**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ**

**ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ**

**Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита**

Допускается к защите:

зав. кафедрой, д.э.н., профессор

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Р.А. Алборов

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017 г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: Учёт и аудит наличия и движения материалов (на примере ООО «Оттимо» г. Ижевска Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник Ходова В. С.

Научный руководитель,

к.э.н., доцент Остаев Г. Я.

Рецензент,

к.э.н., доцент Некрасова Е. В.

Ижевск 2017

Содержание

[Введение 4](#_Toc474092688)

[1. Теоретические аспекты учета и аудита наличия и движения материалов 7](#_Toc474092689)

[1.1. Теоретические аспекты учета наличия и движения материалов 7](#_Toc474092690)

[1.2.Теоретические аспекты аудита наличия и движения материалов 18](#_Toc474092691)

[2.Организационно-экономическая и правовая характеристика организации ООО «Оттимо» 34](#_Toc474092692)

[2.1 Правовой статус, виды деятельности и организационное устройство организации 3](#_Toc474092693)4

[2.2 Основные экономические показатели деятельности организации](#_Toc474092694) 36

[2.3 Организация бухгалтерского учета в организации](#_Toc474092695) 45

[3. Учет наличия и движения материалов в ООО «Оттимо»](#_Toc474092697) 51

[3.1. Документирование учета материалов в ООО «Оттимо»](#_Toc474092698) 51

[3.2 Синтетический и аналитический учет материалов в ООО «Оттимо»](#_Toc474092699) 54

[3.3. Совершенствование учета материалов в ООО «Оттимо»](#_Toc474092700) 58

[4. Аудит наличия и движения материалов в ООО «Оттимо»](#_Toc474092701) 67

[4.1. Цели и задачи аудита материалов в ООО «Оттимо»](#_Toc474092702) 67

[4.2. Планирование аудита наличия и движения материалов](#_Toc474092703) 69

[4.3. Методика аудита](#_Toc474092704) 76

[4.4 Обобщение результатов аудиторской проверки](#_Toc474092705) 82

[Выводы и предложения](#_Toc474092706) 85

[Список использованной литературы](#_Toc474092707) 89

Приложения

**Введение**

**Актуальность темы исследования.** Материалы с позиции проведения аудита или налоговой проверки организации являются одной из значимых статей бухгалтерского и налогового учета. Поэтому ошибки, которые допускаются в учете материалов, могут привести к неправильному формированию налоговой базы и искажению финансового результата.

Операции по учету материалов относятся к операциям с повышенным уровнем риска еще и по следующим причинам: очень высокая вероятность санкционированного списания материалов под несуществующие заказы и объемы выпуска в целях увеличения себестоимости выпуска и снижения налогов на прибыль; большой риск хищения (в большей степени это относится, например, к материалам, полученным после ремонта или разборки, ликвидации основных средств, которые далеко не всегда приходуются как запчасти, материалы для повторного использования); значительный объем операций и, соответственно, большой поток первичной учетной документации, следствием чего могут стать отсутствие некоторых оправдательных документов или списание материалов по документам при отсутствии всех реквизитов, придающих документам юридическую силу, а также утеря бумаг; искажение фактов списания материалов из-за неправильного формирования стоимости (как при оприходовании, так и при списании) и технических ошибок при подсчете и измерении совершаемых операций на стадии сбора и регистрации информации.

Порядок оформления первичной учетной документации одинаков для всех организаций вне зависимости от объемов, видов собственности и других индивидуальных характеристик организации.

Целью аудиторской проверки материалов является формирование мнения о достоверности показателей отчетности по статьям материальных ценностей «Запасы» и о соответствии применяемой в организации методики учета и налогообложения операций с материалами действующим в Российской Федерации нормативным документам. Это достигается проведением проверок на существенность, а также структур контроля и системы бухгалтерского учета и оценкой риска аудита, который зависит от характера материалов организации и их важности для бухгалтерских отчетов.

**Целью выпускной квалификационной работы** является изучение учета материалов и разработка методики проведения аудитор­ской проверки в исследуемой организации.

Задачами учета производственных запасов (сырья, основных и вспомогательных материалов, покупных полуфабрикатов, топлива и запасных частей) является контроль за: сохранностью материалов, соответствием складских запасов нормативам, выполнением планов снабжения материалами, соблюдением норм производственного потребления; выявление фактических затрат, связанных с заготовкой материалов; правильное распределение стоимости израсходованных в производстве материалов по объектам калькуляции.

Для достижения цели исследования необходимо решить следующие задачи:

1. Изучить понятие, классификацию и оценку материалов;

2. Изучить виды поступления и учета материалов;

3. Ознакомиться с учетом выбытия материалов;

* выбытие материалов в качестве вклада в уставный капитал
* списание в производство
* продажа материалов на сторону
* выбытие материалов в силу безвозмездной передачи
* списание материалов, утраченных в результате стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций

4) Изучить документальное оформление движения материалов.

Назначение работы - выявить основные принципы учета материалов на примере конкретной организации и недостатки в учете в соответствии с ПБУ –5/01 “Учет материально - производственных запасов”, утвержденное приказом Минфина России от 09 июня 2001г. № 44н.

**Объект исследования**- ООО «Оттимо»- многопрофильная компания, которая оказывает услуги по покраске и тонированию.

**Предмет исследования** – организация учета и аудита наличитя и движения материалов ООО «Оттимо».

В выпускной квалификационной работе рассмотрены теоретические и практические вопросы, относящиеся к учету и аудиту материалов организации.

**Теоретической и методической основой исследования** послужили законодательные акты, нормативные документы, касающиеся вопросов бухгалтерского учета материалов и проведения аудита в Российской Федерации.

**1 Теоретические аспекты учета и аудита наличия и движения материалов**

**1.1 Теоретические аспекты учета наличия и движения материалов**

Материалы - предметы, срок полезного использования которых менее 1 года, которые относятся к предметам труда и необходимы для производства продукции ( являются оборотными активами ,потребляются в процессе производства ,переносят свою стоимость на готовую продукцию).

