

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	7
1.1 Теоретические основы учета производственных запасов.....	7
1.2 Теоретические основы аудита производственных запасов	15
2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ИЖЕВСКИЙ ХЛЕБОЗАВОД №3».....	27
2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации.....	27
2.2 Организационное устройство и структура управления организации.....	28
2.3 Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность.....	34
2.4 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организации.....	42
3 УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «ИЖЕВСКИЙ ХЛЕБОЗАВОД №3».....	46
3.1 Первичный учет производственных запасов в организации	46
3.2 Синтетический и аналитический учет производственных запасов в ор- ганизации.....	52
3.3 Инвентаризация производственных запасов и отражение ее результатов в учете организации.....	59
3.4 Рационализация учета производственных запасов в организации.....	63
4 АУДИТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «ИЖЕВСКИЙ ХЛЕБОЗАВОД №3».....	66
4.1 Цель и задачи аудита производственных запасов в организации.....	66
4.2 Планирование и программирование аудита производственных запасов в организации.....	67
4.3 Методика проведения аудита производственных запасов в организации.....	73
4.4 Оформление результатов аудита производственных запасов в организации.....	77
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	80
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	84
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	89

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Производственные запасы составляют значительную часть стоимости имущества организации и являются составной частью оборотных средств. Роль материалов в хозяйственной деятельности заключается в том, что составляя вещественную основу любой производственной продукции, давая энергию, тепло, свет всем подразделениям организации, данный вид материалов выступает необходимым фактором функционирования каждого хозяйствующего субъекта. Для успешного функционирования организации и обеспечения отвечающего требованиям сегодняшнего дня учета материалов необходима четкая организация анализа материалов, их поступление и расходование, своевременное проведение инвентаризации, соблюдение норм запасов, своевременное отражение всех операций по движению материалов на синтетических и аналитических счетах, а также правильный выбор варианта учета материалов и способа их оценки.

В процессе хозяйственной деятельности материалы выполняют различные функции: используются для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), предназначенной для продажи, выступают предметом оптовой и розничной торговли, обеспечивают систему управления. Значение учета материально-производственных запасов определяется прежде всего тем, что основные отрасли экономики, такие как промышленность и строительство, относятся к материалоемким. Это означает, что в себестоимости из продукции наибольший удельный вес по сравнению с другими элементами затрат занимают материальные затраты. Кроме того, учет материальных ресурсов позволяет своевременно выявлять сверхнормативные, неиспользуемые и дефицитные материальные ценности, определять оптимальные условия и сроки поступления, хранения и перемещение материальных ценностей, осуществлять постоянный контроль за отпуском материалов в производство, их расходования.

Цели и задачи исследования. Цель данной выпускной квалификационной работы состоит в том, чтобы на примере конкретной организации исследовать состояние учета и аудита производственных запасов, разработать рекомендации по их рационализации. Для достижения указанной цели определены основные задачи исследования:

- исследование теоретических основ учета и аудита производственных запасов;
- проведение оценки экономического состояния анализируемой организации, ее финансового состояния и платежеспособности;
- исследование организации и методики учета и аудита производственных запасов;
- сделать выводы и сформировать рекомендации по рационализации учета производственных запасов.

Объектом исследования была выбрана организация, основным видом деятельности которой является производство хлебобулочных изделий, ООО «Ижевский хлебозавод № 3» г. Ижевска Удмуртской Республики.

Предмет исследования – учет и аудит производственных запасов в организации, предъявляемые к ним требования и их документальное и бухгалтерское оформление.

Основные результаты исследования, выносимые на защиту:

- теоретические положения, определяющие содержание производственных запасов, их классификация и оценка;
- оценка экономического и финансового состояния изучаемой организации;
- рекомендации по рационализации учета и аудита производственных запасов.

Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы являются труды ученых экономистов, а также законодательные, нормативные акты, регулирующие учет и аудита производственных запасов.

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

В качестве информационной базы были использованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

1.1 Теоретические основы учета производственных запасов

Правила формирования в бухгалтерском учете организации информации о производственных запасах установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н (в ред. от 16.05.2016г.) [11].

Кроме того, в целях бухгалтерского учета производственных запасов организации используют еще один документ – Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001г. № 119н (в ред. от 24.10.2016г.) [13].

А.Н. Медведев пишет, что в ПБУ 5/01 определение понятие производственных запасов отсутствует, но при этом указано, что к бухгалтерскому учету в качестве производственных запасов принимаются активы [38, с. 27]:

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

Готовая продукция является частью производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством). Товары являются частью производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

ПБУ 5/01 не применяется в отношении активов, характеризующихся как незавершенное производство. Вместе с тем не являются производственными запасами также имущество или расходы организации, которые не попадают ни под одно из условий, предусмотренных ПБУ 5/01, а именно:

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

Г.И. Алексеева считает, что материалы на производственных организациях выступают в виде предметов труда, представляющих собой готовые природные или предварительно обработанные материальные ресурсы: сырье и материалы, полуфабрикаты, топливо, запасные части и др. В процессе производства на них воздействует человек с помощью средств труда для создания продукта потребления. В отличие от основных средств материалы в процессе производства участвуют однократно и переносят свою стоимость на вырабатываемый продукт полностью. Поэтому после каждого процесса производства их приходится возобновлять. На производственных организациях материальные затраты в себестоимости выпускаемых изделий занимают значительный удельный вес. Поэтому их учет, хранение и рациональное использование в процессе производства имеют большое значение в повышении эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации [16, с. 404].

Для правильной организации учета материалов и особенно списания их стоимости на себестоимость выпущенной продукции большое значение имеет классификация материалов. В зависимости от той роли, которую играют разнообразные производственные запасы в процессе производства, их подразделяют на следующие группы.

1. Производственные запасы.

1.1 Сырье и основные материалы.

1.2 Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия.

1.3 Вспомогательные материалы.

1.3.1 Тара и тарные материалы.

1.3.2 Топливо.

1.3.3 Запасные части.

1.4 Возвратные отходы.

1.5 Инвентарь и хозяйственные принадлежности.

2. Готовая продукция.

3. Товары [49, с. 172].

В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета для каждой из указанных групп на счете 10 «Материалы» предназначен отдельный субсчет.

К счету 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета:

10-1 «Сырье и материалы»;

10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;

10-3 «Топливо»;

10-4 «Тара и тарные материалы»;

10-5 «Запасные части»;

10-6 «Прочие материалы»;

10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;

10-8 «Строительные материалы»;

10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»

На субсчете 10/1 «Сырье и основные материалы» учитываются предметы труда, из которых изготавливают продукт и которые образуют материальную основу продукта. Сырьем называют продукцию сельского хозяйства и добывающей промышленности, а материалами – продукцию обрабатывающей промышленности. По данной статье материалов большое значение имеет метод, по которому материалы списываются на себестоимость продукции, а также планирование норм запаса.

На счете 10/2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» учитывается сырье и материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся еще готовой продукцией. В изготовлении продукции они выполняют такую же роль, как и основные материалы, т.е. составляют ее материальную основу.

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, обтирочные материалы и т.д.). Необходимо отметить, что деление материалов на основные и вспомогательные носит условный характер и нередко зависит лишь от количества материала, использованного на производство различных видов продукции.

Из группы вспомогательных материалов в связи с особенностью использования выделяют топливо, тару и тарные материалы, запасные части.

Счет 10/3 «Топливо» подразделяют на технологическое, двигательное и хозяйственное.

На счете 10/4 «Тара и тарные материалы» учитывают предметы, используемые для упаковки, транспортировки, хранения различных материалов и продукции. Запасные части используют для ремонта и замены износившихся деталей машин и оборудования. Кроме того, материалы классифицируют по техническим свойствам и делят на группы: черные и цветные металлы, прокат, трубы и т.д. Внутри каждой из перечисленных групп материальные ценности подразделяют на виды, сорта, марки, типоразмеры. Каждому наименованию, сорту, размеру присваивают краткое числовое обозначение и записывают в специальный реестр.

Запасные части, учитываемые на счете 10/5 приобретают и используют для ремонта и замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т. п. На производственных организациях в особую группу выделяются прочие материалы, в состав которых входят: отходы производства (обрезки, стружка, лоскут и др.); материальные ценности, полученные от ликвидации основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части на данной организации (металлолом, утильсырье); изношенные шины и утильная резина и т. п.

На отдельном субсчете счета 10 «Материалы» субсчет 7 «Материалы, переданные в переработку на сторону» учитываются материалы, переданные в переработку на сторону. Стоимость таких материалов позже включается в себестоимость изделий, получаемых от переработки.

Строительные материалы, которые учитывают на счете 10/8 используются организациями-застройщиками непосредственно в процессе производства строительных и монтажных работ. На производственных организациях также на отдельных субсчетах учитываются инвентарь и хозяйственные принадлежности, а также специальная оснастка и специальная одежда, т. е. средства труда, которые включаются в состав средств в обороте.

Возвратные отходы – остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению. Не относятся к возвратным отходам остатки материально-производственных запасов, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг), а также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса [45, с. 178].

По мнению О.Б. Вахрушевой при постановке объекта производственных запасов на учет в первую очередь решается вопрос о его оценке. Пунктом 5 ПБУ 5/01 определено, что производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При этом определение фактической себестоимости зависит от порядка поступления запасов в организацию, а именно: приобретения производственных запасов за плату, изготовления собственными силами организации, внесения в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, путем получения по договору дарения или безвозмездно,

в результате выбытия основных средств и другого имущества, полученных в результате операций по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами [22, с. 95].

Фактической себестоимостью производственных запасов, приобретенных за плату, в соответствии с п.6 ПБУ 5/01 признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Нормативными документами разрешено в аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения материалов применять учетные цены.

В качестве учетных цен на материалы С.А. Лукьянова пишет что могут применяться:

- договорные цены. В этом случае другие расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов;

- фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года). В этом случае отклонения между фактической себестоимостью материалов текущего месяца и их учетной ценой учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов;

- планово-расчетные цены. В этом случае отклонения договорных цен от планово-расчетных учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов. Они предназначены для использования внутри организации. Планово-расчетные цены разрабатываются и утверждаются организацией применительно к уровню фактической себестоимости соответствующих материалов;

- средняя цена группы. В этом случае разница между фактической себестоимостью материалов и средней ценой группы учитывается в составе транспортно-заготовительных расходов [34, с. 118].

Фактическую себестоимость списываемых на производство материалов согласно действующим нормативным документам, производственные организации, считает Бородин В.А., могут определить одним из трех рекомендованных методов оценки запасов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени закупок – ФИФО [20, с. 338].

Выбранный метод оценки материалов должен быть зафиксирован в учетной политике организации.

Метод оценки материалов по себестоимости каждой единицы основан на индивидуальной оценке материальных запасов, представляющей собой расходы на приобретение конкретного объекта. Прежде всего, это относится к материалам, используемых организацией в особом порядке (драгоценным металлам, драгоценным камням, взрывчатым веществам и т. д.), и материалам, которые не могут заменять друг друга.

Метод оценки материалов по средней себестоимости традиционен для отечественной учетной практики. В течение отчетного месяца материальные ресурсы, независимо от того, по каким ценам они приобретались, учитываются и списываются на производство, как правило, по твердым учетным ценам. В конце месяца сюда же списывается соответствующая доля отклонений фактической себестоимости материальных ресурсов от стоимости их по учетным ценам.

При оценке материалов по методу ФИФО применяют правило: первым пришел, первым ушел. Это означает, что независимо от того, какая партия материалов отпущена в производство, сначала списывают материалы по цене (себестоимости) первой закупленной партии, затем по цене второй партии и т. д. в порядке очередности, пока не будет получено общее количество израсходованных материалов за месяц.

Применение указанных методов оценки ориентирует производственные организации на организацию аналитического учета материалов не только по их видам, но и по отдельным партиям [42, с. 45].

Единица бухгалтерского учета производственных запасов пишет О.С. Красова выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а

также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера производственных запасов, порядка их приобретения и использования, единицей производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п. [30, с. 55].

Л.К. Никандрова пишет, что синтетический учет наличия и движения материальных ресурсов ведут на счете 10 «Материалы». Счет активный, сальдовый, инвентарный [41, с. 88].

Остатки материальных ценностей и их приход записывают по дебету счета 10 «Материалы», расход и отпуск - по кредиту счета в суммах фактической себестоимости.

В дебет счета 10 «Материалы» относят все затраты по их приобретению (покупная стоимость материалов, наценки снабженческих организаций, транспортные услуги, таможенные пошлины и др.) с кредита счетов по учету расчетов.

Для обеспечения сохранности материальных ценностей в организациях В.Э. Керимов предлагает не реже одного раза в год проводить их инвентаризацию. Составленные при проверке инвентаризационные описи типовой формы подписываются членами комиссии. Ответственные лица подтверждают правильность составления документа и дают расписку в том, что проверка произведена в их присутствии и претензий к комиссии нет [30, с. 247].

В Международных стандартах основные вопросы бухгалтерского учета запасов нашли отражение в МСФО 2 «Запасы». МСФО 2 «Запасы» определяет материалы как активы: предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности; в процессе производства для такой продажи; или в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг [24, с. 19]. В таблице 1.1 определены сходства и различия МСФО 2 «Запасы» и ПБУ 5/01.

Таблица 1.1- Сходства и различия МСФО 2 «Запасы» и ПБУ 5/01 [29, с. 40]

Признак сравнения	Сходства	Различия
1	2	3
Определение запасов	Совпадение в целом понятия «запасы» в МСФО и Положениях по бухгалтерскому учету	Различия в разграничении некоторых объектов между основными средствами и запасами
Оценка материалов	Использование правила оценки по наименьшей из себестоимостей и рыночной цены	Недостаточная проработка в РПБУ правила оценки по наименьшей из величин по ряду вопросов
Фактическая себестоимость материалов	Совпадение в большинстве случаев перечня затрат, включаемых и не включаемых в фактическую себестоимость	Различия во включении затрат по займам, суммовых разниц, сверхнормативных затрат в фактическую себестоимость
Формулы расчета себестоимости материалов	Совпадение перечня способов расчета себестоимости	Некоторые различия в приоритетности способов расчета себестоимости
Раскрытие информации о материалах в отчетности	Совпадение ряда показателей, раскрываемых в отчетности в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету и МСФО 2	Перечень информации, требуемой в МСФО 2 «Запасы» шире, чем в Положении по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет производственных запасов»

В целом, подход к оценке материалов в российских нормативных актах совпадает с требованиями МСФО. Однако в МСФО 2 «Запасы» дается более четкое определение оценки материалов: материалы должны оцениваться по наименьшей из двух величин - себестоимости или возможной чистой цены продаж; а также более подробно раскрывается порядок списания материалов ниже себестоимости.

1.2 Теоретические основы аудита производственных запасов

Аудит - это независимая проверка деятельности отдельно взятой организации с целью изучения достоверности финансовой отчетности компании.

По мнению Р.А. Алборова целью аудиторской проверки учета операций с -производственными запасами является изучение правильности организации учета поступления и использования их в организации и формирование мнения относительно правильности классификации и реальности их оценки и достоверности отражения в учете и отчетности согласно действующим в РФ нормативным документам. Для достижения и реализации данной цели в ходе проверки необходимо решить следующие задачи:

- изучить положения учетной политики организации в области учета и использования материальных ценностей;
- провести проверку обеспечения контроля за наличием и сохранностью материалов;
- проверить правильность документального оформления движения материалов;
- проверить правильность оценки материальных ценностей при их оприходовании и выбытии;
- проверить правильность налогообложения по учету и использованию материалов;
- проверить правильность отражения движения материальных ценностей на счетах бухгалтерского учета в организации [15, с.175].

