) | В течение года | Нестерова И.А.  Копылова О.Н. | Ведомости по учету поступления |
| 1.3 | Аудит учета прочих операций по поступлению материалов (безвозмездно при взносе вклада в уставный капитал и др.) | В течение года | Кузнецова Л.А.  Мерзлякова Г.К. | Ведомости по учету поступления |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2. Аудит аналитического учета движения материальных ценностей  на складах предприятия | | | | | |
| **Продолжение таблицы 4.2.9** | | | | | |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2.1 | | Изучение организации хранения материальных ценностей (наличие весоизмерительных приборов, стеллажей и тары, состояние картотеки складских карточек) | I квартал | Кузнецова Л.А.  Жукова И.М. | Инструкция о приемке материалов, технические паспорта по весоизмерительным приборам, книги санитарного состояния складов |
| 2.2 | | Изучение организации пропускной системы при ввозе и вывозе материальных ценностей с предприятия | I квартал | Кузнецова Л.А. | Книга регистрации пропусков, сообщения работников охраны и кладовщиков |
| 2.3 | | Проверка полноты оприходования ценностей и правильность их оценки | В течение года | Кузнецова Л.А.  Мерзлякова Г.К. | Таблицы сверки внутренних документов с документами поставщиков |
| 2.4 | | Установление соответствия данных складского учета данным бухгалтерского учета по складам, субсчетам и номенклатурным номерам материалов | В течение года | Мерзлякова Г.К. | Оборотные ведомости , карточки складского учета |
|  | |  |  |  |  |
| 2.5 | | Проверка полноты и качества инвентаризации производственных запасов | Декабрь  2016 г. | Кузнецова Л.А.  Мерзлякова Г.К. | Приказ о проведении инвентаризации, приказ об учетной политике, таблицы по данным инвентаризационных ведомостей |
| 3. Аудит учета использования материальных ценностей, списания недостач, потерь и хищений | | | | | |
| 3.1 | Проверка операций по отпуску материальных ценностей в производство и на основе расходных документов | | В течение года | Нестерова И.А.  Жукова И.М. | Расходные документы по учету материалов, счета-фактуры |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 3.2 | Проверка обоснованности списания отклонений в стоимости материалов на выпуск готовой продукции | Один раз в квартал | Мерзлякова Г.К. | Акты и другие документы на списание расхода материалов |
| 3.3 | Проверка обоснованности списания хищений, недостач, потерь материальных ценностей | Декабрь 2016г. | Кузнецова Л.А. | Акты на списание хищений, недостач, потерь |
| 4. Аудит сводного учета материальных ценностей | | | | |
| **Продолжение таблицы 4.2.9** | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4.1 | Проверка данных аналитического и синтетического учета по синтетическим счетам, субсчетам, направлением затрат | Один раз в квартал | Кузнецова Л.А. | Сводные ведомости по расходу материалов, ведомости незавершенного производства, журнал-ордер №10 |
| 4.2 | Сверка данных бухгалтерских регистров и отчетности | Один раз в квартал | Кузнецова Л.А. | Баланс,  разработочные таблицы, журнал-ордер №10 |
| 4.3 | Сверка оформления результатов инвентаризации | Декабрь 2016 г. | Мерзлякова Г.К.  Жукова И.М. | Инвентаризационные ведомости по счетам и группам материалов |
| Продолжение таблицы 4.2.9 | | | | |
| 4.4 | Аудит результатов переоценки материальных ценностей | Декабрь 2016 г. | Мерзлякова Г.К. | Регистры по учету материалов |
| 5. Проведение анализа использования материальных ценностей | | | | |
| 5.1 | Выявление неиспользуемых материалов в течение отчетного года | Декабрь 2016 г. | Кузнецова Л.А | Карточки складского учета, оборотные ведомости |
| 5.2 | Выявление неиспользуемых материалов свыше одного и более лет | Декабрь 2016 г. | Мерзлякова Г.К | Карточки складского учета, оборотные ведомости |

Для определения характера и объёма проводимых аудиторских процедур (для составления программы аудита материальных ценностей) и для получения критериев оценки результатов на стадии планирования аудита необходимо установить уровень существенности и приемлемый аудиторский риск. Величина приемлемого аудиторского риска в организации составляет 0,02%, а уровень существенности не должен превышать 9%.