Н.Н. Зотова [19,стр 43], дает такое определение, материалы - часть МПЗ, являющаяся исходным сырьем для производства готовой продукции либо используемая при производстве готовой продукции, а также при продаже товаров и готовой продукции.

В учебнике Богаченко В.М. [14,стр 198] указано, что основными задачами учета материалов являются:

- правильность и своевременность документального оформления всех операций по движению материалов;

- контроль поступления и заготовления материалов;

- контроль сохранности материалов в местах их хранения и на всех стадиях обработки;

- систематический контроль за выявлением излишних и неиспользованных материалов, их продажей;

- своевременность осуществления расчетов с поставщиками материалов.

Когда организация использует большое количество самых разнообразных материалов оно должно организовать грамотный учет, для чего необходима их классификация:

1) Сырье и основные материалы (предметы труда, предназначенные для использования в процессе производства продукции ,и ,представляющие собой материальную основу при изготовлении продукции)

-сырье (продукция сельского хозяйства и добывающей промышленности);

-материалы (продукция обрабатывающей промышленности);

2) Покупные полуфабрикаты (сырье и материалы, которые прошли определенные стадии обработки, но не являются еще готовой продукцией);

3) Комплектующие изделия (изделия поставщика ,приобретенные для комплектования продукции, выпускаемой производителем);

4) Вспомогательные материалы (материалы, которые используются для воздействия на сырье и материалы, предание продукции определенных потребительских свойств).; К этой же группе относят:

-топливо

-тара

-тарные материалы

-запасные части

5) Возвратные отходы производства (остатки сырья и материалов, образованные в процессе их переработки в готовую продукцию);

6) Инвентарь и хозяйственные принадлежности (средства труда ,которые включаются в оборот);

Внутри групп материалы подразделяются по видам, сортам, маркам. Каждому виду материалов присваивается номенклатурный номер, разработанный организацией, который записывают в специальный реестр (номенклатура-ценник).

Согласно учебнику Богаченко В.М. [19, стр.197], в состав материалов входят:

-материалы – часть МПЗ, которые являются предметом труда и обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс организации, в которой они используются однократно. Они целиком потребляются в производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции;

-инвентарь и хозяйственные принадлежности - часть МПЗ, которые используются в качестве средств труда в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев;

-готовая продукция – часть МПЗ, предназначенная для продажи и является конечным результатом производственного процесса;

-товары – часть МПЗ, которые приобретены у юридических лиц с целью их продажи и перепродажи без дополнительной обработки.

Поступление материалов в организацию осуществляется по договорам поставки, путем изготовления материалов силами организации, внесения в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, получения организацией безвозмездно (включая договор дарения).

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Порядок формирования фактической себестоимости материалов при их постановке на учет зависит от каналов поступления материалов.

Фактическая себестоимость формируется:

- непосредственно на счете «Материалы»;

- с использованием счетов «Заготовление и приобретение материалов" и "Отклонение в стоимости материалов».

Если организация ведет учет 1 способом, то все данные о фактических расходах, понесенных при заготовлении, собирают по дебету счета "Материалы".

Если учет ведется 2 способом, все затраты записывают по дебету счета 15 и кредиту счетов 60 "Расчеты с поставщиками", 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др. Текущий учет движения материалов ведут по учетным ценам.

При поступлении материалов от поставщиков на основании сопроводительных документов (накладная, счет-фактура) на складе оформляют [Приходный ордер](http://www.snezhana.ru/upload/m_4.rar) (форма № М-4). Кладовщики заносят в [Карточку учета материалов](http://www.snezhana.ru/upload/m_17.rar) (форма № М-17) ведения из приходного ордера.  
При получении материалов на складе поставщика, экспедитору выписывается Доверенность (по форме [№ М-2](http://www.snezhana.ru/upload/m_2.rar) или [№ М-2а](http://www.snezhana.ru/upload/m_2a.rar))

Фактическая себестоимость материалов, которые приобретены за плату, это сумма фактических затрат организации на приобретение, за вычетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

На материалы, поступившие на склад из собственного производства, оформляется [Требование-накладная](http://www.snezhana.ru/upload/m_11.rar) (форма № М-11). Если материалы поступили при демонтаже, то оформляется [Акт по форме № М-35](http://www.snezhana.ru/upload/m_35.rar).   
Все документы передаются в бухгалтерию после приемки материалов.

При изготовлении материалов самой организацией их фактическая себестоимость материалов определяется исходя из фактических затрат, которые связаны с производством этих материалов. Формирование затрат на производство и учет материалов производится организацией в порядке, установленном для определения себестоимости продукции.

Учредители (участники) вносят в уставный (складочный) капитал организации различного рода имущество, в том числе и материалы по учредительному договору.

На поступившие материалы выписывается Приходный ордер (ТМФ №М-4) или Акт приема передачи материалов.

Фактическая себестоимость материалов, которые внесены в качестве вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяют исходя из их денежной оценки, которая согласована учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Согласно п. 9 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов" "фактическая себестоимость материально-производственных запасов, которые получены организацией по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету». На материалы, которые поступили в организацию, выписываются Приходный ордер (ТМФ №М-4) или Акт приема передачи материалов.

Независимо от способов поступления материалов в организацию в фактическую себестоимость материалов включаются все фактические затраты на их доставку и приведение в состояние, пригодное для использования.

В соответствии с п.83 [Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/uchet_materialov/metodika_material_p4.html) транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются одним из следующих способов:

- отнесение ТЗР на отдельный [счет «Заготовление и приобретение материалов»](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_15.html), согласно расчетным документам поставщика;

- отнесение ТЗР на отдельный субсчет к [счету «Материалы»](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_10.html);

- непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

Организация самостоятельно устанавливает конкретный вариант учета ТЗР и отражает его в учетной политике организации.