Как считает Е.А. Кыштымова для проверки аудитором (аудиторской организацией) используются следующие основные документы, регистры бухгалтерского учета и финансовая (бухгалтерская) отчетность:

- Приказ об учетной политике организации;
- договоры о полной индивидуальной й ответственности;
- договоры поставки;
- накладные;
- товарно-транспортные накладные;
- счета фактуры;
- журнал регистрации счетов фактур;
- книга покупок;

- доверенности;
- приходные ордера;
- акты о приемке материалов;
- требования накладные;
- лимитно-заборные карты;
- акты требования на замену (дополнительный отпуск) материалов;
- карточки складского учета материалов;
- реестры карточек;
- инвентаризационные описи МПЗ, сличительные ведомости;
- книга продаж;
- накладная на отпуск материалов на сторону;
- акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборе и демонтаже зданий и сооружений;
- ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений;
- материальные отчеты кладовщика;
- сальдовая ведомость;
- оборотные ведомости по приходу и расходу производственных запасов;
- регистры аналитического и синтетического учета по счетам 10, 15, 16, 19, 60 (журналы-ордера № 6, 10, 10/1 и ведомость № 10, 12, 15);
- Главная книга;
- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах ;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [33, с. 88].

Основные этапы аудиторской проверки сохранности и учета производственных запасов:

1й этап. Аудит сохранности производственных запасов, организации и порядка ведения складского хозяйства.

2й этап. Проверка выполнения положений учетной политики.

3й этап. Проверка полноты и своевременности оприходования производственных запасов на складах и бухгалтерии.

4й этап. Проверка полноты и своевременности списания производственных запасов.

5й этап. Проверка обоснованности возмещения и уплаты НДС по приобретенным и реализованным производственным запасам.

6й этап. Проверка соответствия данных бухгалтерских регистров по учету производственных запасов и правильности корреспонденции счетов [17, с. 384].

На первом этапе аудитор оценивает существующую систему организации внутреннего контроля, проверяет сохранность производственных запасов, организацию и порядок ведения складского хозяйства В организации. Аудиторская проверка начинается с ознакомления с материальным отделом бухгалтерии:

- кто ведет бухгалтерский учет движения производственных запасов (образование, бухгалтерский стаж, родственные связи);

- кому подотчетен данный бухгалтер, кто его проверяет по исполняемой работе;

- имеется ли в наличии график документооборота;

- соблюдаются ли сроки проведения инвентаризации производственных запасов и порядок оформления результатов инвентаризации.

- установлен ли круг лиц (заведующих складами, кладовщиков, экспедиторов и других), ответственных за приемку и отпуск производственных запасов, за правильное и своевременное оформление этих операций, а также за сохранность вверенных им производственных запасов;

- согласовываются ли вопросы об увольнении и перемещении ответственных лиц с главным бухгалтером организации;

- определен ли перечень должностных лиц, которым дано право подписывать документы на получение и отпуск со складов материалов, а также выдавать разрешения (пропуска) на вывоз с организации (стройки) производственных запасов. Далее аудитору следует убедиться в наличии правильно оформ-

ленных договоров о полной индивидуальной и ответственности с завскладами, кладовщиками и другими лицами, которым переданы в подотчет производственные запасы [51 с. 215].

Если после выяснения данных вопросов у аудитора сложилось мнение о неудовлетворительном уровне хранения запасов на складах организации, то следующей аудиторской процедурой может быть проверка сохранности производственных запасов. Данную аудиторскую процедуру можно подразделить на проводимые до инвентаризации, во время инвентаризации и после нее. Аудитор может порекомендовать руководству организации провести выборочную инвентаризацию некоторых групп материалов (легко реализуемые, дорогостоящие), закрепленных за конкретными ответственными лицами. После проведения инвентаризации аудитор должен проконтролировать своевременность отражения результатов инвентаризации. Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности [17, с. 390].

Проведение инвентаризации позволяет аудитору сделать выводы о том, необходима ли сплошная документальная проверка отдельных направлений поступления и расходования материалов или возможно осуществление выборочной проверки.

На втором этапе аудитор проверяет выполнение положений учетной политики организации и должен обратить внимание на следующие моменты:

- какой порядок оценки используется при поступлении производственных запасов: по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или по учетным ценам;

- какой метод оценки производственных запасов используется при отпуске их в производство или ином выбытии: по себестоимости единицы запасов, по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО);

– какой метод применяется для учета движения производственных запасов на складах: оперативно бухгалтерский (сальдовый) метод, карточно документальный (количественно суммовой) или автоматизированный способ;

– каков порядок отражения на счетах процесса заготовления производственных запасов: на счете 10 «Материалы» или с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение стоимости материальных ценностей». Необходимо также оценить обоснованность, оптимальность и целесообразность выбора в учетной политике организационных, методических и технических аспектов.

Оформить данную аудиторскую процедуру можно рабочим документом «Проверка соответствия Учетной политики в части раскрытия способов ведения бухгалтерского учета производственных запасов действующему законодательству и иным нормативным актам». После уточнения выполнения положений учетной политики можно приступить к третьему этапу [22, с. 144].

На третьем этапе аудитор проводит проверку полноты и своевременности оприходования производственных запасов на складах и бухгалтерии. Аудитору необходимо проверить тождественность данных показателей бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Данную процедуру можно отразить в рабочих документах «Проверка тождественности показателей Главной книги и бухгалтерского баланса» и «Проверка тождественности остатков по счетам Главной книги и бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Далее целесообразно проверить правильность ведения складского учета материалов и как организован контроль со стороны бухгалтерии. Для этого аудитор знакомится с применяемыми формами первичных документов и регистрами аналитического и синтетического учета, выясняет, как ведется сверка данных складского учета с бухгалтерскими данными.

Далее проверяется обоснованность записей, сделанных кладовщиком в карточках складского учета. Для этого выборочно сопоставляются данные первичных документов с записями в карточках складского учета, и проверяется правильность выведения остатка (остаток в карточках складского учета расчи-

тывается после каждой операции). Затем необходимо перейти к проверке полноты оприходования производственных запасов. Можно выделить предварительную и текущую проверку данной аудиторской процедуры. В ходе предварительного контроля аудитору необходимо проверить сопроводительные документы и обратить внимание на следующие моменты:

- имеется ли взаимоувязка производственной программы с обеспеченностью ее материальными ресурсами;
- составляются ли расчеты потребности, их соответствие действующим нормам расхода сырья;
- наличие договоров и других оснований для совершения сделки по поставщикам той или иной партии ценностей;
- соблюдение действующего порядка выдачи доверенностей на получение производственных запасов, сроков и условий доставки, формы расчетов. При этом объектами проверки являются оперативная и служебная информация [25, с. 219].

В оперативном учете (обычно в журнале учета поступивших грузов) проверяются данные по каждому поставщику. Аудитор изучает, как осуществляется оперативный учет в проверяемой организации (указываются ли по каждому поставщику в отдельности ассортимент и сроки поставки материалов по договору (контракту) и фиксируется ли на основании документов фактически поступивший ассортимент материалов с указанием даты поступления). Важно установить достоверность приведенной информации, выявить поставщиков, нарушивших условия договора (контракта). При этом устанавливаются, предъявлялись ли штрафные и другие санкции к нарушителям договорной дисциплины, возмещены ли они организации. При непредъявлении штрафных санкций выявляют причины таких действий. Соответствующую информацию можно получить при изучении регистров бухгалтерского учета по счету 76 субсчету «Расчеты по претензиям», а также материалов переписки по предъявленным претензиям. Особое внимание уделяется проверке операций по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». По авансам, выданным на поставку произ-

водственных запасов, выставленным аккредитивам, векселям, выданным и акцептованным, устанавливаются по каждой сумме в отдельности полнота оприходования производственных запасов, не истекли ли сроки поставки, выясняют причины задержки поступления материалов по имеющимся договорам.

Текущий контроль осуществляется в процессе поступления и оприходования производственных запасов. Производственные запасы, поступающие в организацию, сопровождаются пакетом документов. Основными документами для оприходования являются сопроводительные документы поставщиков, приложенные к отчетам ответственных лиц (товарно транспортные накладные, счета фактуры, спецификации, упаковочные ярлыки, удостоверения качества, приемные квитанции и др. в зависимости от вида груза, его упаковки и способа доставки). В ходе документальной проверки полноты поступления и оприходования производственных запасов необходимо сопоставить данные сопроводительных документов поставщиков (товарно транспортные накладные, счета фактуры) с внутренними документами, которыми оформляются поступившие ценности (приемные акты, приходные накладные, приходные ордера и другие документы в зависимости от принятого порядка оформления приемки запасов).

Поэтому при проверке документов, связанных с оприходованием ценностей, следует быть предельно внимательным, хорошо владеть экспертной оценкой документов. Сомнительные документы необходимо сверить с записями в отчетах ответственных лиц. Проверить правильность корреспонденции счетов и произведенных записей в регистрах аналитического и синтетического учета (накопительных ведомостях по счету 10 «Материалы», журналах ордерах) и сопоставить с записями, указанными в сомнительных документах. В случае необходимости нужно произвести встречную проверку с документами поставщиков [25, с. 222].

Аудитор изучает соблюдение правил количественной и качественной приемки, а также проверяется правильность оформления актов приемки, коммерческих актов, актов расхождений, выявленных при приемке, своевременность предъявления претензий к поставщикам или транспортным организаци-

ям. В ходе проверки аудитор выявляет, своевременно ли предоставлялись в бухгалтерию отчеты ответственных лиц и реестры оправдательных документов. Необходимо выяснить, соблюдается ли В организации порядок выдачи доверенностей на получение производственных запасов и отчетности по их использованию. При данной проверке необходимо выяснить:

- ведется ли в организации журнал учета выдачи доверенностей по типовой форме;
- соблюдается ли установленный порядок отчетности за полученные доверенности;
- выдаются ли доверенности только работникам данной организации, отчитавшимся по предыдущим доверенностям;
- на какой срок выдаются доверенности;
- возвращаются ли неиспользованные доверенности на следующий день после истечения срока их действия;
- сдает ли доверенное лицо после получения производственных запасов документы о выполнении поручений и о сдаче на склад материальных запасов.

Конкретный вариант оценки производственных запасов должен быть зафиксирован в учетной политике организации. В зависимости от выбранного варианта оценки материалов учет материалов может осуществляться с использованием только счета 10 «Материалы» либо с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материалов» (по учетным ценам). Если в организации осуществляется учет материалов с использованием счетов 15 и 16, то аудитору необходимо дополнительно проверить правильность подсчета отклонения в стоимости материалов и списания со счета 15 в дебет счета 10 по учетной стоимости и в дебет счета 16 на разницу между фактической и учетной стоимостью [32, с. 175].

Далее аудитор на основании первичных документов проверяет правильность отражения в учете покупной стоимости товарно материальных ценностей и транспортно заготовительных расходов. Для этого необходимо выяснить, не превышают ли транспортно - заготовительные расходы действующие тарифы

на перевозку грузов и правильно ли они присоединены к тем группам и отдельным наименованиям товарно материальных ценностей, за которые произведена или начислена оплата [35, с. 87].

На четвертом этапе аудиторской проверки, аудитор проверяет полноту и своевременность списания производственных запасов. При проверке использования материальных ресурсов в первую очередь следует установить соответствие данных складского учета данным синтетического учета по счету 10 «Материалы» (общий итог ведомости остатков на конец месяца сверяют с остатками на конец месяца, которые приведены в ведомости учета производственных запасов). Данное сравнение проводится по каждому складу в отдельности на 1е число проверяемого периода

Далее аудитор переходит к проверке документального оформления списания материалов в производство. Необходимо оценить правомерность применения тех или иных форм первичной документации (применяются ли унифицированные формы; предусмотрены ли все обязательные реквизиты). А также проверить, насколько соблюдается порядок их заполнения (все ли обязательные реквизиты заполняются, ставятся ли подписи, прочёркиваются ли незаполненные строки, оговариваются ли исправленные ошибки и т. п.) и составления (составляются ли они в момент совершения операции, соблюдается ли график документооборота и т. п.). В зависимости от специфики деятельности организации отпуск может осуществляться лимитно заборными картами или ведомостями отпуска, актами – требованиями на замену материалов или на дополнительный отпуск, комплектовочными ведомостями, раскройными картами, заборными листами и другими документами [40, с. 44].

Далее аудитору необходимо установить правильность оценки материальных ресурсов при их списании. Организация может придерживаться одного из следующих методов оценки:

- 1) по себестоимости каждой единицы;
- 2) по средней себестоимости;

3) по себестоимости первых по времени приобретения производственных запасов (способ ФИФО).

Какой либо из перечисленных способов по группе (виду) материалов должен применяться в течение отчетного года и отражаться в учетной политике организации. На данном этапе аудитор необходимо убедиться в неизменности в течение года способа оценки материалов, проверить правильность их применения, а также обоснованность и полезность для управления. При продаже материалов физическим и юридическим лицам цена продажи определяется по соглашению сторон (продавца и покупателя). Материалы, как правило, должны продаваться по рыночным ценам с учетом их физического состояния [17, с. 395].

На пятом этапе при проверке обоснованности возмещения НДС по приобретенным МЦ аудитор осуществляет проверку правильности учета НДС, выделенного на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям» и принятию к зачету или возмещению.

На шестом этапе аудитор осуществляет проверку правильности корреспонденции счетов по учету движения производственных запасов, проводит анализ ошибок, выявленных в ходе проверки, их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности, происходит формирование мнения аудитора о достоверности отражения операций с материальными ценностями в учете и отчетности согласно действующим нормативным актам РФ.

В завершение данного этапа аудиторской проверки происходит формирование мнения аудитора о достоверности отражения операций с материальными ценностями в учете и отчетности согласно действующим нормативным актам РФ [56, с. 133].

Таким образом, рассмотрев теоретические основы учета производственных запасов, пришли к выводу, что данный вопрос освещен многими авторами, учеными, мнения многих авторов в чем-то совпадают, но также есть и противоречия. На наш взгляд наиболее полно вопросы в области учета производст-

венных запасов освещены такими авторами, как Н.П. Кондраков, О.Б. Вахрушева, В.Э. Керимов.

Рассмотрев теоретические основы аудита производственных запасов, ученые схожи в постановке цели аудита, задач аудита. Составление плана и программы аудиторской проверки ученые-экономисты трактуют по разному. По нашему мнению, наиболее четко и ясно вопросы аудиторской проверки производственных запасов изложены такими авторами, как: Р.А. Алборов, А.Д. Шеремет.

2 ОРГАНИЗАЦИОННО ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ИЖЕВСКИЙ ХЛЕБОХАВОД № 3»

2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации

Свою историю Организация Ижевский хлебозавод №3 начинает с 1980 года.

31 декабря 1980 года Государственной комиссией был принят в эксплуатацию Ижевский хлебозавод №3, самый крупный в г. Ижевске, ставший головным Организациям объединения «Ижевскхлеб». Производственная мощность организации составляла 140-160 тонн хлебобулочных изделий в сутки.

Однако, в течение 10 лет Организация было дотационным и убыточным. Не хватало квалифицированных кадров, только 5 человек имели высшее образование, текучесть кадров составляла от 37 до 53% в год.

Подъём организации начался в 1990 году, когда директором организации стал Пальмов Владимир Александрович, проработавший на этом посту 10 лет и создавший команду специалистов-единомышленников, способных решать самые сложные задачи производства.

В 2000 году ООО «Ижевский хлебозавод №3» возглавил Денис Владимирович Агашин. Под руководством молодого и перспективного руководителя Организация вышло на новый современный уровень развития производства и выпуска продукции.

Именно Агашин Денис Владимирович стал автором идеи строительства цеха по выпуску замороженных мелкоштучных хлебобулочных и слоёных изделий.

31 октября 2003 года ООО «Ижевский хлебозавод №3» становится учредителем ООО «Удмуртская хлебная компания».

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Удмуртская Республика, г.Ижевск, ул.Салютловская, д.43.