**4.3 Методика проведения аудита наличия и движения материалов в организации**

Полнота, своевременность, достоверность отражения товарных операций является одним из оценочных показателей, определяющих качество работы ОАО «Ижсталь». Грамотное построение и управление процессом учета материалов имеет большое значение в успешной работе предприятия. Поэтому аудит операций по учету материалов имеет важное значение.

Проверку наличия материалов в ОАО «Ижсталь» целесообразно начать с проверки договоров на наличие печатей, подписей руководителей, обязательных реквизитов и существенных условий сделки. Исходя из данных, полученных при изучении договоров, заключенных между поставщиком и покупателями, устанавливается момент перехода права собственности.

Особое внимание обращается на правильность оформления первичных документов. К ним относятся: накладные, товарно-транспортные накладные, и другие документы. В них проверяют: наличие порядковых номеров и дат выписки; наименования, адреса и ИНН покупателя; печатей, подписей и других реквизитов.

В соответствии с нашей программой аудиторской проверки в ОАО «Ижсталь» опишем процедуры сбора аудиторских доказательств путем выполнения следующих процедур проверки по существу: инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет (проверка арифметических расчетов) и аналитические процедуры. Их описание необходимо для формирования нашего мнения о достоверности показателей отчетности по статьям материальных ценностей Запасы и о соответствии применяемой в Обществе методики учета и налогообложения операций с материалами действующим в Российской Федерации нормативным документам.

В соответствии с аудиторской процедурой, аудит аналитического учета движения материалов на складах предприятия нами были получены следующие аудиторские доказательства:

1. Проверка заполнения журналов по сдаче объектов под охрану не выявила ни каких нарушений.

2. При осмотре складских помещений было прослежено соблюдение санитарных и противопожарных норм.

3. При осмотре состояния весоизмерительных приборов нарушений не обнаружено (техпаспорта имеются).

4. Картотека складских карточек находится в надлежащем порядке.

5. Произвели выборку приходных документов (форма №71А) и проверили их соответствие накладным от поставщика (форма №ТОРГ12). Для подтверждения этого соответствия сделали запрос поставщикам. Ими были присланы документы подтверждающие правильность оприходования материалов;

6. Сделали выборку и проверили правильность оценки поступающих материалов. Нарушений не выявлено, на синтетических счетах материалы в Обществе отражают по фактической себестоимости их приобретения (заготовления), которая определяется исходя из затрат на их приобретение, включая расходы на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые силами сторонних организаций. Нами было проверено соответствие применяемого порядка учета материалов выбранному в учетной политике. Нарушений не выявлено.

7. Провели анализ и оценку соответствия данных складского учета с данными бухгалтерского учета путем сопоставления оборотно-сальдовых ведомостей и карточек складского учета. В результате проверки расхождения данных выявлено не было.

8. Убедились в том, что данные учета материалов отражают фактические остатки материалов, для чего ознакомились с результатами инвентаризации материальных ценностей и проверили правильность их отражения в бухгалтерском учете. В ходе этой процедуры мы проверили правильность оформления следующих документов:

1. приказов о порядке и сроках проведения инвентаризации;

2. приказов о назначении состава постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий;

3.инвентаризационных описей (форма №ИНВ3), актов инвентаризации, сличительных ведомостей (форма №ИНВ19);

4. протоколов заседания инвентаризационной комиссии;

5. решений руководства по утверждению результатов инвентаризации;

6. бухгалтерских регистров аналитического и синтетического учета, в которых отражены результаты проведенной инвентаризации.

Проверка правильности проведения инвентаризации материалов и отражения ее результатов в бухгалтерском учете. Перечень представленных документов, отметки о правильности их оформления и замечания аудитора фиксируются в рабочем документе РД-1.1.

**Рабочий документ РД-1.1- Проверка правильности проведения инвентаризации материалов**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  документа | № и дата | Замечания по оформлению  документов и проведению  инвентаризации | Результаты проведения инвентаризации | | Замечания аудитора | |
| результат  согласно  инвентаризационной  ведомости | отражение в бухгалтерском  учете | по правильности оценки организацией результатов  инвентаризации | по полноте, правильности, своевременности отражения  результатов инвентаризации в  учете |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Акт инвентаризации материалов | № 2 от 23.11.16 | Замечаний нет | Излишки и недостача невыявлены | Излишки и недостача невыявлены | Результаты инветаризации отражены правильно | Результаты инвентаризации отражаются правильно и своевременно |
| ИНВ-3 | № 1 от 23.11.16 | Замечаний нет | Материалы проверены правильно, претензии материально-ответственного лица отсутствуют | Материалы проверены правильно, претензии материально-ответственного лица отсутствуют | Соблюдены все правила оценки, замечаний нет | Все сроки и правильность отражения соблюдены согласно правилам |
| ИНВ-19 | № 3 от 23.11.16 | Замечаний нет | Расхождений не выявлено | Расхождений не выявлено | Результаты отражены правильно, замечаний нет | Нарушений не выявлено |