Учет [транспортно-заготовительных расходов ведется](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/uchet_materialov/uchet_tzr.html)  по отдельным видам и (или) группам материалов. Разрешается вести учет ТЗР в целом по субсчету к [счету «Материалы»](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_10.html) или в целом по [счету «Заготовление и приобретение материалов»](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_15.html) , если нет значительного различия в удельном весе ТЗР, а также в случаях если невозможно их отнести непосредственно по конкретным видам и (или) группам материалов (например, по расходам, которые связаны с содержанием заготовительно-складского аппарата, оплате услуг сторонних организаций и т.п.).

Сумма ТЗР и разница между стоимостью материала по договорной цене и его учетной ценой входит в состав отклонения в стоимости материалов (разницы между фактической себестоимостью приобретаемых материалов и их учетной ценой), если применяется метод учета ТЗР путем присоединения указанных расходов к счету «Заготовление и приобретение материалов».

Сумма отклонений в конце месяца (отчетного периода) в полном объеме списывается на счет «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы или отклонения в стоимости материалов, которые относятся к материалам, списанным в производство, на управленческие расходы и на иные цели, каждый месяц списываются на счета бухгалтерского учета, на которых отражается расход соответствующих материалов (на счета производства, обслуживающих производств и хозяйств и др.) с учетом всех расходов, которые связаны с приобретением материалов. Данный вариант, как правило, применяется в том случае, если ТЗР непосредственно относятся к фактической себестоимости материалов при их приобретении (получении); включая только стоимость материалов по договорной цене.

Списание отклонений в стоимости материалов или ТЗР осуществляется пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины отклонения или ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений или ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.

Результат умножается на 100 и дает процент, который нужно использовать при списании отклонения или ТЗР на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных материалов.

В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материалов в производство или их ином выбытии оценивается одним из трех способов:

- по себестоимости каждой единицы

- по средней себестоимости

- по себестоимости первых по времени приобретения материалов (метод ФИФО)

В течение отчетного года может использоваться только один способ оценки по каждой группе (виду) материалов (п. 21 ПБУ 5/01). Это объясняется тем, что один из методов оценки материалов используется в отношении группы (вида) материалов исходя из допущения последовательности использования учетной политики. Под указанным допущением понимается использование принятой организацией учетной политики последовательно от одного отчетного года к другому (п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

В соответствии с п. 22 ПБУ 5/01 оценка материалов на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки материалов при их выбытии, то есть по средней себестоимости, себестоимости каждой единицы материалов или себестоимости первых по времени приобретения материалов То же самое относится к концу года: на конец отчетного года материалы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, которая определяется исходя из используемых способов оценки материалов (п. 24 ПБУ 5/01). Относительно материалов, которые не могут заменять друг друга обычным образом или подлежат особому учету (драгоценные металлы, драгоценные камни, радиоактивные вещества и т.п.) рекомендуется применять данный способ оценки материалов (п. 17 ПБУ 5/01, п. 74 Методических указаний).

Единица учета материалов, которая устанавливается организацией самостоятельно, должна обеспечивать формирование полной и достоверной информации об этих материалах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. За единицу материалов могут приниматься номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.д.

Средняя себестоимость материалов определяется по каждой группе (виду) материалов путем деления общей себестоимости группы (вида) материалов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших материалов в течение данного месяца (п. 18 ПБУ 5/01).

Средняя себестоимость единицы материалов устанавливается исходя из себестоимости и количества материалов, не только материалов, которые поступили в течение месяца, но и на момент их отпуска. Это связано с тем, что в п. 78 Методических указаний предложено на выбор два варианта определения средней себестоимости материалов при их списании: путем применения взвешенной или скользящей оценки.

Оценка по себестоимости первых по времени приобретения материалов основывается на допущении того, что материалы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления). В связи с этим материалы, которые первыми поступают в производство (продажу), оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения материалов с учетом их себестоимости, числящейся на начало месяца (п. 19 ПБУ 5/01, п. 76 Методических указаний).

При применении этого способа оценка материалов, которые находятся в запасе (на складе) на конец месяца, осуществляется по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретения материалов.

Списание материалов может осуществляться в следующих случаях:

1. Списание в производство;

2. Продажа материалов на сторону;

3. Выбытие материалов в качестве вклада в уставный капитал;

4. Выбытие материалов в силу безвозмездной передачи;

5. Списание материалов, утраченных в результате стихийных бедствий и иных ЧС.

Под отпуском материалов в производство подразумевается их выдача со склада организации для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также расходование материалов для управленческих нужд организации.

Отпуск материалов на склады подразделений организации и на площадки строительства называется внутренним перемещением.

При отпуске материалов со складов подразделений на рабочие места они списываются со счетов учета материалов и зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производство.

Первичные учетные документы по отпуску материалов со складов организации в подразделения организации это лимитно-заборная карта (типовая межотраслевая форма N М-8), требование-накладная (типовая межотраслевая форма N М-11), накладная (типовая межотраслевая форма N М-15).

Материалы отпускаются на нужды основного, вспомогательного производства.

Если организация продает материалы юридическим и физическим лицам ,то цена их продажи определяется по соглашению сторон (продавца и покупателя). Материалы продаются по рыночной цене, включая в себя сумму налога на добавленную стоимость. При продаже материалов бухгалтер оформляет и предъявляет покупателю счет к оплате, также оформляются накладная и счет-фактура на отпуск материалов. Если материалы перевозятся автотранспортом, то оформляется товарно-транспортная накладная.

Цена, материалов, которые продаются на сторону, должна включать в себя сумму НДС, потому что операции по продаже материалов подлежат обложению налогом на добавленную стоимость. Сумма налога указывается в счете-фактуре, которая выписывается организацией и регистрируется в книге продаж.

Для целей бухгалтерского учета поступления от продажи материалов учитываются в прочих доходах.

Передача материалов в уставный капитал другой организации это один из видов финансовых вложений организации, который рассчитан на получение доходов от долевого участия в виде дивидендов.