Уставный капитал Общества составляет: 10 (Десять тысяч) рублей.

Сегодня ООО «Ижевский хлебозавод № 3» - это самое молодое и мощное

Организация в столице Удмуртии. В следующем, 2010 году Организация отметит свой 30-летний юбилей.

Главная задача, ООО «Ижевский хлебозавод № 3» - это удовлетворение наших покупателей в выпускаемой нами продукции. В организации осуществляется жесткий контроль на всех этапах производства продукции: от закупки сырья до погрузки готовой продукции. Усилия хлебозавода в борьбе за качество не прошли даром. Изделия организации не раз отмечались призовыми местами и дипломами в номинации «Качество». За свою продукцию на конкурсе «100 лучших товаров России» получил золотую и серебряную медали.

Основной целью деятельности организации является получение прибыли на вложение акционерами капитала путем осуществления хозяйственно-финансовой и другой деятельности порядке и на условиях, определённых Уставом организации, а также обеспечение технического и экономического развития собственного производства.

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения;
- оптовая торговля хлебом и хлебобулочными изделиями;
- оптовая торговля мучными кондитерскими изделиями;
- розничная торговля хлебом и хлебобулочными изделиями;
- розничная торговля кондитерскими изделиями.

Все виды деятельности, которые требуют лицензирования или получения сертификата: патента, организации выполняет после получения лицензии (сертификата, патента) на данный вид деятельности со дня регистрации лицензии (получения сертификата, патента) в государственных органах.

2.2 Организационное устройство и структура управления организации

Производственной структурой организации называется его разделение на подразделения (производства, цехи, участки, хозяйства, службы и т.п.), осуще-

ствляемое по определенным принципам их построения, взаимосвязи и размещения. Важнейшим принципом формирования производственной структуры организации является разделение труда между его отдельными элементами, проявляющееся во внутризаводской специализации и кооперировании производства.

В ООО «Ижевский хлебозавод № 3» имеются цеха основного производства, вспомогательного производства, а также обслуживающие производства.

Структура производства ООО «Ижевский хлебозавод № 3» представлена на рисунке 2.1.

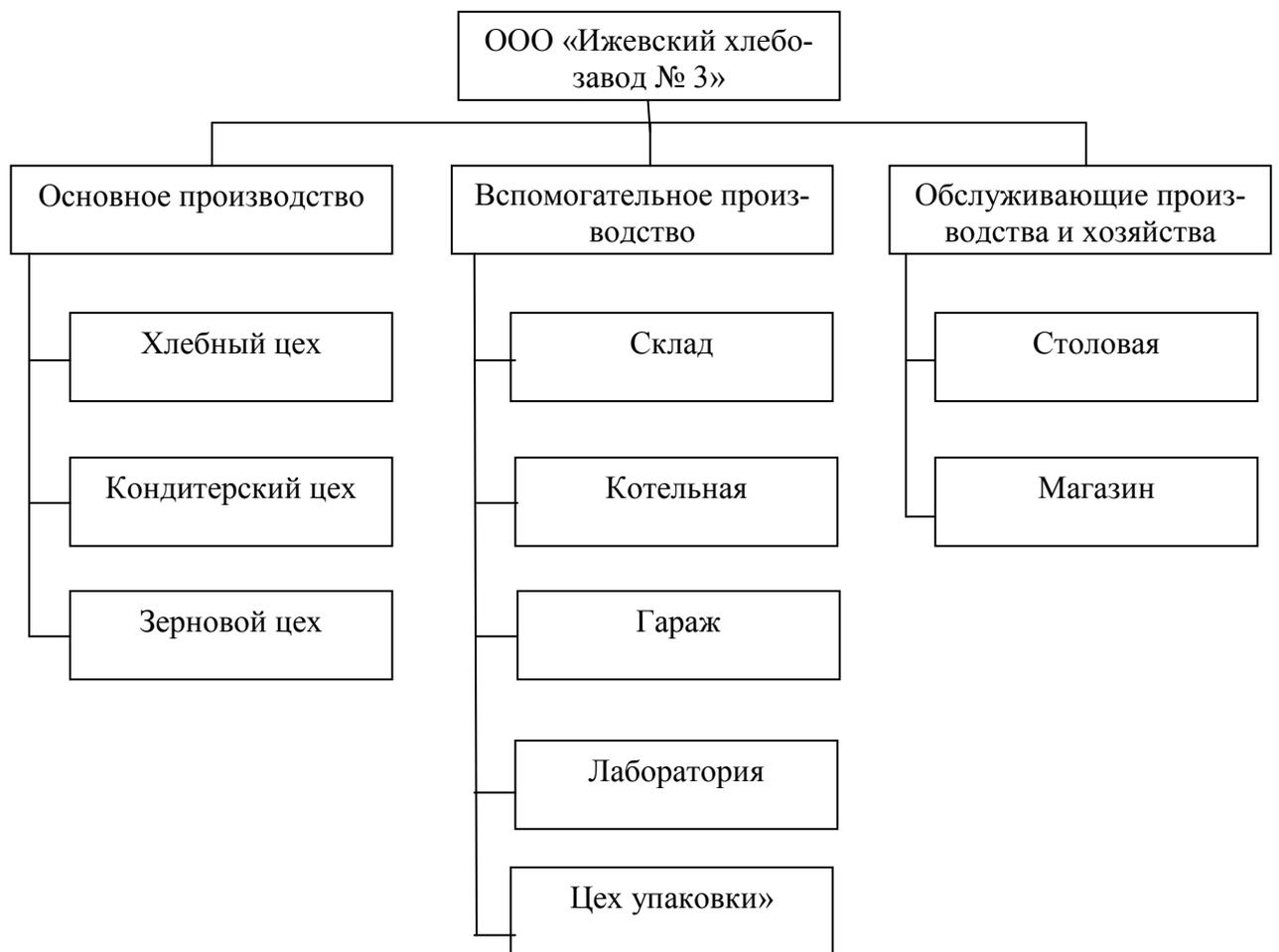


Рисунок 2.1 - Структура производства ООО «Ижевский хлебозавод № 3».

К основному производству в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» относятся хлебный цех, кондитерский цех и зерновой цех. Бесперебойную работу основного производства обеспечивает вспомогательное производство, к которому относятся склад, котельная, гараж, лаборатория. На складе хранятся сырье и

материалы. В лаборатории ежедневно проводятся анализы и экспертиза образцов сырья и готовой продукции. К обслуживающему производству относятся магазины и жилищное коммунальное хозяйство (два общежития для рабочих).

Организация самостоятельно устанавливает цены на свою продукцию и самостоятельно определяет оплату труда нанятым работникам.

Поставщиками сырья в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» являются: ОАО «Ижмолоко», ОАО «Сарапульская птицефабрика», ЗАО «Сарапульский дрожжевой пивной завод», ОАО «Увинский маслозавод».

Основными потребителями продукции является сеть магазинов г. Ижевска и города республики: Воткинск, Глазов, Сарапул, Можга. А также города других регионов такие как Пермь, Агрыз, Башкирия, Уфа, Краснокамск и др.

Организация осуществляет доставку продукции своим транспортом во все магазины города Ижевска, а также по Удмуртской Республике. В обслуживании потребителей (доставка продукции) задействовано 14 автомашин (преимущественно с бензиновыми двигателями). Для доставки продукции в торговые точки города и оптовикам в городе используются малосреднетоннажные автомашины (ЗИЛ 5 тонн, БЫЧОК 3 тонны, ГАЗЕЛЬ 1,2 тонны), а для доставки продукции оптовым посредникам в регионах используются крупнотоннажные автомобили (ЗИЛ, МАЗ 7-20 тонн).

Организационная структура управления организацией в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» это упорядоченная совокупность служб, управляющих его деятельностью, взаимосвязанными и соподчиненными. Она связана с производственной структурой организации, определяется задачами, которые стоят перед персоналом организации, многообразием функций управления и их объемом.

Высшим органом управления организации является общее собрание участников. Исполнительный орган - единичный (управляющий).

Принцип формирования структуры управления – организация и закрепление тех или иных функций управления за подразделениями аппарата управления.

В организации используется трехзвенная система организационной

структуры управления: управляющий – начальник цеха – приемосдатчик. Каждый из них несет личную ответственность за порученный ему участок работы.

Структура управления ООО «Ижевский хлебозавод № 3» представлена на рисунке 2.2.

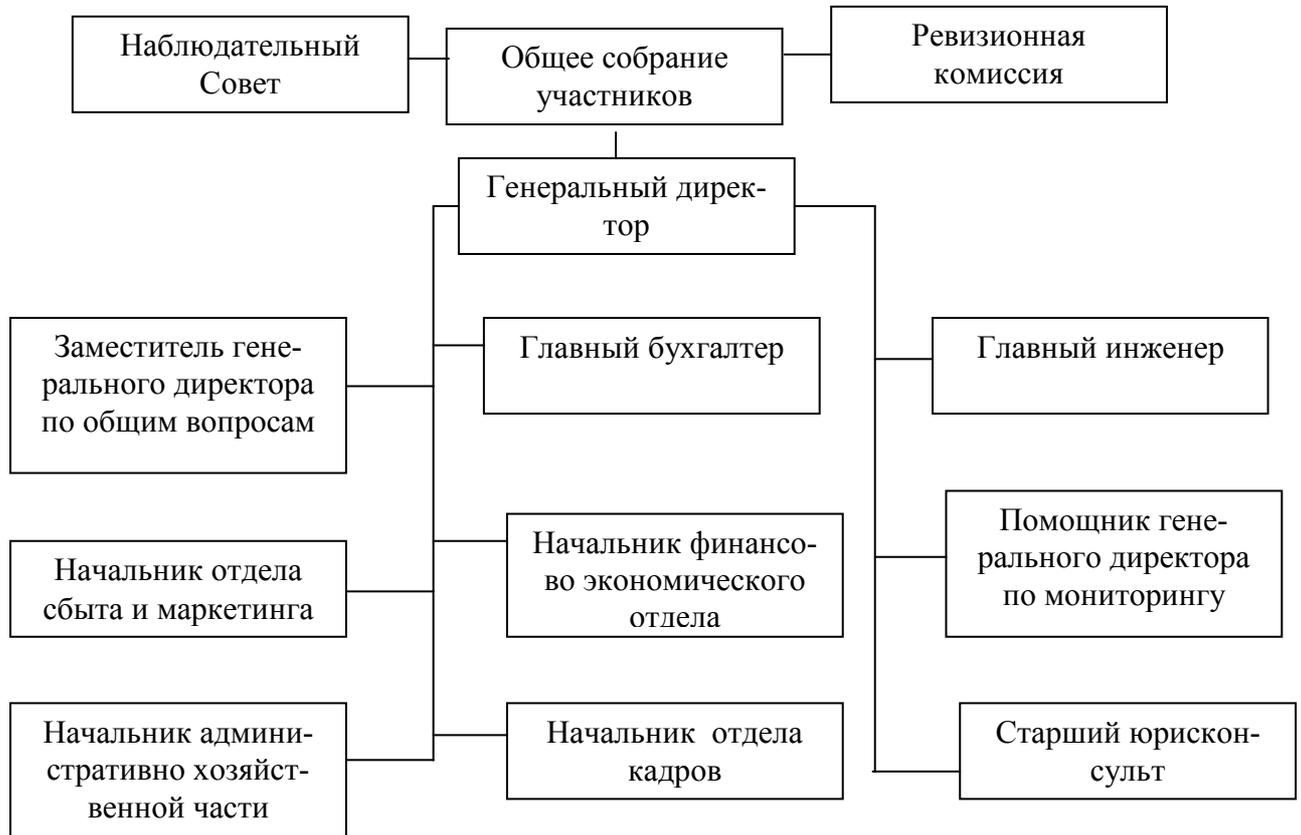


Рисунок 2.2 - Структура управления ООО «Ижевский хлебозавод № 3».

Генеральный директор выполняет следующие функции: лично принимает решения по срочным, не терпящим отлагательства вопросам; занимается детальными вопросами финансового планирования; осуществляет и контролирует практическое воплощение в жизнь разработанной политики учреждения; назначает и представляет к назначению перед Учредителем высших должностных лиц; обеспечивает правильное сочетание экономических и административных методов руководства, а также моральных и материальных стимулов подъёмов производства, повышение ответственности за порученное ему дело и за итоги работы коллектива; поддерживает высокое моральное состояние работников учреждения, содействует установлению хорошей репутации учреждения, ус-

тойчивой клиентуры, его деловых связей; решает все вопросы в пределах предоставленных ему прав и поручает решение отдельных вопросов соответствующим руководителям функциональных и производственных подразделений.

В непосредственном подчинении генерального директора находятся заместитель генерального директора по общим вопросам, главный бухгалтер, главный инженер, начальник отдела сбыта и маркетинга, начальник финансово-экономического отдела, помощник генерального директора по мониторингу, начальник административно-хозяйственной части, начальник отдела кадров, старший юристконсульт.

Заместитель генерального директора по общим вопросам занимается постоянным поиском более выгодных партнеров (и поставщиков, и покупателей) для повышения эффективности деятельности учреждения, принимает меры к своевременному заключению договоров с поставщиками и потребителями, к расширению прямых хозяйственных связей с ними. Организует рабочий день руководителя, планирует встречи и совещания, сопровождает его в рабочих поездках. В его подчинении также находится административный помощник управляющего. В его обязанности организационная работа, он отвечает за техническое исполнение рутинной работы с бумагами, звонками и прочими повседневными делами, которые требуют постоянного пребывания в офисе.

Главный бухгалтер организует работу планово-бухгалтерского отдела. Основной задачей главного бухгалтера является подготовка, организация и ведение всего процесса бухгалтерского учета и контроля учреждения. В подчинении главного бухгалтера находится отдел бухгалтерии, в ее состав входят четыре бухгалтера, которые ведут контроль за разными участками хозяйственной деятельности организации.

Главный инженер определяет техническую политику и перспективы развития учреждения, направления реконструкции и технического перевооружения производства. Он обеспечивает своевременную и качественную подготовку производства, техническую эксплуатацию, ремонт и модернизацию оборудования. Принимает меры по совершенствованию организации производства и тру-

да, созданию наиболее благоприятных условий работы и повышению культуры производства. В подчинении главного инженера находится начальник хлебобулочного производства, начальник кондитерского цеха, заместитель главного инженера, начальник производственной лаборатории, начальник отдела автоматизации, инженер по охране труда, инженер по гражданской обороне.

Начальник отдела сбыта и маркетинга осуществляет разработку маркетинговой политики В организации на основе анализа потребительских свойств производимой продукции и прогнозирования потребительского спроса и рыночной конъюнктуры. Принимает меры по выполнению плана реализации продукции, своевременного получения нарядов, спецификаций и других документов на поставку. Обеспечивает контроль за выполнением подразделениями организации заказов, договорных обязательств в установленные сроки, по объему реализации продукции, номенклатуре, комплектности и качеству, за состоянием запасов готовой продукции на складах. Организует прием готовой продукции от производственных подразделений на склады, рациональное хранение и подготовку к отправке потребителям, определение потребности в транспортных средствах, механизированных грузовых средствах, таре и рабочей силе для отгрузки готовой продукции. В подчинении находится отдел сбыта и маркетинга.

Начальник финансово экономического отдела, его основными задачами являются разработка бизнес-планов, перспективных, годовых и текущих планов финансовой и производственно-хозяйственной деятельности организации, разработка нормативов материальных, трудовых и финансовых затрат, организация оперативного и статистического учета. Организует работу финансово экономического отдела.

Помощник генерального директора по мониторингу осуществляет создание систем планирования, мониторинга и контроля выполнения плановых заданий в процессе производства и реализации продукции, руководит работой отдела снабжения.

Начальник административно хозяйственной части, руководит всей деятельностью АХЧ, несет персональную ответственность за своевременное и ка-

чественное выполнение возложенных на АХЧ задач и функций.