Изучив представленные документы, мы убедились в том, что в организации установлены:

- порядок и сроки проведения инвентаризации, утвержден состав инвентаризационной комиссии;

- организация процесса инвентаризации позволяет обеспечить достоверность подсчета количества МПЗ;

- материальные ценности, принятые организацией на ответственное хранение (товары, принятые на комиссию, материалы, принятые в переработку, готовая продукция или товары, приобретенные покупателями, но не отгруженные им, и т.п.), вносятся в отдельные инвентаризационные описи.

Проверка документального подтверждения прав собственности на материалы фиксируются в рабочем документе РД-2.1.

**Рабочий документ РД - 2.1 - Проверка документального  подтверждения прав собственности на материалы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование материала | Номенклатурный номер | Кол-во, т. | Сумма, руб. | Наименование документа | Номер и дата | Кол-во, т. | Сумма, руб. | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Лом отходы 2А | 2002 | 7250 | 48500 | Договор | № 45693 от 25.01.16 | 7250 | 48500 | Все условия договора и перехода права собственности соблюдены |
| Лом отходы 5А | 2005 | 7300 | 55460 | Товарная накладная | № 46897 от 30.01.16 | 7300 | 55460 | Отсутвует расшифровка подписи грузоотправителя |
| Лом отходы 12А | 2012 | 6420 | 54570 | Договор | № 40865 от 04.01.16 | 6420 | 54570 | Замечаний нет |
| Лом отходы 12А | 2012 | 6420 | 54570 | Договор | № 40654 от 04.01.16 | 6420 | 54570 | Все условия договора и перехода права собственнос |
| **Продолжение рабочего документа 2.1** | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | ти соблюдены |
| Огнеупорный бетон 93NW | 37395 | 500 | 63543,69 | Счет-фактура | № 36854 | 500 | 63543,69 | Замечаний нет |

Путем анализа полученных документов мы убедились, что организация имеет право собственности на проверяемые материалы и все условия договоров, обуславливающих переход права собственности, соблюдены.

При проверке правильности оформления первичных документов по учету материалов проводится просмотр и пересчет числовых данных в первичных документах по операциям, попавшим в выборку.

**Рабочий документ РД-3.1- Проверка правильности оформления первичных документов по учету материалов**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование документа | Дата (период) составления документа | Номер документа | Сумма по документу, руб. | Сумма по расчету аудитора | Отклонение | Влияние на отчетность |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Товарная накладная | 15.03.16 | № 45678 | 54575,72 | 54575,72 | отсутствуют | - |
| Транспортная накладная | 05.04.15 | № 24749 | 68356 | 68356 | отсутствуют | - |
| Товарная накладная | 18.02.16 | № 42452 | 63543,69 | 63543,69 | отсутствуют | - |
| Счет-фактура | 07.04.15 | № 30451 | 119683,92 | 119683,92 | отсутствуют | - |
| **Продолжение рабочего документа 3.1** | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Приходный ордер | 10.03.16 | № 44876 | 73450 | 73450 | отсутствуют | - |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Также произведем проверку наличия первичных документов, служащих основанием для бухгалтерских записей. 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 отражаются в рабочем документе РД-3.3