Первичными документами, которые подтверждают финансовые вложения организации в виде вклада в уставный капитал и служат основой для отражения в бухгалтерском учете, являются: решение общего собрания учредителей и учредительный договор, ( в нем отражается денежная оценка материалов), вносимых учредителями в счет вклада в уставный капитал другой организации; документы (счета и счета-фактуры), которые подтверждают расходы, связанные с передачей имущества в уставный капитал другой организации; платежно-расчетные документы, которые свидетельствуют об оплате расходов и др.

Учет финансовых вложений организации в уставные капиталы других организаций ведется на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет 58-1 «Паи и акции».

Оценка вклада в уставный капитал другой организации производится по стоимости, которая согласована учредителями, если иной порядок оценки не предусмотрен законодательством Российский Федерации.

Безвозмездная передача материалов производится на основании первичных документов на отпуск материалов (товарно-транспортных накладных, заявлений на отпуск материалов на сторону, приказов на отпуск и др.).

Передача материалов на безвозмездной основе другим организациям и лицам признается их реализацией.

Передача материалов безвозмездно также подлежит обложению налогом на добавленную стоимость. При безвозмездной передаче материалов плательщиком НДС является передающая сторона. НДС при безвозмездной передаче определяется исходя из рыночной стоимости материалов. Передающая сторона составляет счет-фактуру и отражает ее в книге продаж.

В соответствии с п. 16 ст. 270 НК РФ расходы в виде стоимости безвозмездно переданных материалов (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, которые связаны с этой передачей, в целях налогообложения прибыли не учитываются.

Организации может списать материалы, которые были утрачены в связи с чрезвычайными обстоятельствами (из-за аварии, пожара, стихийного бедствия и других чрезвычайных ситуаций). Для этого комиссия производит осмотр и принимает решение о списании материалов, после чего составляет акт о списании материалов.

Существуют такие способы аналитического учёта материалов в бухгалтерии как: сортовой, способ учёта по номенклатурным номерам и оперативно-бухгалтерский (сальдовый).

Сортовой способ. На каждый вид и сорт материалов в бухгалтерии открываются карточки количественно-суммового учёта, в которых фиксируются операции поступления и расхода материалов по количеству и сумме на основании первичных документов. Аналитический учёт в бухгалтерии дублирует складской учёт на карточках учёта материалов. В конце месяца и на дату инвентаризации в карточках подсчитываются итоги по приходу и расходу за месяц и выводят остатки материалов. Оборотные ведомости аналитического учёта, которые открываются по материально-ответственным лицам составляются по этим данным. Итоговые данные по всем оборотным ведомостям аналитического учёта должны быть такие же как обороты и остатки на соответствующих счетах.

Способ учёта по номенклатурным номерам. Первичные документы по приходу и расходу материалов, поступающие в бухгалтерию, группируются по номенклатурным номерам, и в конце месяца подсчитываются итоговые суммы о поступлении и расходе каждого материала и записываются в оборотные ведомости в натуральном и денежном выражении по каждому складу в разрезе соответствующих синтетических счетов и субсчетов.

Более прогрессивный метод учета материалов это оперативно- бухгалтерский (сальдовый). При использовании данного метода бухгалтер не реже одного раза в неделю проверяет правильность записей, которые были произведены кладовщиком в карточки учета материалов и подтверждает своей подписью на этих карточках. В конце месяца кладовщик делает запись о количественных данных остатков по каждому материалу на первое число из карточек учета материалов в «Ведомость учета остатков материалов". Остатки материалов таксируются по твёрдым учётным ценам и бухгалтерией выводятся итоги по отдельным учётным группам материалов и в целом по складу. Затем первичные документы по движению материалов раскладываются в карточке по складам, номенклатуре, отдельно по приходу и расходу. По данным этих документов, составляются групповые оборотные ведомости в суммовом выражении для каждого склада. После этого бухгалтер сверяет данные ведомостей со стоимостными данными ведомости остатков и с итогами записей в регистрах синтетического учета все регистры, необходимые для сальдового метода учета материалов (групповые оборотные ведомости, ведомости остатков, сальдово-сличительные), производятся на машинах при использовании компьютеров. [14, стр.214].

**1.2 Теоретические аспекты аудита наличия и движения материалов**

Согласно [Федеральному закону от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об аудиторской деятельности»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/), аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности

**Рогуленко Т.М.[34, стр 11] дает такое определение, аудит- специфическая информационная система обеспечения правовой защиты имущественных интересов собственником и государства на основе независимого контроля достоверности отчетности, финансового состояния хозяйствующих субъектов и оказания им помощи в постановке бухгалтерского учета и управления, соблюдения законности хозяйственной деятельности, включая требования налогооблажения и другие.**

**Подольский В.И.** [33, стр 6]. **дает другое определение:** аудит представляет собой функциональную науку о методах и приемах независимого финансового контроля. Он взаимосвязан с бухгалтерским учетом (финансовым и управленческим), анализом хозяйственной деятельности по данным учета и отчетности, оперативным управлением (регулирование, координация и мониторинг планов), финансовым контролем, включая разные его формы

Предметом аудита является одна из основных функций управления, один из видов общественно необходимой деятельности — обеспечение пользователей достоверной информацией бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица для принятия решений пользователями этой отчетности, т. е. обратной связи между экономическими субъектами и пользователями.

Объектом аудита является бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций и отражение их хозяйственной деятельности, которая рассматривается во взаимодействии с техническими, социальными и природными условиями.

**Цель аудита** — выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ [23,стр.44,45].

Под достоверностью понимается степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

**Экономическая сущность аудита** объясняется возросшей потребностью пользователей финансовой отчетности в экспертной оценке ее достоверности, так как показатели финансовой отчетности используются для финансовой отчетности. Мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности способствует большему доверию к этой отчетности со стороны заинтересованных лиц.

Аудитор - лицо, проверяющее состояние финансово-хозяйственной деятельности организации за определенный период. Аудитор отличается от ревизора по своей сущности, по подходу к проверке документации, по взаимоотношениям с клиентом, по выводам, сделанным по результатам проверки.

Пользователями финансовой отчетности являются инвесторы и их представители, покупатели и заказчики, заимодавцы, работники и их представители, поставщики и подрядчики, органы власти, общественность в целом.