Начальник отдела кадров, возглавляет работу по комплектованию организации кадрами рабочих и служащих требуемых профессий, специальностей и квалификации в соответствии с целями, стратегией и профилем организации, изменяющимися внешними и внутренними условиями его деятельности, формированию и ведению банка данных о количественном и качественном составе кадров, их развитии и движении.

Основными задачами старшего юриста являются, полное правовое сопровождение деятельности организации. Информационно-справочное обслуживание работников по правовым вопросам, и защита интересов организации в фискальных, судебных и других государственных органах.

2.3 Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность

Анализ основных экономических показателей деятельности хозяйства, характеризующие эффективность работы ООО «Ижевский хлебозавод № 3» необходимы для того, чтобы узнать насколько эффективно работает организация и как это оказывает влияние на финансовое состояние и платежеспособность.

Деятельность каждого хозяйственного субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений, заинтересованных в результатах его функционирования и, чтобы обеспечивать прибыль организации в современных экономических условиях необходимо уметь правильно оценивать состояние своей организации.

Экономический анализ результатов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности позволяет дать не только объективную оценку итогов организации, но, главное, определить ее возможности, реальную перспективу развития и совершенствования ее производства.

Произведем анализ экономических показателей производства ООО «Ижевский хлебозавод № 3».

Для того чтобы проанализировать основные экономические показатели ООО «Ижевский хлебозавод № 3» воспользуемся отчетом о финансовых результатах за 2015г., который представлен в приложении 2. Все показатели сведены в таблицу 2.1.

Таблица 2.1 - Основные показатели деятельности ООО «Ижевский хлебозавод № 3»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2015 г. в % к 2013 г.
1. Выручка от продажи продукции, работ, услуг, тыс. руб.	359292	492255	551072	153,38
2. Себестоимость от продажи продукции, работ, услуг тыс. руб.	224327	328648	363491	162,04
3. Коммерческие расходы, тыс. руб.	56218	73472	86055	153,07
4. Управленческие расходы, тыс. руб.	46973	59477	76406	162,66
5. Прибыль (убыток) от продажи продукции, работ, услуг, тыс. руб.	31774	30658	25120	79,06
6. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб.	8553	23270	14550	170,12
7. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб.	6561	18272	11445	174,44
8. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), %	14,2	9,3	6,9	-

Из таблицы 2.1. следует, что в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» наблюдается увеличение выручки от продажи хлебобулочных изделий. Организация с каждым годом совершенствует маркетинговую политику с целью продвижения товара на рынках сбыта, участвует во всевозможных ярмарках, устраивает дегустацию продукции, что положительно сказывается на увеличении выручки от продажи продукции на 53,38%. Однако, высокие темпы роста себестоимости до 62,04% свидетельствуют о росте материальных и трудовых затрат при производстве продукции, что приводит к увеличению ее себестоимости.

Увеличение коммерческих расходов на 53,07 % и управленческих расходов на 62,66% отрицательно сказалось на прибыли от продаж, которая в динамике снизилась на 20,94% и составила в 2015г. 25120 тыс. руб., снижение показателя прибыли отрицательно сказывается на темпах динамики рентабельности, которая в свою очередь в динамике за три года снизилась на 7,3%, на конец

2015г. рентабельность деятельности ООО «Ижевский хлебозавод № 3» составляет 6,9%.

В ООО «Ижевский хлебозавод № 3» эффективная деятельность по прочим операциям, что можно судить по росту показателя чистой прибыли в динамике на 74,44%. В ООО «Ижевский хлебозавод № 3» на конец 2015г. сформировалась чистая прибыль в размере 11445 тыс. руб.

На рисунке 2.3 отразим динамику изменения основных экономических показателей в ООО «Ижевский хлебозавод № 3»

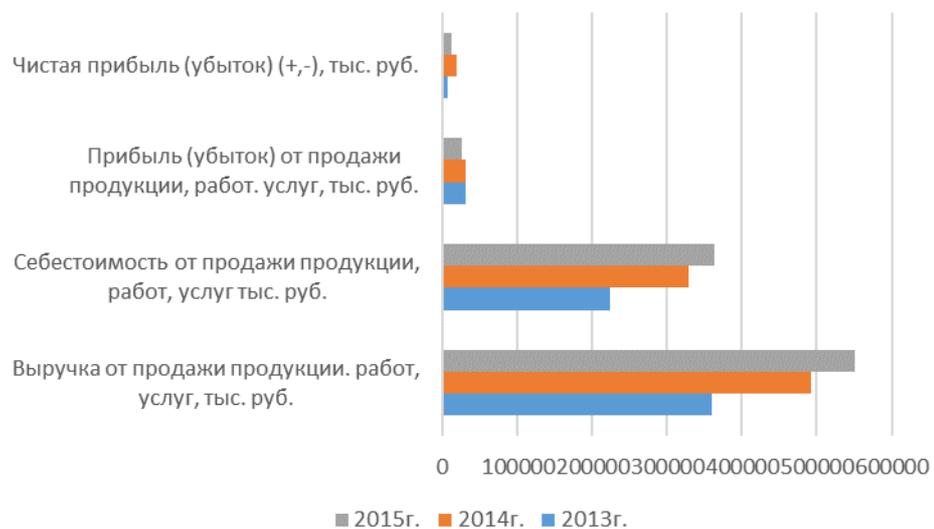


Рисунок 2.3 – Динамика изменения основных экономических показателей в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» за 2013-2015гг.

Из представленного рисунка видим, что в организации наблюдается стабильный рост экономических показателей, не смотря на экономическую ситуацию в стране.

Деятельность организации невозможна без использования основных средств, трудовых и материальных ресурсов, для их характеристики составим таблицу 2.2

Таблица 2.2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала ООО «Ижевский хлебозавод № 3»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2015 г. в % к 2013 г.
А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств				
1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	198584	328880,5	309224,5	155,71
2. Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	518,50	832,61	757,90	146,17
3. Фондоемкость, руб.	0,55	0,67	0,56	101,52
4. Фондоотдача, руб.	1,81	1,50	1,78	98,50
5. Рентабельность использования основных средств, %	4,31	7,08	4,71	-
Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов				
6. Затраты труда, тыс. чел.-час.	754,51	778,15	804,17	106,58
7. Производительность труда, тыс. руб./чел.	501,54	655,16	736,29	146,81
8. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	80430,00	89586,00	100270,08	124,67
9. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб.	4,47	5,49	5,50	123,03
В. Показатели эффективности использования материальных ресурсов				
10. Материалоотдача, руб.	3,69	3,00	2,99	81,23
11. Материалоемкость, руб.	0,27	0,33	0,33	123,11
12. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб.	0,09	0,14	0,08	90,09
13. Затраты на 1 руб. выручки от оказания услуг, руб.	0,62	0,67	0,66	105,65
Г. Показатели эффективности использования капитала				
14. Рентабельность совокупного капитала (активов), %	1,26	3,56	2,34	-
15. Рентабельность собственного капитала, %	9,62	22,96	12,52	-
16. Рентабельность внеоборотных активов, %	2,22	6,56	4,43	-
17. Рентабельность оборотных активов, %	2,9	7,77	4,96	-

По таблице 2.2. можно сказать, что в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств в организации выросли, так среднегодовая стоимость основных средств в организации в 2015 г. составила 309224,5 тыс. руб., что больше на 55,71 % по сравнению с 2013 г. Рентабельность использования основных средств за анализируемый период снизилась по отношению к 2014г. и составила в 2015 г. на 2,37% в частности за счет уменьшения прибыли до налогообложения.

Показатель фондоотдачи, который показывает сколько прибыли получает организация на каждую вложенную единицу стоимости основных фондов в 2015 г. снизился по сравнению с 2013 г. на 0,03 руб.

Относительно показателей эффективности использования трудовых ресурсов, то в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» фонд оплаты труда в 2015 г. увеличился на 24,67 % с 2013 г., в организации в 2015 г. увеличилась численность человек. Основными показателями, по которым можно судить об эффективности использования трудовых ресурсов являются производительность труда и затраты труда. Относительно ООО «Ижевский хлебозавод № 3», то наблюдается увеличение производительности труда на 46,81 % и увеличение затрат труда на 6,58 %, в целом можно говорить об эффективности использования трудовых ресурсов.

За эффективность использования материальных ресурсов отвечают показатели материалоотдачи и материалоемкости. В ООО «Ижевский хлебозавод № 3» по увеличению показателя материалоемкости на 23,11 % и снижению показателя материалоотдачи на 28,77 % можно судить о нерациональном использовании материальных ресурсов.

В организации с каждым годом увеличивается эффективность имущества в целом по организации, так рентабельность совокупного капитала за исследуемый период снизилась с 1,26 % до 2,34 %.

Движение денежных средств организации отражается в Отчете о движении денежных средств.

Для анализа движения денежных средств в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» составим таблицу 2.3

Таблица 2.3 - Движение денежных средств ООО «Ижевский хлебозавод № 3», тыс. руб.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2015 г. в % к 2013 г.
1	2	3	4	5
Остаток денежных средств на начало отчетного периода, тыс. руб.	1487	4885	3102	208,6

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4	5
1. Поступление денежных средств - всего	479850	413050	458258	95,5
в том числе:				
а) от текущей деятельности	318050	412869	457008	143,6
б) от инвестиционной деятельности	-	181	-	-
в) от финансовой деятельности	161800	-	1250	0,77
2. Расходование денежных средств - всего	466452	414833	458681	98,3
в том числе:				
а) в текущей деятельности	245748	383664	412885	168,01
б) в инвестиционной деятельности	1347	3947	11624	862,9
в) в финансовой деятельности	219357	27222	34172	15,5
3. Чистые денежные средства - всего	3398	(1783)	(423)	-
в том числе:				
а) от текущей деятельности	62302	29205	44123	70,8
б) от инвестиционной деятельности	(1347)	(3766)	(11624)	-
в) от финансовой деятельности	(57557)	(27222)	(32922)	-
4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	4885	3102	2679	54,8

Данные таблицы 2.3. показывают, что ООО «Ижевский хлебозавод № 3» оперирует всеми видами деятельности. Текущая деятельность организации связана с получением прибыли от продажи хлебобулочных изделий. В динамике видим, что поступления денежных средств по текущей деятельности увеличились на 43,6%. Вследствие этого увеличились расходы денежных средств на 68,01%. Расходование денежных средств по текущей деятельности в организации направлено на погашение задолженности перед поставщиками за приобретенные материалы, на выплату заработной платы персоналу организации за выработанную продукцию, на уплату налогов и взносов в государственные внебюджетные фонды.

Инвестиционная деятельность организации связана с приобретением и продажей внеоборотных активов.

Финансовая деятельность ООО «Ижевский хлебозавод № 3» связана с приобретением и погашением кредитных ресурсов. В организации на конец 2015г. наблюдается положительный остаток денежных средств в сумме 2679 тыс. руб.

Для оценки ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «Ижевский хлебозавод № 3» составим таблицу 2.4.

Таблица 2.4 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «Ижевский хлебозавод № 3»

Показатели	Нормальное ограничение	На конец года			2015 г. в % к 2013 г.
		2013 г.	2014 г.	2015 г.	
1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	≥ 2	1,69	1,88	1,91	113,08
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq (0,2 \div 0,5)$	0,03	0,02	0,02	64,52
3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия)	≥ 1	0,49	0,63	0,58	118,41
4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.	_____	-279013	-227653	-197243	70,69
5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.	_____	121993	141477	136450	111,85
6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:					
а) собственных оборотных средств	_____	-490688	-427127	-396165	-
б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат	_____	-89682	-57997	-62472	-
7. Коэффициент автономии (независимости)	$\geq 0,5$	0,14	0,17	0,20	146,27
8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	≤ 1	6,25	4,78	3,96	63,30
9. Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	-3,03	-2,06	-1,62	53,46
10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\geq 0,1$	-0,75	-0,67	-0,62	82,22
11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	≥ 1	0,16	0,21	0,25	157,98
12. Коэффициент финансовой зависимости	$\leq 1,25$	0,86	0,83	0,80	92,60

Из приведенной выше таблицы следует, что в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» за 2015 г. показатели ликвидности не соответствуют нормативным значениям, так коэффициент покрытия, который показывает

сколько рублей текущих активов организации приходится на один рубль текущих обязательств в 2015 г. составил 1,91, коэффициент абсолютной ликвидности, который показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно в 2015 г. равен 0,02, а коэффициент быстрой ликвидности, который показывает способность организации рассчитываться по своим долгам в период длительности одного производственного цикла в 2015 г. составил 0,58.

В ООО «Ижевский хлебозавод № 3» наблюдается недостаток собственных оборотных средств, необходимых для покрытия своих обязательств.

Коэффициент автономии, который показывает долю активов организации, которые обеспечиваются собственными средствами за 2015г. находится на низком уровне.

В ООО «Ижевский хлебозавод № 3» в 2015 г. очень высокая зависимость от заемных денежных средств, что свидетельствует о том что организация не получает достаточно денежных средств от текущей деятельности.

Коэффициент маневренности, который показывает, способность организации поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников в 2015 г. составил -1,62.

Коэффициент финансовой зависимости, который показывает в какой степени ООО «Ижевский хлебозавод № 3» использует заемный капитал в 2015 г. составил 0,8.

Таким образом, проанализировав основные экономические показатели ООО «Ижевский хлебозавод № 3» можно сделать выводы:

- на протяжении исследуемого периода выручка продажи продукции, работ, услуг увеличилась;
- трудовые и материальные ресурсы используются эффективно;
- показатели ликвидности находятся в низких значениях;
- наблюдается недостаток собственных оборотных средств.

2.4 Организация бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в организации

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором ООО «Ижевский хлебозавод № 3».

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возлагается на главного бухгалтера, отвечающего требованиям, определенным в п. 4 статьи 7 Закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г.

Главный бухгалтер возглавляет бухгалтерию, являющуюся структурным подразделением Общества.

В ООО «Ижевский хлебозавод № 3» бухгалтерский финансовый учет ведется в соответствии с законодательством РФ. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием персональных компьютеров и бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия организации», версия 8.

В ООО «Ижевский хлебозавод № 3» применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета. Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками Общества.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. При этом под фактом хозяйственной жизни понимается сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение организации, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Полномочия должностных лиц (кроме директора и главного бухгалтера) на право подписи первичных учетных документов, утверждаются отдельным приказом

по организации или доверенностью от имени организации. Система документирования и контроля фактов хозяйственной жизни определена. Обработанные первичные документы подшиваются в хронологическом порядке согласно утвержденной по организации Номенклатуры дел и передаются для хранения в архив.

Для систематизации ведения бухгалтерского учета и накопления на счетах бухгалтерского учета информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, в организации применяются регистры бухгалтерского учета: - главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, журналы- ордера и оборотно- сальдовые ведомости по счетам, анализы счетов, прочие регистры.

Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

Внутренняя отчетность представляет собой используемую для нужд управления организацией систему сбора информации в денежном и натуральном измерении о фактах хозяйственной деятельности, влияющих не только на финансовые, но и на производственные и технологические показатели.

Информация, формируемая во внутренней отчетности организации, предназначена внутренним пользователям - руководителям и администрации с целью принятия различного рода управленческих решений.

ООО «Ижевский хлебозавод № 3» составляет годовую бухгалтерскую отчетность.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Бухгалтерская отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе Генеральным директором Общества.

Внутрихозяйственный контроль осуществляется посредством проведения инвентаризации. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвер-

женными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.95 № 49.

Обязательной инвентаризации подлежат:

- имущество Общества, независимо от места нахождения;
- имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении и т.д.);
- все виды финансовых обязательств.

Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказами Генерального директора, в которых также предусматриваются виды активов и обязательств, подлежащих инвентаризации, ее порядок и периодичность.