**Рабочий документ РД-3.3- Проверка наличия первичных документов, служащих основанием для бухгалтерских записей.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование документа | Номер документа | Дата документа | Наименование материала | Сумма | Отражение в бухгалтерском учете | | | | Примечание |
|  | | | |
| дебет | кредит | дата | сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Договор | № 743 | 30.12.16 | Огнеупорный бетон | 53850,59 | 10.06 | 60.01 | 30.12.16 | 53850,59 | Замечаний нет |
| Счет-фактура | № 26366 | 30.12.16 | Огнеупорный бетон | 8214,49 | 19.03 | 60.01 | 30.12.16 | 8214,49 | Замечаний нет |
| Договор | № 576 | 29.12.16 | Электроды | 535737,13 | 15.01 | 60.01 | 29.12.16 | 535737,13 | Замечаний нет |
| Счет-фактура | № 23746 | 29.12.16 | Электроды | 81722,61 | 19.03 | 60.01 | 29.12.16 | 81722,61 | Замечаний нет |
| Товарная накладная | № 15938 | 05.10.16 | Костюм Спец-1 | 3525 | 10.10 | 60.01 | 05.10.16 | 3525 | Замечаний нет |
| Акт списания | № 697 | 01.11.16 | Костюм Спец-1 | 3525 | 20.01 | 10.11 | 01.11.16 | 3525 | Замечаний нет |

Далее осуществим проверку правильности списания материалов в соответствии с учетной политикой. Результаты выполнения процедуры отражаются в рабочем документе РД-5.2.

**Рабочий документ РД-5.2- Проверка правильности списания материалов в соответствии с учетной политикой.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование материала | Номер и дата документа | Содержание нарушения | Списано по данным бухгалтерского учета | | Списано по данным аудитора | | Расхождения | | Примечания |
| кол-во | сумма | кол-во | сумма | кол-во | сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Костюм «Сталевар» | № 65857 от 01.09.16 | - | 5 | 2873,3 | 5 | 2873,3 | - | - | Замечаний нет |
| Полумаска (респиратор) | № 34859 от 15.02.16 | - | 12 | 1853,78 | 12 | 1853,78 |  |  | Замечаний нет |
| Ботинки термостойкие | № 37587 от 01.03.16 | - | 9 | 1755,84 | 9 | 1755,84 | - | - | Замечаний нет |
| Рукавицы (краги) | № 46375 от 20.03.16 | - | 10 | 1334,58 | 10 | 1334,58 | - | - | Замечаний нет |
| Очки закрытые | № 69376 от 12.05.16 | - | 15 | 899,75 | 15 | 899,75 | - | - | Замечаний нет |

По окончании проверки можно сделать вывод, что все документы оформлены в соответствии с учетной политикой и действующего законодательства РФ.

В завершении аудиторской проверки, составляется аудиторский отчет, в котором выражается мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности.

Аудиторская проверка заканчивается оформлением двух итоговых документов – письменной информацией экономическому субъекту и аудиторского заключения.

В письменной информации экономическому субъекту аудиторской проверки с достаточной подробностью и доказательностью, но без включения малосущественных деталей, аудиторы сообщают клиенту о проделанной работе, о ее основных направлениях и о том, какие из этих направлений подвергнуты сплошной проверке, а какие - выборочной. После этого указываются выявленные недостатки в последовательности, соответствующей их значимости. При этом в данном документе наряду с отмеченными недостатками должны быть изложены конкретные рекомендации по их исправлению и недопущению в будущем. Вместе с тем аудиторы не должны сами делать такие исправления, то есть выполнять работу персонала бухгалтерии.

Письменная информация экономическому субъекту по результатам аудиторской проверки является строго конфиденциальным документом, с содержанием которого аудиторы не вправе без согласия на это клиента знакомить третьих лиц, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством (выявление хищений, мошенничества и других особых случаев). В связи с этим данный документ составляется в двух экземплярах, одни из которых передается аудиторами лично главному бухгалтеру предприятия или лицу, его замещающему, а второй экземпляр остается в аудиторской организации, проводившей проверку, для последующего контроля за устранением выявленных недостатков.

После подготовки проекта письменно информации аудиторы знакомят с его содержанием руководство предприятия, рассматривают высказанные при этом возражения и замечания, при необходимости вносят в документ соответствующие коррективы и подписывают его.

Для обоснования объема процедур проверки разработаны тесты оценки компонентов аудиторского риска. При условии необходимости обеспечения низкого уровня аудиторского риска, риск необнаружения установлен - низкий. Значит, в ходе проверки допускается использовать репрезентативную выборку.

В целом учет наличия и движения материалов в ОАО «Ижсталь» соответствует требованиям законодательства, а данные отчетности являются достоверными.

**4.4 Оформление и обобщение данных результатов аудиторской проверки наличия и движения материалов в организации**

В результате аудита нами были собраны материалы для подготовки экономическому субъекту письменной информации по результатам аудиторской проверки продажи готовой продукции в ОАО «Ижсталь».

ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОМУ СУБЪЕКТУ О РЕЗУЛЬТАТАХ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

от 20.03.2017 г.

Проверяемая организация: ОАО «Ижсталь»

Руководитель аудиторской группы: Викторова А.И.

Состав аудиторской группы: Тихонова Е.К.

Период аудита 11.03.2017г. –20.03.2017г.

Аудит проводился по прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности в части учета материалов в ОАО «Ижсталь» за период с 1 января по 31 декабря 2016г. включительно. Для проведения проверки были изучены следующие документы:

- первичные документы (счета-фактуры, выданные и полученные, товарно-транспортные накладные);

- регистры бухгалтерского учета;

- результаты анализа финансово-экономической деятельности организации; устные высказывания сотрудников и третьих лиц;

- результаты и инвентаризация материалов проверяемой организации (инвентаризационные описи);

- бухгалтерская отчетность (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах).

Ответственность за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ОАО «Ижсталь». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета в части учета материалов законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Аудит проводился в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ в ред. от 01.12.2014г.;

- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;

- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности;

- правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора;

- нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности ОАО «Ижсталь».

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность в части учета материалов не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности в части учета материалов информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в части материалов, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности.

По результатам проведенного аудита материалов в ОАО «Ижсталь» нами были выявлены следующие нарушения:

- в первичных документах не все обязательные реквизиты заполняются;

- неправильное арифметическое округление;

- наличие подчисток, дописок, исправлений;

По результатам аудиторской проверки, аудитором даны следующие рекомендации в части учета материалов:

- организовать внутреннюю комиссию для проверки материалов;

- ежемесячно проводить инвентаризацию расчетов с поставщиками;

- следить за изменениями в бухгалтерском и налоговом законодательстве в части учета материалов;

По результатам аудиторской проверки, финансовая (бухгалтерская) отчетность в части учета материалов в ОАО «Ижсталь» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2016г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2016г. включительно.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Целью данной выпускной квалификационной работы является рассмотрение состояния учета наличия и движения материалов, проведение проверки и выработка рекомендаций по совершенствованию учета и контроля материалов.

Задачами работы являются:

- изучение теоретических основ учета и аудита наличия и движения материальных ценностей;

-рассмотрение организационно- экономическую и правовую характеристику ОАО «Ижсталь»;

-проверка документального оформления наличия и движения материалов;

-изучение состояния аналитического и синтетического учета материалов;

-предложение пути совершенствования учета наличия и движения материалов;

-выявление целей и задач аудита материалов;

- рассмотрение методики аудита материалов;

-выявление путей рационализации учета и аудита наличия и движения материалов.

ОАО "Ижсталь" - современное предприятие высококачественной металлургии.Производственные мощности предприятия позволяют производить широкую гамму металлопродукции от горячего проката до проволоки, ленты, калибровки, серебрянки, профилей и готовых изделий.

Чистая прибыль (убыток) организации перетерпела наибольшее снижение в 2014 г. они снизилась до -1889557 тыс.руб. Такое существенное снижение чистой прибыли связано в первую очередь с прошедшим экономическим кризисов, сокращением объектов строительства и снижением спроса на производимую продукцию организации.

ОАО «Ижсталь» значительно улучшило свои финансовые результаты в 2016 году, увеличив выручку в полтора раза и получив чистую прибыль после больших убытков годом ранее.

По показателям обеспеченности и эффективности использования основных средств в рассматриваемый период 2012-2016 гг. наблюдается снижение среднегодовой стоимости основных средств организации, за счет их списания и выбытия.

Проанализировав ликвидность рассматриваемой организации можно сделать следующие основные выводы. На момент составления баланса организацию можно признать неликвидной, так как рассчитанные показатели ликвидности ниже своего нормативного ограничения.

Из приведенных показателей следует вывод, что организация находится в состоянии банкротства, но при этом сохраняется возможность восстановления платежеспособности за счет сокращения дебиторской задолженности и ускорения оборачиваемости запасов.

Значительное улучшение финансово - экономических показателей работы завода в 2016 году обусловлено несколькими причинами. В 1,5 раза вырос объем производства. Этому во многом способствовало развитие кооперации с предприятиями Группы «Мечел». В рамках внутригрупповой совместной работы были освоены новые виды продукции, что позволило повысить загрузку мощностей и увеличить долю высокомаржинального сортамента в общем объеме производства.