Аудит делится на внешний (обязательный, инициативный и аудит по специальным заданиям) и внутренний.

Деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей; осуществляемая независимыми аудиторами или аудиторскими фирмами называется внешним аудитом. Особенностью такого аудита является то, что аудиторы, проводящие проверку, не заинтересованы в проверяемой организации.

При внешнем аудите производится проверка финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с правовыми актами Российской Федерации на основании подписанного с ним договора. Цель внешнего аудита заключается в том, чтобы получить разумную уверенность того, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений.

Ерофеева В.А [23,стр.64] отмечает, что внутренний аудит является неотъемлемым и важным элементом управленческого контроля. Некоторые виды внутреннего контроля называют управленческим или производственным аудитом, который производится аудиторами, работающими в организации, и, соответственно, не отвечает критериям независимости в полной мере.

Мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля входит в функции службы внутреннего аудита.

Инициативный аудит, как правило, проводится по инициативе администрации организации или его учредителей. Цель этого аудита состоит в обнаружении недостатков в методике и организации бухгалтерского учета, составлении отчетности, проведении анализа финансового состояния организации, разработке предложении по повышению эффективности деятельности организации.

Инициативный аудит бывает комплексным и тематическим, то есть он направлен на изучение отдельных разделов и участков учета, функционирования конкретных подразделений и др. Различными могут быть и применяемые методы: сплошная и выборочная проверка, изучение учетных регистров и (или) первичных документов и др.

Ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации или индивидуального предпринимателя называется обязательным аудитом.

Существующие в настоящее время методы организации проведения аудита подразделяются:

1. По степени охвата проверяемых данных (выборочная, сплошная, комбинированная проверки);

2. В зависимости от способа проведения проверки (камеральная или документальная, фактическая проверки).

Суть сплошной проверки в изучении всего множества первичных документов, регистров аналитического и синтетического учета, а также бухгалтерской отчетности.

В учебнике Подольского В.И. [33, стр 191]. указано, что выборочная проверка –это вид несплошного наблюдения. Она может быть двух видов: на соответствие, по существу. Основывается на законах теории вероятностей, в соответствии с которыми можно получить достаточно объективные данные о проверяемой совокупности по ее относительно малой части. При проведении комбинированной проверки используются методы сплошной и выборочной проверки.

Документальная (камеральная) проверка основывается на изучении первичных и сводных документов, финансовой и налоговой отчетности, не предполагает проведения инвентаризаций, устных опросов персонала и руководства проверяемых экономических субъектов. В большинстве случаев она осуществляется без выезда на проверяемый объект.

Фактическая проверка проводится, обычно, с выездом на проверяемую организацию, в течение ее проведения могут использоваться подходы, которые характерны как для сплошной, так и для выборочной проверок.

Для получения аудиторских доказательств используются следующие процедуры::

1. Инспектирование;

2.Наблюдение;

3. Запрос;

4. Подтверждение;

5. Пересчет;

6. Аналитические процедуры.

В процессе выполнения своих профессиональных обязанностей аудитор руководствуется нормами, которые установлены профессиональными аудиторскими объединениями, членом которых он является (профессиональными стандартами), а также такими этическими принципами как: честность, конфиденциальность, добросовестность, независимость, объективность, профессиональная компетентность и профессиональное поведение.

Целью аудиторской проверки учета материалов является подтверждение достоверности данных по наличию и движению материалов, установление правильности оформления операций по материалам в соответствии с действующими нормативными актами Российской Федерации.

Существует несколько задач аудита.

Задачи аудита

Подтверждение соблюдения порядка документального отражения операций по заготовлению, поступлению и отпуску материалов

Установление наличия контроля за сохранностью материалов в местах хранения и на всех этапах их движения

Подтверждение соответствия израсходованных на производство материалов установленным нормам (внутрихозяйственным и государственным)

Установление полноты и своевременности оприходования материалов

Контроль за отсутствием искажения данных при отражении на счетах бухгалтерского учета

 Подтверждение соответствия оформленных бухгалтерских операций действующим нормативным актам

Рисунок 1- Задачи аудита

Необходимо произвести проверку, ведения учета на синтетических счетах 10, 11, 14, 15, 16 и 19. Особенно тщательно, следует проверить счет 10 «Материалы», который в свою очередь подразделяется на субсчета по группам материалов.

При проведении проверки работ по учету материалов, для начала, аудитору нужно проверить пункты учетной политики по учету материалов, которые отражены в документе «Учетная политика». При этом аудитор должен обратить внимание на то:

1. Как ведется учет материалов – по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или по учетным ценам;

2. Какой метод использует организация для списания материалов на затраты производства;

3. Какой метод применяется на складе для учета движения материалов.

После того, как аудитор уточнил выполнение положенной учетной политики, он может приступать к проверке других комплексов задач по учету материалов. Это такие комплексы как:

1. Учет поступления материалов;

2. Аналитический учет движения материалов на складах организации;

3. Учет использования материалов по направлениям затрат списание недостач, потерь и хищений материалов;

4. Сводный учет материалов;

5. Проведение анализа использования материалов.

Аудиторская проверка операций с материалами имеет большое значение для организации. Первичные учетные документы по поступлению и расходу материалов очень важны в организации материального учета, потому что являются его основой. Именно по первичным документам осуществляется предварительный, текущий и последовательный контроль за движением, сохранностью и последующим использованием материалов. Первичные документы по движению материалов должны оформляться правильно, обязательно должны содержать подписи лиц, которые совершили операции и коды соответствующих объектов учета. Контроль за соблюдением правил оформления движения материалов лежит на главном бухгалтере и руководителях соответствующих подразделений рассматриваемой организации.

Первичные документы по учету материалов, аналитические и синтетические регистры являются основными источниками информации.

Основными задачами учета материалов в организации являются:

1. Операций должны документироваться правильно и своевременно документальное, должны обеспечиваться достоверные данные по заготовлению, поступлению и выбытию материалов;

2. Должны контролироваться сохранность материалов в местах хранения и на всех этапах их движения, а также использование материалов в производстве;

3. Своевременное выявление ненужных и излишних материалов для их реализации.