Инвентаризации проводятся:

- материальные ценности на складах и в производстве – ежеквартально;
- основные средства – ежегодно;
- денежные средства в кассе – ежемесячно;
- денежные средства в расчетах – ежегодно.

Кроме того, инвентаризации проводятся при передаче материальных ценностей от одного материально ответственного лица другому, а также при возникшей необходимости.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по особому распоряжению руководителя с отнесением сумм на результаты хозяйственной деятельности, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается Директором Общества. Также в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» есть ревизионная служба.

Система внутреннего контроля за правильностью и достоверностью отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете практически отсутствует, но ежегодно приглашаются аудиторы, проверяющие правильность ведения бухгалтерского учета.

ООО «Ижевский хлебозавод № 3» применяет общую систему налогообложения, которая подразумевает под собой обязательное ведение налогового, бухгалтерского учета, ежеквартальную сдачу внушительного комплекта всевозможных отчетностей в налоговую инспекцию, органы статистики, фонд соцстрахования.

Рассмотрев организацию бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «Ижевский хлебозавод № 3» мы пришли к выводу, что бухгалтерский учет в организации ведется автоматизированным способом, ответственность за ведение бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера, в подчинении которого находится бухгалтер.

3 УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «ИЖЕВСКИЙ ХЛЕБОЗАВОД № 3»

3.1 Первичный учет производственных запасов в организации

В ООО «Ижевский хлебозавод № 3» процесс движения материалов состоит из трех существенных этапов, а именно: поступление материалов в организацию, использование материалов в организации, выбытие материалов из организации.

Принятие материалов к учету в организации производится на основании первичных учетных документов, также на данной стадии происходит их стоимостная оценка. Материалы в организацию могут поступать несколькими способами:

- покупки;
- изготовления самой организацией;
- поступления в счет вклада в уставный капитал;
- безвозмездного получения;
- поступления в обмен на другое имущество;
- поступления в результате ликвидации основных средств и иного имущества.

Вторая стадия движения материалов связана непосредственно с их расходом. Использование материалов в организации производится путем отпуска их на производство продукции.

Третья стадия движения материалов связана с их непосредственным учетом, материалы выбывают из организации по следующим причинам:

- производится списание материалов, которые морально устарели, либо стали непригодны по истечении сроков хранения. Также списание материалов производится при обнаружении недостач, хищений, порчи, в том числе вследствие аварий, пожаров, стихийных бедствий и иных чрезвычайных обстоятельств);
- производится продажа (реализация) материалов на сторону;

- если материалы переданы в счет вклада в уставный капитал прочих организаций;
- безвозмездной передачи материалов другим организациям и лицам;
- передачи материалов в обмен на другое имущество;
- передачи материалов в счет вклада по договору простого товарищества (совместной деятельности).

При учете материалов на всех стадиях их движения ООО «Ижевский хлебозавод № 3» руководствуется Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Минфина России от 28.12.01 г. № 119н.

В ООО «Ижевский хлебозавод № 3» вместе с отгрузкой материальных запасов поставщик направляет в адрес организации расчетные и иные сопроводительные документы: платежное требование (ф. 0401061), счет на оплату, товарно-транспортные накладные (ф. № 1-Т), квитанцию к железнодорожной накладной и др. Все эти документы поступают в бухгалтерию организации, где производится правильность их заполнения, после чего документы передают ответственному исполнителю по снабжению.

Сотрудники отдела снабжения по поступившим в их адрес документам проверяют соответствие объема, цены на материалы, качество материалов, ассортимент в соответствии с договорными условиями с поставщиками. После всего этого на документе ставят отметку о полном или неполном акцепте.

Наряду с этим, отделом снабжения производится контроль за поступлением грузов, а в случае необходимости их розыск. В связи с этим в отделе снабжения ООО «Ижевский хлебозавод № 3» ведут Журнал учета поступающих грузов (ф. № М-1), где проставляют регистрационный номер, дату записи, название поставщика, дату и номер транспортного документа, номер, дату и сумму счета, род груза, номер и дату приходного ордера или акта о приеме запроса о розыске груза. В примечаниях ставят пометку об оплате счета или отказе от акцепта.

Когда платежные требования (ф. 0401061) проверены их передают из отдела снабжения в бухгалтерию ООО «Ижевский хлебозавод № 3», а квитанции транспортных организаций – экспедитору для получения и доставки материалов. Экспедитор принимает на станции прибывшие материалы по количеству мест и массе. При обнаружении им признаков, вызывающих сомнение в сохранности груза, он может потребовать от транспортной организации проверки груза. В случае обнаружения недостачи мест или массы, повреждения тары, порчи материалов составляется коммерческий акт (ф. № ГУ-22), который служит основанием для предъявления претензий к транспортной организации или поставщику.

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. Принятые грузы экспедитор доставляет на склад организации и сдает заведующему складом, который проверяет соответствие количества и качества материала данным счета поставщика.

При получении материалов со склада поставщика или от транспортной организации заведующий складом проверяет соответствие количества и качества материала данным счета поставщика и оформляет полученные материалы приходными ордерами (форма № М 4), которые подписывают заведующий складом и экспедитор.

При отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными разрешается осуществлять оприходование материалов без выписки приходного ордера. В этом случае на документе поставщика проставляют штамп, в оттисках которого содержатся основные реквизиты приходного ордера. Количество первичных документов при этом сокращается. В тех случаях, когда количество и качество прибывших на склад материалов не соответствуют данным счета поставщика, приемку материалов производит комиссия и оформляет акт о приемке материалов (форма № М 7), который

служит основанием для предъявления претензии поставщику. В составе комиссии должен быть представитель поставщика или представитель незаинтересованной организации. Акт составляют также при приемке материалов, поступивших на Организация без счета поставщика (неотфактурованные поставки).

Если перевозку материалов осуществляют автотранспортом, то в качестве первичного документа применяют товарно транспортную накладную (форма № 1-Т), которую составляет грузоотправитель в четырех экземплярах: первый из них служит основанием для списания материалов у грузоотправителя; второй – для оприходования материалов получателем; третий – для расчетов с автотранспортной организацией и является приложением к счету на оплату за перевозку ценностей; четвертый является основанием для учета транспортной работы и прилагается к путевому листу. Товарно-транспортную накладную (форма № 1-Т) применяют в качестве приходного документа у покупателя в случае отсутствия расхождения количества поступивших грузов с данными накладной. При наличии такого расхождения приемку материалов оформляют актом о приемке материалов (форма М-7).

Поступление на склад материалов собственного изготовления, отходов производства и др. оформляют одно или многострочными требованиями накладными (форма № М-11), которые выписывают цехи-сдатчики в двух экземплярах. Материалы, полученные от разборки и демонтажа зданий и сооружений, приходуются на основании акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (форма № М35).

Подотчетные лица приобретают материалы в организациях торговли, у других организаций за наличные деньги. Документом, подтверждающим стоимость приобретенных материалов, является товарный счет или акт (справка), составляемый подотчетным лицом, в котором он описывает содержание хозяйственной операции с указанием даты, места покупки, наименования и количества материалов и цены, а также данных паспорта

продавца товара. Акт (справку) прилагают к авансовому отчету подотчетного лица.

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

Порядок документального оформления отпуска материалов зависит, прежде всего, от организации производства, направления расхода и периодичности их отпуска.

Расход материалов, отпускаемых в производство и на другие нужды ежедневно, оформляют лимитно-заборными картами (форма М-8). Один экземпляр лимитно заборной карты вручают цеху - получателю, другой - складу. Кладовщик записывает количество отпущенного материала и остаток лимита в обоих экземплярах карты и расписывается в карте цеха-получателя. Представитель цеха расписывается в получении материалов в карте, находящейся на складе. Лимитно – заборная карта может выписываться в одном экземпляре. В этом случае получатель расписывается в получении материалов непосредственно в карте складского учета, а в лимитно – заборной карте расписывается лицо, ответственное за отпуск материалов со склада.

Отпуск материалов сторонним организациям оформляют накладными на отпуск материалов на сторону (форма М-15), которые выписывает отдел снабжения, как правило, в трех экземплярах на основании нарядов, договоров и других документов: первый экземпляр остается на складе и является основанием для аналитического и синтетического учета материалов, второй передается получателю материалов, а третий – в бухгалтерию. Если материалы отпускаются с последующей оплатой, то первый экземпляр служит также для выписки бухгалтерией расчетно-платежных документов. При перевозке материалов автотранспортом вместо накладной применяют товарно-транспортную накладную.

Списание материалов вследствие их непригодности оформляют актом о списании материальных запасов (форма № 0504230), который составляется специально созданной комиссией с участием материально ответственного лица.

На рисунке 3.1 изображена схема движения бухгалтерской информации по счету 10 «Материалы» при автоматизированной форме учета в ООО «Ижевский хлебозавод №3»

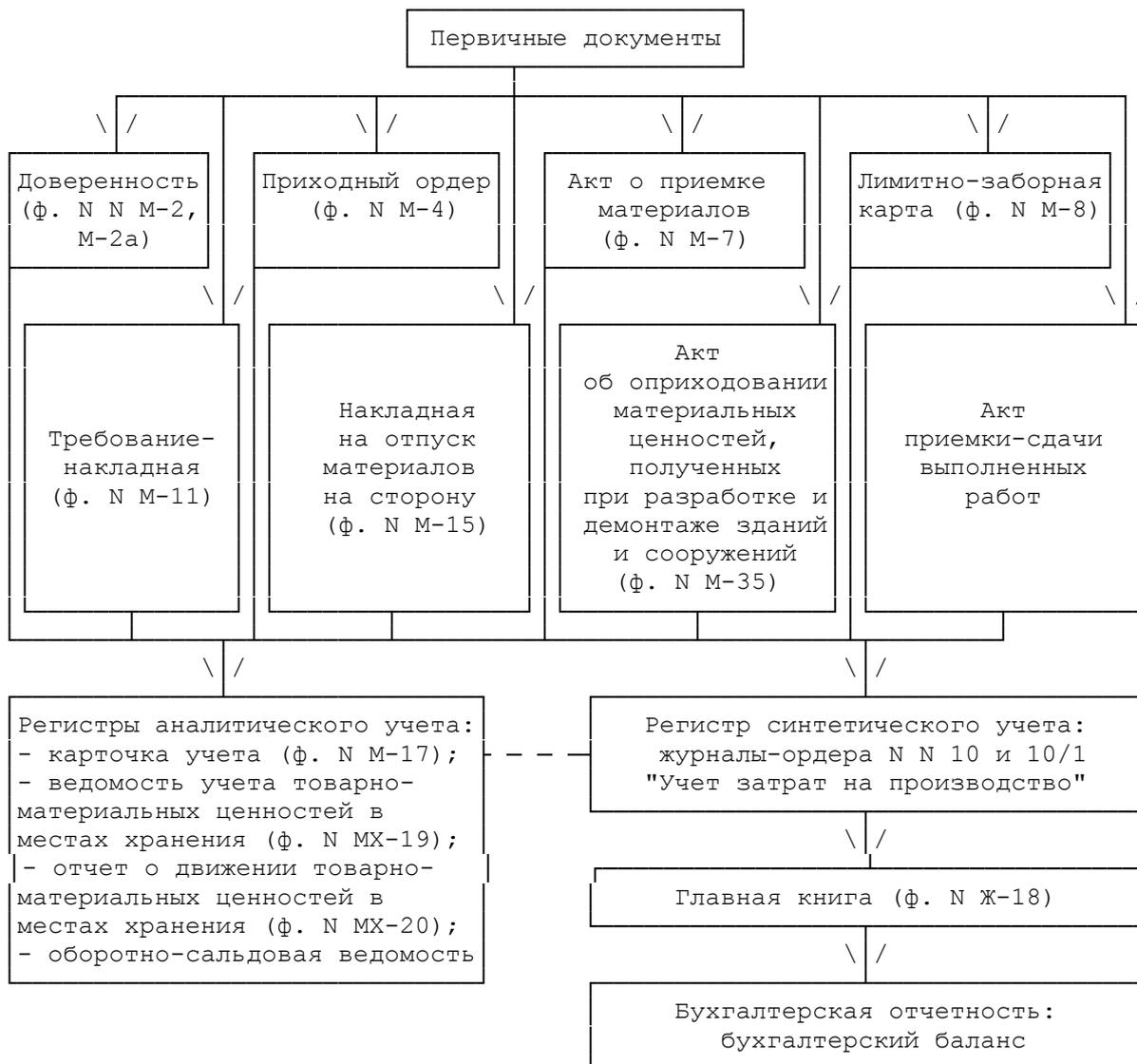


Рисунок 3.1 - Схема движения бухгалтерской информации по счету 10 «Материалы» при автоматизированной форме учета в ООО «Ижевский хлебозавод №3»

Работники бухгалтерии, ведущие учет производственных запасов, обязаны в установленные организацией сроки, но не реже одного раза в месяц, проводить на складах в присутствии материально ответственных лиц проверку своевременности и правильности оформления первичных документов по складским операциям, записей в карточках складского учета, полноты и своевременности сдачи исполненных документов в бухгалтерию организации.

3.2 Синтетический и аналитический учет производственных запасов в организации

В ООО «Ижевский хлебозавод № 3» аналитический учет материалов ведется:

1. По видам материалов, к которым относятся:
 - основные материалы, которые организуют материальную основу продукта (мука, отруби и др.);
 - вспомогательные материалы в свою очередь используются для воздействия на сырье и основные материалы, и придания продукту определенных потребительских свойств (например, пар. электроэнергия) или для обслуживания и ухода за орудиями труда и облегчения процесса производства (смазочные, обтирочные материалы), а также для содействия производственному процессу);
 - покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия - предметы труда, прошедшие определенные стадии обработки, поступившие со стороны для изготовления продукции и выполняющие роль основных средств;
 - возвратные материалы (отходы) – остатки сырья и материалов, образующиеся в процессе их переработки, но утратившие полностью или частично потребительские свойства исходного материала (хлебная крошка и т.п.);
 - топливо;
 - тара и тарные материалы – предназначены для упаковки, транспортировки, хранения материалов и продукции (ящики, коробки);

- запасные части и агрегаты - служат для ремонта и замены изнашивающихся узлов и деталей;

- хозяйственные принадлежности и инвентарь – оборудование, инструменты и другие средства труда в пределах действующего лимита времени (меньше 12 месяцев).

Такая группировка отражается в ведомости аналитического учета материально производственных запасов.

2. Учет производственных запасов, находящихся на хранении на складах ООО «Ижевский хлебозавод № 3», ведется в карточках складского учета по каждому наименованию, сорту, артикулу, марке, размеру и другим отличительным признакам. В этих карточках ежемесячно выводятся обороты за месяц и остатки на начало следующего месяца.

На основании этих документов бухгалтерией организации каждый месяц формирует оборотные ведомости материальных ценностей по отдельному складу и подразделению. В оборотных ведомостях указываются:

- номенклатурный номер материала (в случае его наличия);
- наименование материала с указанием отличительных признаков (сорт, артикул, размер, марка и т. д.);
- единица измерения;
- 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, по субсчетам, синтетическим счетам и общий итог по складу (подразделению).

Группировка материалов по субсчетам и синтетическим счетам бухгалтерского учета в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» обеспечивается системой

кодирования номенклатурных номеров материалов, которые содержат соответствующие отличительные признаки.

На основе указанных оборотных ведомостей составляется сводная оборотная ведомость, в которую переносятся итоги оборотных ведомостей складов и подразделений по группам, субсчетам, синтетическим счетам, по складам и подразделениям в целом.

Отдельно учитывается движение (образование и распределение) и остатки транспортно-заготовительных расходов.

В последующем сводные оборотные ведомости сличаются с данными синтетического учета материалов.