Основным документом, регламентирующим учет материалов, является Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01. В соответствии с ПБУ 5/01 материально — производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В соответствии с ПБУ 5/01 при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией (товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) одним из следующих методов:

-по себестоимости каждой единицы;

-по средней себестоимости;

-по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО) .

В ОАО «Ижсталь» ведется автоматизированный учет. Плюсами, этого учета является то, что все учетные регистры составляются при помощи вычислительной техники. Это соответствует требованиям предъявляемым к учету.

Регистрами аналитического учета являются накопительные ведомости по приходу и расходу материалов и групповые оборотные ведомости, которые ведутся в стоимостном выражении, карточки учета материалов.

Таким образом, аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и по видам, сортам. В ОАО «Ижсталь» в соответствии с учетной политикой для учета материалов используют счет 10 «Материалы» с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В целом организация учета движения материалов на ОАО «Ижсталь» соответствует требованиям содержащимся в нормативных документах по учету материалов, однако, в ходе исследования учета и аудита были выявлены следующие недостатки, которые в целом не искажают бухгалтерскую отчетность:

- в Обществе к учету принимаются материалы на основании недостаточно оформленных первичных документов и документов старых унифицированных форм;

- не заполняются обязательные реквизиты должность, подпись и расшифровка подписи принявших и сдавших материалы;

- на складах хранится большое количество неиспользуемых ТМЦ;

- нерегулярно проводится сверка данных по движению материальных ценностей в бухгалтерии и на складах предприятия;

-не составляются сметы на текущий ремонт основных средств, что не дает обоснованного списания строительных материалов.

В целях совершенствования учета за движением материалов в организации ОАО «Ижсталь» можно предложить следующие пути совершенствования учета:

1.Необходимо поднять роль контроля в оформлении первичных документов по учету товарно-материальных ценностей. Не принимать к учету документы, недостаточно оформленные.

2.Необходимо осуществить постоянный контроль за выполнением договорных обязательств. Если договорные обязательства между организациями не выполняются, возлагать штрафные санкции.

3. Для совершенствования документооборота и порядка учета расчетов с поставщиками рекомендуется отражать в учете полученные товарно-материальные ценности в день их фактического поступления на склад. При отсутствии счетов-фактур от поставщиков товарно-материальные ценности следует учитывать по ценам, предусмотренным соответствующими хозяйственными договорами с поставщиками (протоколами согласования цен и пр.). Также необходимо улучшить схему документооборота с тем, чтобы информация о поступивших материалах попадала в бухгалтерию в самые кратчайшие сроки (в день обработки ТТН на складе и в день получения счета-фактуры предприятием), избегая простоя документов на складах и в инженерной службе с обязательным отражением данных требований в учетной политике предприятия;

4. организация автоматизированной системы управления складом готовой продукции с применением штрихкодирования. Система уже внедрена на участке обточки прокатного цеха и позволяет избегать ошибок и недочетов в складском хранении готовой продукции и оформлении отгрузочных документов, вызванных человеческим фактором. В ближайшей перспективе планируется охватить системой все участки сдачи готовой продукции в масштабах завода;

5. усовершенствовать сертификацию качества стали за счет автоматизации заполнения карты механических испытаний. Это позволит ускорить оформление отгрузочных документов и положительно отразится на качестве работы сортировщиков-сдатчиков металла.

Таким образом, предлагаемые мероприятия позволят увеличить эффективность учета материалов.

Цель аудита ОАО «Ижсталь» — выяснение достоверности данных отчетности по наличию и движению материалов и установление соответствия оформленных хозяйственных операций действующим нормативным актам.

Также мы составили план и программу аудиторской проверки в организации и изучили систему внутреннего контроля с использованием тестов.

Основными операциями при аудите в ОАО «Ижсталь» явились: аудит аналитического учета материалов, аудит списания материалов в производство, аудит списания материалов в состав затрат производства, проверка проведения инвентаризации.

При проведении аудита были использованы следующие методы: устный опрос, аналитические процедуры, инвентаризация, проверка документов. По данным результатов, мы увидели, что особых нарушений в учете не наблюдается.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993. (в ред. от 21.07.2014.)
2. НК РФ ч.1, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от

31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016)

1. Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая от 30 ноября

1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 03.07.2016 [N 354-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_200731/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100009))

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

(в ред. от 23.05.2016 [N 149-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_198201/c7f026b7764e8984216a49254aa592fda4abd50b/#dst100107).)