Соответственно, аудитор должен произвести проверку: правильности оценки материалов в учете; правильности использования первичных документов по учету материалов; правильности организации работы складского хозяйства; наличия приказа организации об установлении круга лиц, которые могут затребовать материалы, дать разрешение на их отпуск со склада (на складе должны находиться образцы подписей этих лиц); имеется ли в организации номенклатура-ценник; назначены ли приказом материально-ответственные лица, заключаются ли договоры о полной материальной ответственности.

Осуществляется ли приемка продукции производственно-технического назначения по количеству и качеству, соответствует ли она требованиям инструкции о порядке приемки продукции по количеству и качеству; оформляются ли коммерческие акты и предъявлялись ли по ним претензии. Правильно ли оформляются документы по приходу и расходу материалов, их перемещению; верно ли ведется бухгалтерский учет материалов в бухгалтерии организации. Верно ли осуществляется учет заготовления материалов; верно ли отражены в учете неотфактурованные поставки и материалы, находящиеся в пути; как отражен учет операций по реализации материалов. Выделяется ли в платежных документах и в первичных учетных документах НДС; верно ли производится списание материалов в случае их порчи или недостачи (приняты ли меры к взысканию недостачи с виновных лиц). Проводилась ли в организации инвентаризация материалов; оформлены ли ее результаты; правильно ли отражены в учете результаты инвентаризации. Правильно ли отражались в учете операции с тарой; правильно ли осуществляется учет материалов, принятых на ответственное хранение; правильно ли осуществляется учет строительных материалов открытого хранения; правильно ли осуществляется учет материалов, принятых в переработку.

Аудиторская проверка это важный способом обнаружения фактов о нарушениях документооборота. Аудитор снижает оценку надежности системы внутреннего контроля если причиной является отсутствие контроля со стороны администрации.

Определить необходимые процедуры для проведения аудита и характер возможных нарушений помогает оценка системы внутреннего контроля за поступлением и списанием материалов. Низкая оценка требует дополнительных процедур, в том числе и не учетного характера.

Это дает возможность аудитору составить мнение о достоверности информации о материалах.

Таким образом, особую значимость приобретает правильное документальное оформление хозяйственных операций. Все бухгалтерские записи должны быть составлены на основании первичных документов, которые правильно оформлены, содержат обязательные реквизиты, ,подтверждающие достоверность операции, наименование документа, дату составления, содержание операции, измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, наименование должностей ответственных лиц и их личные подписи, по необходимости расшифровку фамилий должностных лиц.

При выявлении фактов отсутствия обязательных реквизитов документа, аудитор рассматривает каждое нарушение по отдельности, с точки зрения правомерности принятия документа к бухгалтерскому учету. Аудитор оформляет в рабочем документе все результаты и нарушения.

При проверке учета движения материалов на складах, аудитору нужно в первую очередь проконтролировать организацию складского хозяйства и контрольно-пропускной системы. После этого он проверяет организацию складского учета материалов и как осуществляется контроль работниками бухгалтерии.

Затем имеет смысл провести тестирование по специальной анкете и узнать, следует ли провести полную или частичную инвентаризацию материалов, проводить ли сплошную документальную проверку отдельных направлений движения материалов или является возможным ограничиться выборочной проверкой. Аудитор делает выводы на основе изучения систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета в организации по примерной анкете тестов проверки состояния внутреннего контроля и системы учета материалов организации. [28, стр. 185,201]

Если у аудитора появились сомнения о надлежащем уровне хранения материалов на складах организации, он может порекомендовать его руководству провести инвентаризацию. В процессе проведения инвентаризации аудитор может проверить отдельные статьи материалов, самостоятельно провести контрольный подсчет и убедиться в том, что данные подсчетов были правильно отражены в инвентаризационных описях, так же аудитор может наблюдать за процессом ее проведения.

Во время наблюдения за проведением инвентаризации, аудитор должен убедиться в том, что:

– в организации есть состав утвержденный инвентаризационной комиссии, установлены порядок и сроки проведения инвентаризации;

– процесс инвентаризации дает возможность обеспечить достоверность подсчета количества материалов;

– материалы, которые принимаются организацией на ответственное хранение (товары, а также на комиссию, материалы, принятые впереработку, и т.п.), вносятся в отдельные инвентаризационные описи. [30,стр. 405,429]

Если аудитор не может наблюдать за проведением инвентаризации на отчетную дату, в ходе проверки должна быть проведена выборочная контрольная инвентаризация.

Затем нужно сопоставить данные проведенных расчетов с данными, которые отражены в бухгалтерском учете и отчетности организации. Необходимо выполнить обратную процедуру: выбрать по регистрам бухгалтерского учета определенное количество статей материальных ценностей и при инвентаризации произвести подсчет, чтобы убедиться, что они существуют. Рабочим документом, рекомендуется использовать стандартную форму инвентаризационной описи (форма №ИНВ‑3).

Для того, чтобы подтвердить достоверность арифметических подсчетов материалов , соответствия их величине, указанной в первичных документах и регистрах учета наиболее часто используют пересчет данных.

Для того, чтобы подтвердить достоверность отражения в бухгалтерском учете поступления и расходования материалов, полноты и своевременности их отражения в бухгалтерском учете, обоснованности их оценки используют проверку документов.

При проведении аудита поступления материалов, аудитор должен сначала изучить основы учетной политики, об учете товарно-материальных ценностей, которые включают в себя: форма бухгалтерского учета; приобретение материалов:

– с использованием счетов 15 «Приобретение и заготовление материалов», 16 «Отклонение в стоимости материалов» и 10 «Материалы» по учетным ценам (плановой или нормативной себестоимости приобретения, покупным ценам и др.);

– с использованием только счета 10 «Материалы» оценка материалов в текущем учете (по фактической стоимости (себестоимости) приобретения (заготовления). [20, стр. 329,350].