Кроме того, ежемесячно производится сверка данных в карточках, ведущихся в бухгалтерской службе, с данными в карточках складов и подразделений;

3. По структурным подразделениям:

1. Цеха основного производства:

- хлебный цех;
- кондитерский цех;
- зерновой цех.

2. Вспомогательные цехи и участки:

- котельная;
- лаборатория;
- склад;
- гараж;
- цех упаковки.

4. По материально ответственным лицам. В ООО «Ижевский хлебозавод № 3» множество цехов и отделов, в которых расходуются материалы. Так, ответственность за прием и отпуск материалов на складе несет кладовщик. В столовой ООО «Ижевский хлебозавод № 3» ответственность за использование материалов ложится на заведующую столовой. Таким образом, в цехах, отделах, службах, производственных подразделениях ответственность за

использование материальных ценностей ложится на заведующих данного участка.

Синтетический учет производственных запасов в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» ведется на счете 10 «Материалы». Он предназначен для обобщения информации о наличии и движении принадлежащего организации сырья, материалов, топлива, запасных частей, тары и т.п. К данному счету открыты следующие субсчета:

10/1 - «Сырье и материалы». На этом субсчете учитывается стоимость сырья и основных материалов.

10/3 - «Топливо». На этом субсчете учитываются наличие и движение технологического (используемого для изготовления продукции), двигательного (дизельное топливо, бензин) и хозяйственного топлива.

Закупка ГСМ осуществляется как по безналичному расчету, так и за наличные деньги. ООО «Ижевский хлебозавод № 3» также заключает договора на заправку автомобилей с организациями, осуществляющими продажу автомобильного топлива, с предоплатой определенного количества топлива по безналичному расчету. В этом случае каждый раз, заправляя автомобиль топливом, водитель только расписывается за полученное количество топлива, оплаченного заранее.

При осуществлении заправки автомобиля топливом за наличный расчет бухгалтерия выдает водителю в подотчет два раза в месяц денежные средства на закупку горюче-смазочных материалов.

Выдача денежных сумм на заправку ГСМ осуществляется на основании приказа руководителя организации. Этим же приказом вменяется в обязанность водителя ведение путевого листа, устанавливается срок сдачи этого документа в бухгалтерию организации, а для бухгалтерии устанавливаются срок выдачи водителю наличных денежных средств на приобретение ГСМ и размеры выдаваемых сумм.

Водитель одновременно с путевым листом представляет в бухгалтерию организации авансовый отчет о расходовании подотчетных сумм с

подтверждающими документами (чеки, полученные на АЗС и в других точках продажи ГСМ), в которых указано количество полученных ГСМ и их стоимость. На основании авансового отчета водителя определяется средняя цена топлива и других видов ГСМ.

Далее величина расходов на топливо определяется умножением количества израсходованного топлива на среднюю цену топлива за период, отраженный в маршрутном листе. Расчет стоимости топлива ведется на специально отведенной для этого строке путевого листа и хранится вместе с авансовым отчетом водителя о расходовании подотчетных сумм, выданных на приобретение ГСМ.

10/4 - «Тара и тарные материалы». На этом субсчете учитывают наличие и движение тары всех видов и тарных материалов, используемых для упаковки, перевозки и хранения материалов и готовой продукции. Тара классифицируется по видам, в зависимости от материала, из которого она изготовлена: тара из древесины, картона, бумаги, металла, пластмассы, стекла, из тканей и нетканых материалов.

10/5 - «Запасные части». На этом субсчете учитываются наличие и движение запасных частей, приобретенных и используемых для ремонта и замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п.

10/6 - «Прочие материалы». На этом субсчете учитывается стоимость вспомогательных материалов, которые используются для работы технологического оборудования (смазочные и обтирочные материалы), для хозяйственных нужд и текущего ремонта (гвозди, краски и другое), для канцелярских нужд (бумага, бланки документов, письменные принадлежности и другое).

10/9 – «Специальная оснастка, спецоборудование, специальная одежда, спецобувь». К специальной оснастке относятся специальный инструмент, специальные приспособления и специальное оборудование.

Спецодежда и спецобувь учитываются независимо от срока эксплуатации. При передаче их в эксплуатацию списываются на расходы в

размере 100% стоимости каждой единицы, с обязательным учетом на забалансовом счете по материально ответственным лицам до момента оформления акта на списания по окончании срока эксплуатации.

10/10 - «Медикаменты». На этом субсчете учитывается стоимость медикаментов для медицинского обслуживания (медикаменты, бинты).

10/11 - «Аварийные запасы»: На этом субсчете учитывается стоимость труб, кабеля, провода и т.д..

10/12 - «Продукты питания». На этом субсчете учитывается стоимость продуктов приобретенных для столовых.

Учет материальных ценностей в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» ведется без использования счетов 15 и 16.

Учет материальных ценностей на синтетических счетах организации ведут по фактической себестоимости, а списание материалов производится методом ФИФО.

Фактическая себестоимость материалов складывается из покупной цены и транспортно - заготовительных расходов. Если производилась доставка материалов одного наименования, то сумма транспортно-заготовительных расходов полностью относится на себестоимость материалов данного наименования.

Если сумма транспортно-заготовительных расходов связана с доставкой нескольких наименований материалов, то распределение осуществляется пропорционально натуральным измерителям.

Фактическая себестоимость материалов приобретенных за наличный расчет через подотчетное лицо устанавливается исходя из приложенных к авансовому отчету документов, подтверждающих оплату.

Также в фактическую себестоимость материалов относят затраты на командировку, если она связана с их приобретением.

НДС по поступившим материалам, предназначенным для использования в производстве учитывают на счете 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям». При этом в бухгалтерском учете этот счет при

поступлении сырья и материалов дебетуется в корреспонденции с кредитом счетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и другими счетами расчетов.

Суммы НДС, уплаченные поставщикам и учтенные на субсчете 19/1, подлежат зачету в счет платежей в бюджет.

Реализация небольшого количества материалов, изначально приобретенных для переработки, отражается в учете с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы». На сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, в бухгалтерском учете дебетуют счет 91 и кредитуют счет 68 «Расчеты с бюджетом».

В таблице 3.1. отразим журнал регистрации хозяйственных операций по учету материалов в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» за август 2015 г.

Таблица 3.1 - Журнал хозяйственных операций по учету материалов в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» за август 2015 г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся записи
			Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6
1	Поступила мука от ИП Козловских Д.М.	3497671,2	10/1	60	Накладная (ф. ТОРГ-12), карточка складского учета (ф. М-17)
2	Выделен НДС по поступившей муке	533543,0	19/1	60	Счет-фактура (ф. 868)
3	Оприходована возвратная тара	20729,7	10/4	60	Накладная (ф. ТОРГ-12), карточка складского учета (ф. М-17)
4	Поступили запчасти от поставщиков для ремонта тестомесильной машины	263530,48	10/5	60	Накладная (ф. ТОРГ-12), карточка складского учета (ф. М-17)
5	Выделен НДС	40199,5	19/2	60	Счет-фактура (ф. 868)
6	Поступила тара	24371,64	10/4	60	Накладная (ф. ТОРГ-12), карточка складского учета (ф. М-17)
7	Выделен НДС по поступившей таре	3717,7	19/3	60	Счет-фактура (ф. 868)

Продолжение таблицы 3.1

1	2	3	4	5	6
8	Оприходованы дрожжи, приобретенное подотчетным лицом	8894,84	10/1	71	Авансовый отчет, кассовый и товарный чек
9	Поступили канцелярские товары, приобретенные подотчетным лицом	29029,15	10/6	71	Авансовый отчет, кассовый и товарный чек
10	Поступило топливо, приобретенное подотчетным лицом	13944,88	10/3	71	Авансовый отчет, кассовый и товарный чек
11	Поступила тара, приобретенная подотчетным лицом	7435,95	10/4	71	Авансовый отчет, кассовый и товарный чек
12	Поступили запчасти, приобретенные подотчетным лицом	15669,84	10/5	71	Авансовый отчет, кассовый и товарный чек
13	Внутреннее перемещение материалов	9824,07	10/1	10/1	Накладная (ф. ТОРГ - 12)
14	Внутреннее перемещение запасных частей	150,0	10/5	10/5	Накладная (ф. ТОРГ - 12)

Рассмотрев синтетический и аналитический учет производственных запасов в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» пришли к выводу, что данный учет в организации организован в соответствии с ПБУ «Учет материально-производственных запасов» 5/01. К счету 10 «Материалы» открыты субсчета для ведения учета материалов в разрезе их наименований.

3.3 Инвентаризация производственных запасов и отражение ее результатов в учете организации

Для формирования полной и достоверной информации о своей деятельности, а также имущественном положении ООО «Ижевский хлебозавод № 3» проводит инвентаризацию.

Инвентаризация производственных запасов в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» проводится только в присутствии материально ответственных лиц. Фактическое наличие материальных ценностей определяется путем их подсчета.

Подготовительные мероприятия для проведения инвентаризации в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» включают в себя:

- разработку внутренних инструкций;
- издание приказа;
- получение расписок от материально ответственных лиц;
- определение остатков имущества и обязательств по учетным данным.

Для оформления приказа на проведение инвентаризации используется специальный бланк по форме № ИНВ-22. В приказе устанавливаются сроки проведения инвентаризации, определяется персональный состав инвентаризационной комиссии, объем инвентаризируемого имущества и обязательств, дата сдачи материалов в бухгалтерию.

При инвентаризации производственных запасов в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» используется натуральная (вещественная) проверка. Натуральная проверка связана непосредственно с наблюдением объектов инвентаризации, определением их количества путем подсчета.

Для оформления результатов вещественной проверки используются типовые формы инвентаризационных описей.

В ООО «Ижевский хлебозавод № 3» значительный объем и номенклатура материально-производственных запасов, поэтому не всегда удается приостановить их поступление и выдачу во время проведения инвентаризации. В этом случае материально ответственное лицо принимает производственные запасы в присутствии членов комиссии. Приходятся запасы по товарному отчету, при этом заносятся они в отдельную опись «Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации».

Отпуск же производственных запасов производится в исключительных случаях и только с письменного разрешения руководителя и главного

бухгалтера. Заносятся отпущенные запасы также в отдельную опись «Товарно-материальные ценности, отпущенные во время инвентаризации».

В ООО «Ижевский хлебозавод № 3» при проведении натуральной проверки при инвентаризации производственных запасов комиссия:

- осуществляет проверку соблюдения правил и условий хранения;
- выявляет запасы, частично потерявшие свое первоначальное качество и устаревшие морально;
- выявляет сверхнормативные и неиспользуемые материальные ценности.

По результатам инвентаризации в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» проводят анализ полученных данных, который включает:

- сопоставление данных инвентаризационных описей и актов инвентаризации с данными бухгалтерского учета;
- выявление расхождений, составление сличительных ведомостей и определение причин расхождения учетных и текущих оценок.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишки имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации. Соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты ООО «Ижевский хлебозавод № 3».

- недостача имущества и его порча относятся на издержки производства или обращения (расходы), если установлены виновные - на счет виновных лиц.

По результатам проведения годовой инвентаризации производственных запасов на складе ООО «Ижевский хлебозавод № 3» выявлены излишки канцелярских товаров на сумму 1068 руб., а также установлена недостача: мука - на 1 370 руб.

От материально ответственных лиц получены соответствующие объяснения. Причинами недостачи товаров признана халатность работников при исполнении должностных обязанностей.

Завскладом признала свою вину и согласилась возместить убытки. В бухгалтерском учете для отражения выявленных излишков и недостач по результатам инвентаризации сделаны следующие записи:

Дебет 10 Кредит 91-1 - 1068 руб. - оприходованы излишки канцелярских товаров;

Дебет 94 Кредит 10 - 1 370 руб. - отражена стоимость недостающей муки.

Дебет 94 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС» - 246,6 руб. - восстановлен ранее принятый к вычету НДС по недостающей муке;

Дебет 73 Кредит 94 – 1616,6 руб. - начислена задолженность работников по недостатке материалов и товаров.

Дебет 70 Кредит 73 - 1616,6 руб. - удержана задолженность работника по недостатке.

Обобщение результатов инвентаризации производится на заседании комиссии. Итогом этого заседания является заключительный акт об инвентаризации, который представляется на рассмотрение руководителю организации.

В нем отражаются предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета.

Для оформления итоговых данных инвентаризации используется Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией № ИНВ-26.

Материалы работы инвентаризационной комиссии по завершении инвентаризации передаются в бухгалтерию организации, где они должны храниться не менее пяти лет.

Ознакомившись с основными принципами проведения инвентаризации в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» можно сделать вывод, что для проведения инвентаризации в организации создана постоянно действующая комиссия, однако в организации не разрабатывается план инвентаризации, в результате чего в ходе инвентаризации были выявлены излишки и недостачи материалов.

3.4 Рационализация учета производственных запасов в организации

В учетной политике ООО «Ижевский хлебозавод № 3» по учету и списанию материально-производственных запасов закреплён вариант ФИФО.

Использование этого метода предполагает, что запасы списываются в той очередности, в которой они ставились на баланс. Таким образом, более старые запасы оказываются списанными на себестоимость реализованной продукции, а более новые запасы отражаются в остатках на конец отчетного периода. В качестве рационализации учета производственных запасов предлагаем использовать метод списания материалов по средней себестоимости.

При использовании метода по средней себестоимости нужно определить среднюю себестоимость единицы материалов.

Ее определяют по каждому наименованию одинаковых материалов (например, газовые котлы, дизельные котлы, водонагреватели).

По методу ФИФО материалы, поступившие ранее других, списываются первыми. Рассмотрим товарные запасы ООО «Ижевский хлебозавод № 3» на 1 января 2015г. Остаток хлеба «Бородинский» на 1 января 2015 года составил 2 т. по себестоимости 18813,16 руб.

На протяжении 1 квартала 2015 года ООО «Ижевский хлебозавод № 3» на склад готовой продукции поступил хлеб по разной себестоимости.

Таблица 3.2 - Поступление товарных запасов ООО «Ижевский хлебозавод № 3»

№	Дата	Цена, руб.	Количество, т.	Сумма, руб.
1.	01.01.2015	18813,56	2	37627,12
2.	16.01.2015	18813,56	25	470339,0
3.	29.01.2015	19754,24	30	592727,2
4.	27.02.2015	19754,24	20	395084,8
5	25.03.2015	19367,00	30	581010,0
	Итого		107	2076788,12

Продажа продукции за 1 квартал 2015 года представлена в таблице 3.3.

Таблица 3.3 - Расход товарных запасов ООО «Ижевский хлебозавод № 3»

№	Дата	Цена, руб.	Количество, т.	Сумма, руб.
1.	21.01.2015	24457,6	25	611440,0
2.	06.02.2015	24692,8	15	370392,0
3.	12.02.2015	24692,8	12	296313,6
4.	11.03.2015	24692,8	10	246928,0
5.	20.03.2015	24692,8	15	370392,0
6.	31.03.2015	24692,8	25	617320,0
	Итого		102	2512785,6
	Остаток на 01.04.2015		5	

Таким образом, выручка ООО «Ижевский хлебозавод № 3» за 1 квартал 2015 года составила 2512, 786 тыс. рублей.