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-

ФЗ. (в ред. от 01.12.2014)

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности

организации и инструкция по его применению, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (в ред. 08.11.2010)

1. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) «Об

утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806)

1. Постановление Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 №

696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»

1. Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) «Об

утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»

1. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред.от 22.12.2011)

«Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»

1. Правило (стандарт) № 1. «Цель и основные принципы аудита финансовой

(бухгалтерской) отчетности», утверждено Постановлением правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (в ред. Постановлений Правительства РФ от 22.12.2011 N 1095)

1. Правило (стандарт) № 2 «Документирование аудита», утверждено

Постановлением правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (в ред. Постановлений Правительства РФ от 22.12.2011 N 1

1. Правило (стандарт) № 3 «Планирование аудита», утверждено

Постановлением правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (в ред. Постановлений Правительства РФ от 22.12.2011 N 1095)

1. Правило (стандарт) № 4 «Существенность в аудите», утверждено

Постановлением правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (в ред. Постановлений Правительства РФ от 22.12.2011 N 1095)

1. [Правило](consultantplus://offline/ref=D6CDDD87DF9253E2DC98AA8F680C6DE54318939C76FEFA6932D426EC2BFD5B666FF32EA22D6D0996D2t1H2O) (стандарт) № 16 «Аудиторская выборка», утверждено

Постановлением правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (в ред. Постановлений Правительства РФ от 22.12.2011 N 1095)

1. Приказ Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н «О введении международных

стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории РФ и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов РФ» / Международный стандарт финансовой отчетности (IAS)2 «Запасы» // (Зарегистрировано в Минюсте РФ 02.02.2016 № 40940)

1. Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств

достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности" (утв. Минфином РФ 23.04.2004, одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол N 25 от 22.04.2009)

1. Акулич В.В. Анализ эффективности использования материальных

ресурсов/ В. В. Акулич // Планово-экономический отдел. - 2012. - №2. - С. 8-10.

1. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК/

Р.А. Алборов, -3 изд., перераб. и доп.– М.: Изд –во «Дело и Сервис», 2003. – 464с.

1. Алборов Р.А., Бодрикова С.В. Сборник статей. Бухгалтерский учет и

аудит в системе экономических методов управления. – Ижевск: ФГОУ ВПО «Ижевская ГСХА», 2012. – 111с.

1. Алборов Р.А., Концевая С.М. Практический аудит (курс лекций): Учебное

пособие.- М.: Издательство «Дело и Сервис», 2010.- 279с.

1. Алборов Р.А.,Теория бухгалтерского учета.,3-е изд., перераб. и доп. –

Ижевск: ГСХА, 2016 - 410 c.

1. Аткинсон Э. А., Банкер Р. Д., Каплан Р. С., Янг С. М. Управленческий

учет. – М. : Вильямс, 2010.

1. Аудит. Практикум. Учебное пособие. – М.: Юрайт, 2013. – 464 с.
2. Аудит. Теория и практика. Учебник/Под ред. Н.А. Казаковой. – М.:

Юрайт, 2014. — 400 с.

1. Аудит: Учебник для вузов / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова

и др.: Под ред. проф.В.И. Подольского - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 583 с.

1. Барышников Н.П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение. –

М.: ННД «Филин», 2009. – 302 с.

1. Барышников Н.П. В помощь бухгалтеру и аудитору: Справочно-

методическое пособие. – М.: Экономика, 2010. – 210 с.

1. Берзинь И.Э. Экономика предприятия: Учебник для вузов. / И. Э. Берзинь-

Москва: «Дрофа», 2010. - 368 с.

1. Беланова Е. Н. Организация учета и аудита материально-

производственных запасов организации // Молодой ученый. — 2016. — №10. — С. 955-957.

1. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/Кондраков

Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с.

1. Густяков И.Н. Международная практика учета товарно-материальных

запасов / И. Н. Густяков // Бухгалтерский вестник. – 2008. - №7, - с. 15-19.

1. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит. Учебное пособие/И.М.

Дмитриева. – М.: Юрайт, 2014. — 306 с.

1. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности. Учебное

пособие/ Л. В. Донцова Н. А. Никифорова – Москва: Издательство «Дело и сервис», 2009 г. с 256-280

1. Иванова Н.Ю. Основы аудита: Учеб.пособие для нач.проф.образования.М-:

Издательский центр «Академия»,2009.-192с.