При проведении проверки полноты оприходования материалов, аудитор должен принимать во внимание условия и формы расчетов с поставщиками, выбранный вариант оценки, порядок возмещения НДС по материалам.

Сопоставление приходных документов склада – это общий способ проверки операций по поступлению и оприходованию материалов. Производится на основе договоров поставки и сопроводительных документов (накладные и счета-фактуры, спецификации, упаковочные ярлыки, сертификаты качества, приемные квитанции и др.) или документов для приобретения материалов в розничной торговле за наличный расчет.

Для проверки полноты оприходования материалов, аудитор должен обратить внимание на достоверность кредиторской задолженности перед поставщиками для того, чтобы выявить неучтенные счета от поставщиков. Для этого аудитору необходимо сравнить записи в регистрах бухгалтерского учета с данными счетов, договоров, денежных документов об оплате поставщикам.

В ходе проверки, аудитор также должен проверить порядок отражения НДС по поступившим материалам. Суммы НДС к уплате предъявленные организации, выделяются в расчетных документах поставщиков отдельной строкой и отражаются по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Суммы НДС, которые уже уплачены не включают в стоимость приобретения материалов на счетах 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 10 «Материалы».

Аудитору следует обратить внимание на порядок списания НДС в зависимости от назначения покупаемых материалов или целей, в которых они были использованы. НДС по приобретенным материалам подлежит возмещению из бюджета только в тех случаях, когда выполнены следующие законодательные условия:

– в расчетных и первичных учетных документах НДС выделен отдельной строкой;

– материалы фактически оприходованы;

– материалы приобретены для производственных нужд.

НДС списывают только при условии оприходования и оплаты материалов поставщику во всех случаях.

Неотфактурованные поставки должны проверяться особенно тщательно. Аудитор должен изучить полноту оприходования материалов, поступивших без документов, оценку материалов и правильность корректировки цены при поступлении встречных документов поставщика, порядок составления приемных актов [6, стр.506,527].

Аудитору следует уделить особое внимание проверке операций по отпуску материалов в производство. По каждому методу аудитор использует различые алгоритмы расчета.

Проверяя учет отпуска материалов, аудитор должен ознакомиться с основными пунктами учетной политики, которые затрагивают учет материалов, к которым относятся: метод оценки материалов при отпуске в производство и ином выбытии (по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО).

Аудитору необходимо убедиться в том, что метод оценки не менялся в течение отчетного года по отношению к конкретным видам материалов; проверить правильно ли они применялись, а также обоснованность и полезность для управления. [22, 461]

Составив балансовый расчет, аудитор может проверить правильность списания стоимости материалов на издержки производства. Для этого аудитор сравнивает количество отпущенного сырья и материалов по нормам с выходом готовой продукции в натуральном выражении (с учетом технологических отходов по нормам). Исходя из этого, аудитору необходимо детально ознакомиться с особенностями технологического процесса, а также с процессом передачи материалов со склада в производство, так как при нарушении возникают ошибки и даже злоупотребления.

Если фактическая себестоимость материалов ошибочно или умышленно завышена, то соответственно искусственно увеличиваются затраты на производство готовой продукции, а также снижается прибыль от реализации продукции.

Для того, чтобы проверить правильность отражения стоимости материалов, обнаруженных в результате инвентаризации материалов склада, на производстве и отражение ее результатов в учете необходимы следующие первичные документы и учетные регистры: приказ о составе комиссии; приказы (распоряжения) руководителя организации о проведении инвентаризации; акт инвентаризации (инвентаризационная опись); ведомость результатов, выявленных инвентаризацией.

Особенно тщательно следует производить проверку документов для списания недостачи, порчи и уценки материалов, а также необходимо проверить правильно ли применяются нормы естественной убыли при перевозках некоторых видов материалов. Все убытки, которые были выявлены независимо от их источника покрытия отражаются по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по учетным ценам. К исключениям относятся недостачи и потери, которые возникли по вине поставщика обнаруженные при приемке товаров, которые относятся к дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям» и потери материалов в результате стихийных бедствий, которые относятся в дебет счета 99 «Прибыли и убытки». Недостача в пределах норм естественной убыли относится на издержки обращения. Списание в нормах естественной убыли товаров и продукции, производится только в тех случаях, когда по результатам инвентаризации выявлена недостача. Операциям по списанию материалов сверх установленных норм уделяется особое внимание. Потеря материалов, которая произошла в результате хищения неустановленным лицом, может быть отнесена на финансовые результаты организации, при наличии решения следственных или судебных органов, подтверждающего отсутствие конкретных виновных лиц. В других случаях потери должны быть взысканы с виновных лиц.

На материалы, которые снизилась цена в течение года, или устаревшие материалы либо частично потерявшие первоначальное качество может быть сделана уценка в конце года, то есть определена цена их возможной продажи. Если цена окажется ниже первоначальной стоимости материала, то разница в ценах учитывается в финансовых результатах (налогооблагаемая база по налогу на прибыль не уменьшается).

Подольский В.И. [33, стр. 393] пишет, что списание потерь от уценки должно быть подтверждено актами и инвентаризационными описями, сведениями о рыночных ценах на дату уценки, а также о покупных ценах уцениваемых материалов.

Аудитор устанавливает правильность применяемых корреспонденции счетов по списанию материалов со склада, в основном, путем выборочного контроля записей в учетных регистрах по счетам 20, 25, 26, 44, 91 и тд. и сопоставляет их с данными первичных расходных документов. Аудитор должен убедиться в том, что во организации не происходит списание материалов на производство, на реализацию или на другие цели не оприходованные материалы, то есть материалы не оформленные документами по приходу на склад. Если за проверяемы период материалы продавались на сторону, аудитор должен проверить правильность исчисления налога на прибыль и НДС. Операции по продаже материалов должны быть отражены по кредиту счета 10 «Материалы» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

На характеристики хозяйственной деятельности больше всего влияет такой вид активов как материалы. При обобщении результатов аудита, аудитор должен систематизировать полученные в рабочих документах доказательства. По нарушениям, которые имеют постоянный характер, выявленную ошибку следует распространить на всю проверяемую совокупность. Существенность выявленных отклонений определяется учитывая размер выборки и системный характер ошибок.