При применении метода ФИФО себестоимость проданной продукции составит:

$$18813,56*2 + 37627,12 + 18813,56*25 + 19754,24*30 + 19754,24*20 + 19367,00*25 = 1979,953 \text{ тыс. руб.}$$

Оценка остатка продукции составит:

$$2076, 788 - 1979,953 = 96,835 \text{ тыс. руб.}$$

Прибыль составит: $2512, 786 - 1979,953 = 532,833 \text{ тыс. руб.}$

Рентабельность операций продажи в этом случае составит:

$$532,833 / 2076, 788 * 100 \% = 25,66 \%$$

Средняя себестоимость материалов, подлежащая списанию составит:

$$2076, 788 / 107 * 102 = 1979,742 \text{ тыс. руб.}$$

Оценка остатка товаров составит: $2076, 788 - 1979,742 = 97,046 \text{ тыс. руб.}$

Прибыль составит: $2512, 786 - 1979,742 = 533,044 \text{ тыс. руб.}$

Рентабельность операций продажи товаров, рассчитываемая как соотношение прибыли и себестоимости проданных ценностей, составит:

$$533,044 / 1979,742 * 100 \% = 26,92 \%$$

Таким образом, смена применяемого метода оценки запасов с метода ФИФО на метод по средней себестоимости приведет к увеличению коэффициента рентабельности с 25,66 % до 26,92 %;

Таким образом, имеет место прямая зависимость между тем, какой способ бухгалтерского учета факта хозяйственной деятельности мы выбираем, и тем, какую картину финансового положения организации мы показываем в бухгалтерской отчетности.

Данный расчет показывает, что при разработке учетной политики на следующий год ООО «Ижевский хлебозавод № 3» необходимо при оценке учета и списания производственных запасов внедрить метод по средней себестоимости.

4 АУДИТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «ИЖЕВСКИЙ ХЛЕБОЗАВОД № 3»

4.1 Цель и задачи аудита производственных запасов в организации

Цель аудиторской проверки учета производственных запасов в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» состоит в подтверждении достоверности данных по наличию и движению производственных запасов, в установлении правильности оформления операций по производственным запасам в соответствии с действующими нормативными актами Российской Федерации.

Основные задачи аудиторской проверки производственных запасов в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» следующие:

- полнота отражения в учете всех производственных запасов организации, наличие в организации производственных запасов в соответствии с данными учета;

- обоснованность оценки фактической себестоимости производственных запасов, последовательность применения учетной политики в части оценки фактической себестоимости;

- правильность учета движения производственных запасов, соответствие данных бухгалтерского и складского учета, последовательность применения учетной политики в отношении выбранных методов учета;

- правильность учета специальной одежды и специальной оснастки;

- подтвержденность первичными документами и правильность документального оформления движения производственных запасов;

- надежность контроля за сохранностью производственных запасов в местах хранения, эксплуатации, на всех этапах движения;

- наличие и обоснованность норм расхода материалов, надежность контроля за их соблюдением;

- обоснованность оценки, правильность формирования и восстановления резерва под снижение стоимости производственных запасов;

- полнота отражения и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о производственных запасах.

Источники информации для проведения аудиторской проверки учета производственных запасов в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» это:

- карточки и анализ счетов учета производственных запасов;
- приходные ордера (форма М-4) и акты приемки материалов (форма М-7);
- лимитно-заборные карты (форма М-8), требования-накладные (форма М-11), накладные на отпуск материалов на сторону (форма М-15);
- карточки учета материалов (форма М-17);
- акты оприходования материалов, полученных при ликвидации основных средств (форма М-35);
- товарные накладные (форма ТОРГ-12)

4.2 Планирование и программирование аудита производственных запасов в организации

Цель дальнейшего планирования - организовать эффективную и экономически оправданную проверку данного участка учета в организации.

Для этого необходимо также рассчитать аудиторский риск и уровень существенности.

Аудиторский риск - это объективно существующая вероятность допущения возможных неточностей и отклонений от реальных данных, возникающая в ходе аудиторской проверки компании.

Уровень существенности - это то предельное значение ошибки, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большей степенью вероятности не сможет делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения

Рассчитаем уровень существенности в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» в таблице 4.1.

Таблица 4.1- Расчет уровня существенности в ООО «Ижевский хлебозавод № 3», тыс. руб.

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, тыс. руб.	Доля (%)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	14550	5	727
Валовый объем реализации без НДС	551072	2	11021
Валюта баланса	604707	2	12094
Собственный капитал	121944	10	12194
Общие затраты организации	363491	2	7269

Уровень существенности рассчитывается следующим образом. По итогам финансового года в ООО «Ижевский хлебозавод № 3», подлежащем проверке, определяются финансовые показатели, перечисленные в первом столбце таблицы. Их значение занесено во второй столбец в тех денежных единицах, в которых подготовлена бухгалтерская отчетность. От этих показателей берутся процентные доли, которые определены внутренней инструкцией аудиторской фирмы и применяются на постоянной основе, приведенные в третьем столбце таблицы, и результат заносится в четвертый столбец.

Среднее арифметическое показателей в столбце 4 составляет:

$$(727 + 11021 + 12094 + 12194 + 7269) / 5 = 8661 \text{ тыс. руб.}$$

Наименьшее значение отличается от среднего на:

$$(8661 - 727) / 8661 * 100\% = 91,60 \%$$

Наибольшее значение отличается от среднего на:

$$(12194 - 8661) / 8661 * 100\% = 40,7 \%$$

Наименьшее и наибольшее значение значительно отличается от среднего, поэтому принимаем решение их отбросить и в дальнейших расчетах не использовать.

Новое среднее арифметическое показателей составляет:

$(11021 + 12094 + 7269) / 3 = 10128$ тыс. руб. Целесообразно эту величину округлить до 10500 тыс. руб.

Общий аудиторский риск состоит из неотъемлемого риска, риска контроля и риска необнаружения.

В таблице 4.2 произведем оценку внутривозрастного риска и риска средств контроля в ООО «Ижевский хлебозавод № 3».

Таблица 4.2- Оценка внутривозрастного риска и риска средств контроля в ООО «Ижевский хлебозавод № 3»

Проверяемые вопросы	Влияние (+,-)	Комментарий
1	2	3
1. Внутривозрастный риск		
Честность персонала и руководства	+	
Условия ведения хозяйственной деятельности	+	Хлебозавод основан еще в советские года, и уже завоевало своего потребителя
Месторасположение организации	+	Благоприятное, т.к. в Ижевске созданы благоприятные условия для развития производства хлеба, обеспечен проезд городского транспорта
Риски деловой среды, экономическая ситуация в отрасли	+	Деятельность организации в значительной степени зависит от спроса потребителей
Состояние имущества	+	Благоприятное, угроза банкротства отсутствует
2. Риск средств контроля		
Стиль руководства	+	Демократический
Управленческая структура	+	Функциональная управленческая структура с четким распределением обязанностей

Анализ средств внутреннего контроля показал, что в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» достаточно четко разделены функции управления и контроля, сохранность активов и бухгалтерских записей обеспечивается наличием специальных помещений, сейфов, охраны.

Аудитор не может гарантировать полного отсутствия существенных ошибок. Большинство аудиторов считают, что величина приемлемого аудиторского риска не должна превышать 5%.

Рассчитаем приемлемый аудиторский риск:

- неотъемлемый риск (НР): по данным теста оценка неотъемлемого риска находится на среднем уровне, установим его 60%;

- риск средств контроля (РСК): по данным теста проверки состояния система внутреннего контроля находится на среднем уровне, поэтому установим его 50%;

- риск необнаружения (РН) установим на отметке 10%.

По итогам оценки:

Неотъемлемый риск - 0,6%

Риск средств контроля - 0,5%

Риск необнаружения - 0,1%

$$AP = (0,6 * 0,5 * 0,1) * 100 \% = 3,0\%$$

Так как аудиторский риск невысок, то аудитор может считать план приемлемым. Прделав вышеизложенные процедуры, можно приступить к составлению общего плана и программы аудиторской проверки операций с подотчетными лицами.

Для того, чтобы важным областям аудита материалов в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» было уделено необходимое внимание нам необходимо составить план и программу контроля материалов.

В общем плане аудита производственных запасов опишем предполагаемые объем и порядок проведения аудита.

Таблица 4.3 – Общий план аудиторской проверки учета производственных запасов в ООО «Ижевский хлебозавод № 3»

Аудируемое лицо	ООО «Ижевский хлебозавод № 3»
Аудируемый период	С 01.01.2015 по 31.12.2015
Количество человеко-дней	80
Руководитель аудиторской группы	Смолякова Е.Н.
Состав аудиторской группы	Смолякова Е.Н., Перова А.С..
Планируемый аудиторский риск	3,0
Планируемый уровень существенности (тыс.руб.)	10128

№ п/п	Планируемые виды работ (комплексы задач)	Период проведения	Исполнители
1	2	3	4
1	Аудиторская проверка учетной политики в части использования производственных запасов	06.04.2016	Смолякова Е.Н.

Продолжение таблицы 4.3

1	2	3	4
2	Аудит аналитического учета движения материальных ценностей на складе организации	07.04.2016	Перова А.С. Смолякова Е.Н.
3	Аудит учета использования материальных ценностей, списания недостач, потерь и хищений	08.04.2016	Смолякова Е.Н. Перова А.С.
4	Аудиторская проверка сводного учета материальных ценностей	09.04.2016	Смолякова Е.Н.
5	Аудиторская проверка поступления материальных ценностей	10.04.2016	Перова А.С. Смолякова Е.Н.

После того как составлен план аудита производственных запасов в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» нам необходимо составить и документально оформить программу аудита материалов определяющую характер, временные рамки и объем запланированных процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита материалов. Программа аудита производственных запасов в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» является набором инструкций, выполнения проверки, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы. Программу аудита производственных запасов зафиксируем в таблице 4.4.

Таблица 4.4 - Программа аудита производственных запасов в ООО «Ижевский хлебозавод № 3»

Аудируемое лицо	ООО «Ижевский хлебозавод № 3»
Аудируемый период	С 01.01.2015 по 31.12.2015
Количество человеко-дней	80
Руководитель аудиторской группы	Смолякова Е.Н.
Состав аудиторской группы	Смолякова Е.Н., Перова А.С.
Планируемый аудиторский риск	3,0
Планируемый уровень существенности (тыс.руб.)	10128

№ п/п	Наименование аудиторских процедур	Период проведения	Исполнители	Рабочие документы
1	2	3	4	5
1	Аудит учета операций по приобретению материальных ценностей	06.04.2016	Перова А.С. Смолякова Е.Н.	Ведомости по учету поступления

Продолжение таблицы 4.4

1	2	3	4	5
2	Аудит учета операций по поступлению-передаче материалов в порядке обмена	06.04.2016	Перова А.С. Смолякова Е.Н.	Ведомости по учету поступления
3	Аудит учета прочих операций по поступлению материалов (безвозмездно при взносе в уставный капитал и др.)	06.04.2016	Перова А.С. Смолякова Е.Н.	Ведомости по учету поступления
4	Изучение организации хранения материальных ценностей (наличие весоизмерительных приборов, стеллажей и тары, состояние картотеки складски карточек)	07.04.2016	Смолякова Е.Н.	Инструкция о приемке материалов, техпаспорта по весоизмерительным приборам, книги санитарного состояния склада.
4	Изучение организации пропускной системы при ввозе и вывозе материальных ценностей с организации.	07.04.2016	Перова А.С.	Книга регистрации пропусков, сообщения работников охраны и кладовщиков.
6	Проверка полноты оприходования ценностей и правильность их оценки	07.04.2016	Перова А.С. Смолякова Е.Н.	Таблицы сверки внутренних документов с документами поставщиков
7	Установления соответствия данных складского учета данным бухгалтерского учета по складу, субсчетам и номенклатурным номерам материалов	07.04.2016	Перова А.С. Сосин А.Н.	Оборотные ведомости, карточки складского учета
8	Проверка полноты и качества инвентаризации производственных запасов	08.04.2016	Перова А.С. Смолякова Е.Н.	Приказ о проведении инвентаризации, приказ об учетной политике, таблицы по данным инвентаризационных ведомостей
9	Проверка операций по отпуску материальных ценностей в производство и на сторону на основе расходных документов	08.04.2016	Перова А.С. Смолякова Е.Н.	Расходные документы по учету материалов, счета-фактуры
10	Проверка обоснованности списания отклонений в стоимости материалов на выпуск готовой продукции	08.04.2016	Перова А.С.	Акты и другие документы на списание расхода материалов
11	Проверка обоснованности списания хищений, недостач, потерь материальных ценностей	09.04.2016	Смолякова Е.Н.	Акты на списание хищений, недостач

Продолжение таблицы 4.4

1	2	3	4	5
12	Проверка данных аналитического и синтетического учета по синтетическим счетам, субсчета, направлениям затрат	09.04.2016	Перова А.С.	Сводные ведомости по расходу материалов, ведомости незавершенного производства, ж/орд по счету 10
13	Сверка данных бухгалтерских регистров и отчетности	09.04.2016	Перова А.С.	Баланс , приложение № 5, разработочные таблицы, ж/орд по счету 10
14	Сверка оформления результатов инвентаризации	10.04.2016	Перова А.С.	Инвентаризационные ведомости по счетам и группам материалов
15	Выявление неиспользуемых материалов в течение проверяемого периода	10.04.2016	Смолякова Е.Н.	Карточки складского учета, оборотные ведомости
16	Выявление неиспользуемых материалов свыше одного и более лет	10.04.2016	Смолякова Е.Н.	Карточки складского учета, оборотные ведомости

Рабочими документами аудиторов по аудиторской проверке организации являются аналитические таблицы и отчетные документы, сформированные с учетом особенностей поставленной задачи. В плане и программе проверки, разработанными для данной организации были учтены следующие факторы:

1. организация является средним по своему статусу и экономическим параметрам;
2. объект проверки узконаправленный;
3. организация использует компьютерный учет и бухгалтерские программы «1С: Организация 8.0» и «1С: Зарплата + Кадры».

4.3 Методика проведения аудита производственных запасов в организации

Аудит производственных запасов в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» будем проводить по ранее разработанному плану и программы аудита. Для на-

чала проверим учетную политику организации в части использования производственных запасов.

Согласно п.4 учетной политики ООО «Ижевский хлебозавод № 3» в организации учет использования производственных запасов ведется на счете 10 «Материалы». Производственные запасы отпускаются в производство по средней себестоимости, а оценка материалов производится по методу ФИФО. Информацию о проверке учетной политики ООО «Ижевский хлебозавод № 3» представим в таблице 4.5.

Таблица 4.5- РД «Проверка учетной политики в части учета производственных запасов»

	Данные ООО «Ижевский хлебозавод № 3»	Комментарий аудитора
Форма бухгалтерского учета	Автоматизированная	Отсутствуют данные в учетной политике
Способ оценки материалов при отпуске в производство или ином выбытии	По методу ФИФО	п.4 пп.2
Приобретение материальных ценностей	С использованием счета 10 «Материалы»	п.4 пп. 3
Оценка материалов в текущем учете	По фактической себестоимости	п.4 пп.4

Одним из основных этапов аудиторской проверки производственных запасов является инвентаризация. Поэтому нашим следующим этапом проверки будет именно инвентаризация. Инвентаризацию производственных запасов будем проводить выборочным способом путем пересчета, обмера и взвешивания. Данные проверки отразим в таблице 4.6.

Таблица 4.6 - РД «Инвентаризация производственных запасов в ООО «Ижевский хлебозавод № 3»

Вид производственного запаса	Фактическое наличие	Данные бухгалтерской документации
Сахар, кг.	518	532
Мука, кг.	298	302
Дрожжи, кг.	170	169
Варенье, кг.	798	798

По данным проверки мы видим, что выявлена недостача дрожжей в размере 1 кг., а также недостача сахара на 14 кг. и муки на 4 кг. Как объяснила кладовщик производственных запасов, недостача сахара в размере 14 кг и муки на 4 кг. произошла вследствие того, что перед проверкой был отпущен сахар начальнику кондитерского цеха, а документально операция через бухгалтерию не прошла.

На следующем этапе аудиторской проверки необходимо отследить наличие документов по операциям поступления материалов в ООО «Ижевский хлебозавод № 3». В качестве источника информации будут служить договора с поставщиками, накладные и счета фактуры. Данную проверку будем производить выборочным методом. Информацию о такой проверке отразим в таблице 4.7.