1. Ивашкевич, В.Б. Практический аудит : учеб. пособие / В.Б. Ивашкевич. –

М. : Магистр, 2009. – 286 с.

1. Карагод В. С. Аудит. Теория и практика. Учебник/В. С. Карагод. – М.:

Юрайт, 2014. – 672 с.

1. Кохно, П.А. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник/

П.А.Кохно, А.Д. Микрюков – Москва: Фи­нан­сы, 2008. – 325c

1. Лебедева Е.М. Аудит. Практикум. Учебное пособие/Е.М. Лебедева.  – М.:

Академия, 2014. —  176 с.

1. Лебедева Е.М. Аудит. Практикум. Учебное пособие/Е.М. Лебедева.  – М.:

Академия, 2014. —  176 с.

1. Маковеева И. А. Анализ хозяйственной деятельности предприятия:

учебник/ И. А. Маковеева, - Брест: БрГУ, 2009- 493 с.

1. Матузенко Л.И. Экономическая теория: Учебный материал / Л. И.

Матузенко – Находка: «Лидер», 2008. - 105 с.

1. Международные стандарты аудита/Под ред. Ж.А. Кеворковой. – М.:

Юрайт, 2014. — 464 с.

1. Международные стандарты аудита/Под ред. Ж.А. Кеворковой. – М.:

Юрайт, 2014. — 464 с.

1. Новицкий Н.И., Основы менеджмента: Организация и планирование

производства/ Н. И. Новицкий – Москва: Финансы и статистика, 2008. – 208с.

1. Овчинникова, Н.Н. Аналитические процедуры в оценке непрерывности

деятельности организации : автореф. дис. … канд. техн. наук : 08.00.12 / Овчинникова Н.Н. ; науч. рук. проф. Б.А. Аманажолова ; СибУПК. – Новосибирск, 2011. – 17 с.

1. [Палаксова Нина Николаевна](http://novainfo.ru/author/744), [Сафина Зиля Забировна](http://novainfo.ru/author/745) Экономические

науки: УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ В БУХГАЛТЕРИИ-[№29-1](http://novainfo.ru/archive/29/1), 22.12.2014

1. Подольский В.И., Савин А.А. Аудит. - 4-е изд., дополненное и

переработанное. - М.: Юрайт, 2013г. – 592 с.

1. Подольский, В.И. [и др.] Международные и внутрифирменные стандарты

аудиторской деятельности : учеб. пособие / Под ред. проф. В.И. Подольского. – М. : Вузовский учебник, 2009.– 302 с.

1. Рогуленко Т.М. Аудит. Учебник/Т.М. Рогуленко. – М.:  КноРус, 2014. —

432 с.

1. Рогуленко Т.М. Основы аудита/Т.М. Рогуленко. – М.: Флинта, 2013. -672 с.
2. Савин А.А. Аудит/А.А. Савин. – М.: Инфра-М, 2013. -512 с.
3. Спесивцева А. Л. Особенности аудита материально-производственных

запасов // Молодой ученый. — 2015. — №11. — С. 990-992.

1. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник/ Е.

С. Стоянова – Москва: Перспектива, 2010. - 340 с.

1. Суйц В.П. Аудит: общий, банковский и налоговой: учеб. / под. ред. В.П.

Суйца. – 2-е изд. – М. : ИНФРА-М, 2005. – 67 с.

1. Учет переработки лома черных металлов в специализированных

организациях. [Электронный ресурс] / Токмакова. Е.Г., Урсова. А.А.. Электрон. дан. // Вестник Омского университета серия "Экономика". — 2015. — № 1. С. 48-53.

1. Черников, И.С. Бухгалтерский учет и анализ: учебник/ И.С. Черников. –

Москва: Юрайт, 2011.- 352с.

1. Экономика промышленного предприятия, учебник для ВУЗов/ Н. Л.

Зайцев – 2-е изд. -2010. – 287 с.

1. Электронный ресурс Бухучет ИНФО <http://buhuchet-info.ru> 2017
2. Электронный ресурс Учет материалов http://www.glavbukh.ru, 30.11.2015
3. Электронный ресурс <http://www.glavbukh.ru>, **Сергей**

**Разгулин,** действительный государственный советник РФ 3-го класса-2013

1. Электронный ресурс http://eurotechmet.ru 2017