Таблица 4.7 – РД «Аудиторская проверка наличия документов по операциям поступления производственных запасов в ООО «Ижевский хлебозавод № 3»

Вид производственных запасов	Наименование документа	№ и дата документа	Наличие договора
Сахар	Накладная, счет фактура	214 от 14.05.2015	№ 1 от 10.01.2015
Мука	Накладная, счет фактура	301 от 08.07.2015	№ 42 от 10.07.2015
Масло	Накладная, счет фактура	79 от 17.08.2015	№ 48 от 13.08.2015

Данная проверка показала, что сырье для производства продукции в организацию поступает неправомерно, так как дата договора позднее, чем дата накладной. Данное нарушение является грубым.

Далее необходимо провести проверку правильности отражения операций по движению материальных ценностей на счетах бухгалтерского учета. Для этого составим таблицу 4.8.

Таблица 4.8 – РД «Проверка правильности отражения операций по движению материальных ценностей на счетах бухгалтерского учета в ООО «Ижевский хлебозавод № 3»

№ п/п	Дата	Наименование	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов				Примечание
				Данный организации		Данные аудитора		
				Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	02.02.15	Отпущено топливо (дизель) для заправки автомобиля	26584	23	10/3	23	10/3	
2	15.03.15	Отпущены запасные части (свечи зажигания) на автомобиль ВАЗ 21010	785	26	10/5	26	10/5	
3	16.04.15	Получены халаты от ООО «Элегия»	9875	10/11	60	10/11	60	
4	18.05.15	Отпущены дрожжи для производства хлеба	18778	20/1	10/1	20/1	10/1	
5	19.04.15	Возвращен остаток неиспользованных дрожжей	1587	10/1	20/1	10/1	20/1	

Данная проверка нарушений не выявила. Далее проведем аудиторскую проверку документального оформления операций по движению производственных запасов. Проверку будем проводить выборочно. Источником проверки послужат первичные документы: накладные, счета фактуры, акты, ведомости. Для этого составим таблицу 4.9.

Таблица 4.9- РД «Проверка документального оформления операций по движению материальных ценностей в ООО «Ижевский хлебозавод № 3»

Наименование документа	№ и дата документа	Выявленное нарушение
Накладная	15 от 17.02.2015	Нет подписи бухгалтера
Накладная	202 от 17.06.2015	Нет подписи главного бухгалтера
Счет фактура	38 от 14.08.2015	Исправлена дата документа
Приходный ордер	65 от 04.04.2015	Отсутствует номенклатурный номер

Из таблицы видим, что в документах по движению производственных запасов имеются неточности в заполнении.

Таким образом, в ходе аудиторской проверки производственных запасов в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» было выявлено ряд нарушений, однако это не оказывает существенного влияния на бухгалтерскую отчетность.

4.4 Оформление результатов аудита производственных запасов в организации

По результатам аудита производственных запасов в ООО «Ижевский хлебозавод № 3», аудитор представляет письменную информацию руководству аудируемого лица.

Аудит проводился по прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности в части учета производственных запасов в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» за период с 1 января по 31 декабря 2015 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации в части учета производственных запасов в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» состоит из:

1. бухгалтерского баланса;
2. отчета о финансовых результатах;
3. отчета о движении денежных средств;
4. приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
5. пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ООО «Ижевский хлебозавод № 3». Обязанность аудитора заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета в части учета расчетов с подотчетными лицами 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 03.07.2016г.;
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности ООО «АудиторИя»;
- правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора;
- нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности ООО «Ижевский хлебозавод № 3».

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность в части учета производственных запасов 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 производственных запасов информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в части учета производственных запасов, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности.

По результатам проведенного аудита производственных запасов в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» нами были выявлены следующие нарушения:

- в учетной политики организации не закреплена форма бухгалтерского учета;
- выявлена недостача сахара и муки, а также излишек дрожжей;
- в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» документы по движению производственных запасов недооформлены (нет подписей ответственных лиц);
- договор по поставке материалов составлен позднее, чем выписана накладная.

Для устранения выявленных нарушений нами даны следующие рекомендации:

- проводить внезапные проверки производственных запасов с целью выявления фактов их хищения;
- организовать курсы повышения бухгалтеров с целью повышения квалификации;
- создать независимую комиссию по проверке первичной документации по учету производственных запасов;
- ввести систему штрафов за выявленные нарушения в области учета производственных запасов.

По результатам аудиторской проверки, финансовая (бухгалтерская) отчетность в части учета производственных запасов в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2015г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2015г. включительно.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Производственные запасы составляют значительную часть стоимости имущества организации и являются составной частью оборотных средств. Роль материалов в хозяйственной деятельности заключается в том, что составляя вещественную основу любой производственной продукции, давая энергию, тепло, свет всем подразделениям организации, данный вид материалов выступает необходимым фактором функционирования каждого хозяйствующего субъекта.

Цель выполнения выпускной квалификационной работы состояла в том, чтобы на примере конкретной организации исследовать состояние учета и аудита производственных запасов, разработать рекомендации по их рационализации.

Объектом исследования была выбрана коммерческая организация, основным видом деятельности которой является производство и реализация хлебобулочной продукции, ООО «Ижевский хлебозавод №3» г. Ижевска Удмуртской Республики.

Предмет исследования – учет и аудит производственных запасов в организации, предъявляемые к ним требования и их документальное и бухгалтерское оформление.

В ООО «Ижевский хлебозавод №3» в 2015 г. по сравнению с 2013 г. наблюдается увеличение выручки от продажи хлебобулочных изделий. Организация с каждым годом совершенствует маркетинговую политику с целью продвижения товара на рынках сбыта, участвует во всевозможных ярмарках, устраивает дегустацию продукции, что положительно сказывается на увеличении выручки от продажи продукции на 53,38%. Однако, высокие темпы роста себестоимости до 62,04% свидетельствуют о росте материальных и трудовых затрат при производстве продукции, что приводит к увеличению ее себестоимости.

В целом, за анализируемый период в ООО «Ижевский хлебозавод №3» наблюдается увеличение по всем экономическим показателям, чистая прибыль на конец 2015г. в организации составляет 11445 тыс. руб.

В ООО «Ижевский хлебозавод № 3» за 2015 г. показатели ликвидности не соответствуют нормативным значениям, так коэффициент покрытия, который показывает сколько рублей текущих активов организации приходится на один рубль текущих обязательств в 2015 г. составил 1,91, коэффициент абсолютной ликвидности, который показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно в 2015 г. равен 0,02, а коэффициент быстрой ликвидности, который показывает способность организации рассчитываться по своим долгам в период длительности одного производственного цикла в 2015 г. составил 0,58.

Таким образом, проанализировав основные экономические показатели ООО «Ижевский хлебозавод №3» можно сделать выводы:

- на протяжении исследуемого периода выручка продажи продукции, работ, услуг снизилась;
- трудовые и материальные ресурсы используются эффективно;
- показатели ликвидности находятся в низких значениях;
- наблюдается недостаток собственных оборотных средств.

Нами был изучен учет производственных запасов в ООО «Ижевский хлебозавод № 3». В результате чего выяснили, что учет материалов в организации ведут на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление материальных ценностей» и 16 «Отклонения в заготовлении материальных ценностей». К счету 10 в организации открыты субсчета. Отпуск материалов в производство производится по методу ФИФО. Для учета движения производственных запасов в организации используется большое количество первичных документов. В организации организован аналитический учет материалов: по видам материалов, по ответственным лицам, по структурным подразделениям.

Цель аудита производственных запасов в ООО «Ижевский хлебозавод №3» состоит в подтверждении достоверности данных по наличию и движению производственных запасов, в установлении правильности оформления операций по производственным запасам в соответствии с действующими нормативными актами Российской Федерации.

Аудит осуществлялся на основании общего плана и программы аудиторской проверки производственных запасов. Уровень существенности составил 11058 тыс. руб., аудиторский риск 3,0%.

Анализируя данные, полученные после проверки состояния системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета производственных запасов можно сделать вывод о том, что наряду с положительными моментами имеются и следующие нарушения:

- в учетной политике организации не закреплена форма бухгалтерского учета;
- выявлена недостача сахара и муки, а также излишек дрожжей;
- в ООО «Ижевский хлебозавод № 3» документы по движению производственных запасов недооформлены (нет подписей ответственных лиц);
- договор по поставке материалов составлен позднее, чем выписана накладная.

На основании изучения темы выпускной квалификационной работы можно сделать следующие предложения по рационализации учета производственных запасов.

- проводить внезапные проверки производственных запасов с целью выявления фактов их хищения;
- организовать курсы повышения бухгалтеров с целью повышения квалификации;
- создать независимую комиссию по проверке первичной документации по учету производственных запасов;
- ввести систему штрафов за выявленные нарушения в области учета производственных запасов;
- для учета материалов использовать метод списания по средней себестоимости.

Внедрение данных мероприятий позволит бухгалтеру систематизировать учет производственных запасов в ООО «Ижевский хлебозавод №3».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации - часть 1 Утвержденный Федеральным законом от 30 ноября 1994 года №52 ФЗ (в ред. от 28.12.2016г.).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации - часть 2 Утвержденный Федеральным законом от 26.01.96 г. № 14 ФЗ (в ред. от 23.05.2016г.).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016)
4. Налоговый кодекс Российской Федерации - часть 2 Утвержденный Федеральным законом от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016)
5. Федеральный Закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете от 06 декабря 2012 года №402 - ФЗ» (в ред. от 23.05.2016).
6. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. № 307-ФЗ (в редакции от 03.07.2016.)
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.98г. №34н (в ред. от 24.12.2010г., с изм. от 08.07.2016).
8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Министерства Финансов от 06.07.99г. №43н (в ред. от 08.11.2010г.).
9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 6.05.99г. №32н (в ред. от 06.04.2015 г.).
10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 6.05.99г. №33н (в ред. от 06.04.2015).
11. Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов» от 09.06.2001г. № 44н (в ред. 16.05.2016г.)

12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению, утвержденный приказом Минфина России от 31 октября 2000 года №94н (в ред. от 08.11.2010г. № 142н).

13. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н (в ред. от 24.10.2016г. № 186 н.)

14. Абушенкова М.Ю. Про учет материалов, их стоимость и списание в производство, Главбух, № 4, 2014г.

15. Алборов Р.А., С.М. Концевая Практический аудит (курс лекций); учеб. пособие М.: Дело и сервис - 2011. - 304 с.

16. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет: учебник/ Алексеева Г.И., Богомолец С.Р., Сафонова И.В. - М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2013.- 720 с.

17. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям/ В.И. Подольский [и др.] - Электрон. текстовые данные.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.- 607 с.

18. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: учебное пособие для бакалавров/ Бархатов А.П.- М.: Дашков и К, 2014.- 268с.

19. Богомолов А.М., Голощапов Н.А. Внутренний аудит. Организация и методика проведения. - М.: «Экзамен» - 2012. - 192 с.

20. Бородин В.А. Бухгалтерский учет: учебник/ Бородин В.А. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.- 528 с.

21. Булыга Р.П. Аудит : учебник/ Булыга Р.П., Андропова А.К., Бровкина Н.Д.- Электрон. текстовые данные.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.- 431 с.

22. Вахрушева О.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие/ Вахрушева О.Б.- М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2013.- 252 с.

23. Внутренний аудит : учебное пособие/ Ж.А. Кеворкова [и др.] - Электрон. текстовые данные.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.- 319 с.

24. Волгина И.О. Как сочетать разные методы оценки материалов, чтобы получить прибыль, Главбух, № 6,2014г.
25. Глазкова А.Р. Управление производственными запасами: оптимизация прибыли, Финансовый директор, № 10, 2014г.
26. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит. Учебное пособие/И.М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2014. – 306 с.
27. Ендовицкий Д.А. Международные стандарты аудиторской деятельности : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит»/ Ендовицкий Д.А., Панина И.В.- Электрон. текстовые данные.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.- 272 с.
- 28.Калистратов Л.М. Аудит (Изд:3); Издательский дом «Дашков и К». 2013. - 431 с.
29. Каныгина О. И. Сравнение международных и национальных норм и правил по учету -производственных запасов [Текст] / О. И. Каныгина // Молодой ученый. - 2015. - №4.2. - С. 40-44.
30. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет : учебник для бакалавров/ Керимов В.Э.- Электрон. текстовые данные.-М.: Дашков и К, 2015.- 583 с.
31. Кириллова С.Л. Про расчеты с поставщиками и учет материалов, Главбух, № 6,2015 г.
32. Красова О.С. Бухгалтерский учет производственных запасов / Красова О.С. - Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2013.- 116 с.
33. Кыштымова, Е.А. Основы аудита: Учебное пособие / Е.А. Кыштымова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 224 с.
34. Лебедева Е.М. Аудит. Практикум. Учебное пособие/Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2014.
35. Лемеш В.Н. Международные стандарты аудита: учебное пособие/ Лемеш В.Н.- Электрон. текстовые данные.- Минск: Высшая школа, 2014.- 192 с.
36. Лукьянова С.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие/ Лукьянова С.А. - Омск: Омский государственный университет, 2013.- 232 с.

37. Марченкова И.Н. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие/ Марченкова И.Н. - Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2012.- 195 с
38. Медведев А.Н. ПБУ 5/01 «Учет производственных запасов» Расширенный комментарий.-М.: Налоговый вестник, 2016г.;
39. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет: учебник/ Миславская Н.А., Поленова С.Н.- Электрон. текстовые данные.- М.: Дашков и К, 2014.- 591 с.
40. Налетова И. А. Аудит / И. А. Налетова. – М. : ФОРУМ : ИНФРА – М. - 2012. – 176 с.
41. Никандрова Л.К. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие/ Никандрова Л.К., Гулина И.В. - М.: Логос, Университетская книга, 2012.- 184 с.
42. Нужина Т.А. Методы оценки материалов, Бухгалтерский учет, № 3, 2014г.
43. Общий аудит. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления./ Коллектив авторов. - М.: Международная школа управления «Интенсив» РАГС, Издательство «ДИС». - 2012.- 544 с.
44. Организация и методика проведения общего аудита./ Н.П. Барышников. – М.: Информационно-издательский дом «ФИЛИНЪ». - 2012. - 472 с.
45. Парушина, Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: Учебное пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 560 с.
46. Поленова С.Н. Стандартизация бухгалтерского учета и отчетности. Зарубежный и российский опыт: учебное пособие/ Поленова С.Н. - М.: Дашков и К, 2012.- 348 с.
47. Пономаренко И.А. Бухгалтерский учет: ответы на экзаменационные вопросы/ Пономаренко И.А. - Минск: ТетраСистемс, 2014.- 240 с.
48. Проскуровская Ю.И. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие. -М.: Омега-Л. 2012. - 280 с.

49. Пунякина Г.Д. Учет материалов в бюджетных организациях, Главбух, № 1, 2016г.
50. Рогуленко Т.М. Аудит. Учебник/Т.М. Рогуленко. – М.: КноРус, 2014. – 432 с.
51. Савин А.А. Аудит/А.А. Савин. – М.: Инфра-М, 2013. -512 с.
52. Ситнов А.А. Международные стандарты аудита: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика», квалификация «магистр»/ Ситнов А.А.- Электрон. текстовые данные.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.- 239 с.
53. Соколова Е.С. Бухгалтерский учет: учебное пособие/ Соколова Е.С., Соколов О.В. - М.: Евразийский открытый институт, 2012.- 404 с
54. Соколова Е.С. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие/ Соколова Е.С., Архарова З.П. - М.: Евразийский открытый институт, 2012.- 234 с.
55. Федоренко И.В. Аудит/И.В. Федоренко. – М.: Инфра-М, 2013. – 272 с.
56. Харченко О.Н., Самусенко С.А., Ферова И.С. Аудит: практикум. Учебное пособие. -2012. – 288 с.
57. Шурус А.А., Попов Ю.Н. Социальный аудит. Издательство: АТиСО. - 2012. - 620 с.