Серьезные ошибки при учете материалов приводят к неверному отражению в бухгалтерской отчетности оборотных средств, себестоимости продаж, валовой и чистой прибыли.

Рассмотрим наиболее частые ошибки, которые аудитор выявляет в течение аудита материалов:

1. С сотрудниками, ответственными за сохранность материалов нет заключенных договоров о материальной ответственности;

2. Не ведется журнал регистрации доверенностей, которые выданы на получение материалов;

3. Документов по приходу и расходу материалов оформляются неправильно и несвоевременно;

4. Фактической стоимость заготовления материалов исчислена неверно;

5. Не соблюдается указанный в учетной политике вариант учета материалов, которые списываются на производство;

6. В организации не проводятся ежегодная и внеплановые инвентаризации материалов, а также нерегулярно проводится сверка данных по движению материалов в бухгалтерии и на складах организации;

7. При расчете реализованной торговой наценки допущены арифметические ошибки.

**2 Организационно-экономическая и правовая характеристика организации ООО «Оттимо»**

**2.1 Правовой статус, виды деятельности и организационное устройство организации**

ООО «Оттимо»- многопрофильная компания, которая оказывает услуги по покраске и тонированию.

Полное фирменное наименование общества –общество с ограниченной ответственностью “Оттимо”.

Сокращенное наименование общества – ООО ”Оттимо”.

Место нахождения общества: Россия, Удмуртская Республика, г. Ижевск.

Почтовый адрес: 426006, Удмуртская Республика, Завьяловский р-н.

Основной целью деятельности ООО «Оттимо», так же как и целью любого коммерческого предприятия, является получение прибыли.

Организация в своем составе имеет 3 цеха.

1 цех- жидкая покраска. На ней происходит **покраска изделий из пластика, металла, дерева, стекла полимерными материалами.** Данный вид покраски применяется в случае невозможности применения полимерно-порошковой окраски для получения устойчивых покрытий со специфическими свойствами и любых цветов.

**2 цех – порошковая покраска. На ней происходит покраска металлоконструкций.**

3 цех – тонирование стекол.

Также ООО «Оттимо» проводит пескоструйные работы и занимается продажей пленки.

Организация работает с 1996 года, динамично развивается и повышает качество производимых работ. Услугами ООО «Оттимо» пользуются не только организации и жители Удмуртии, а также других республик.

Самая высокая должность в организации – генеральный директор. Ему подчиняются директор по производству цехов покраски и цеха тонирования.

Им в свою очередь подчиняются 2 бухгалтера, которые занимаются учетом материалов и 1 бухгалтер по расчетам с поставщиками и покупателями, а также менеджеры и рабочие на производствах. Бухгалтерия общества обеспечивает обработку документов, рациональное ведение бухгалтерских записей в учетных регистрах и на их основе – составление отчетности.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ.

Для ведения бухгалтерского учета используется общий планом счетов, включающий синтетические и аналитические счета, учетная политика общества, бухгалтерский учет ведется с применением компьютеров, то есть полностью автоматизирован.

Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерии.

В организации для ведения бухгалтерского учета применяется журнально-ордерная форма, способ двойной записи. Основу журнально-ордерной формы составляют принцип накапливания первичных документов, которые обеспечивают синтетический и аналитический учета средств, источников хозяйственных операций во всех областях бухгалтерского учета, а также принцип систематизации. Хронологические и систематические записи хозяйственных операций выполняют одновременно. В этой форме учета многократное повторение записей и есть объединение статистического и аналитического учета. Организация в своей работе использует унифицированные формы первичных учетных документов. Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в течение срока, установленного в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее, чем пять лет. Ответственность за обеспечение безопасности во время работы с ними и их своевременную передачу в архив лежит на руководителе. В организации применяется программа 1С Предприятие.

**2.2 Основные экономические показатели деятельности организации**

Анализ основных экономических показателей производится с целью выявления динамики и тенденции развития производства организации. На основе данного анализа дается оценка, состояния основных показателей хозяйственной деятельности. Выявляются негативные тенденции и проблемы, а также резервы и перспективы деятельности организации. В Таблице 1 приведены основные показатели деятельности ООО «Оттимо»

Таблица 1- Основные показатели деятельности организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2013г. в % к 2015г. |
| 1. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 17868 | 17036 | 11608 | 65 |
| 2. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 17470 | 16437 | 9319 | 53,35 |
| 3. Прибыль (убыток) от продажи  (+,-), тыс. руб. | 398 | 599 | 1475 | 370,61 |
| 4. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | 69 | 46 | 1046 | 1515,95 |
| 5. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | 34 | 1 | 926 | 2723,53 |
| 6. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % | 0,2 | 0,01 | 9,94 | - |

По данным таблицы за период 2013-2015 год можно сделать вывод, что организация работала рентабельно, в 2015 году организации удалось получить больше прибыли на 891 тыс. руб., чем в 2013 и 2014 вместе взятых. В 2015 году уровень рентабельности составил 9,94%, что выше чем в 2013 и 2014 годах, и произошло за счет значительного увеличения выручки и снижения себестоимости. Такие изменения характеризуют организацию положительно. Наглядное изменение уровня рентабельности в зависимости от уменьшения или увеличения себестоимости и чистой прибыли можно увидеть из диаграмм ниже.

Финансовая устойчивость организации является одним из показателей ее стабильного положения. Финансовая устойчивость формируется в процессе производственно-хозяйственной деятельности, и является главным компонентом общей устойчивости организации. Сущность финансовой устойчивости определяется эффективным формированием, распределением и использованием финансовых ресурсов. Организация является платежеспособной, если она имеет достаточно денежных средств для погашения кредиторской задолженности, обязательства по которым должны быть погашены немедленно. Показатели ликвидности характеризуют способность организации для выполнения краткосрочных обязательств за счет текущих активов. В целом, организация считается ликвидной, если его оборотные активы (текущие) превышают краткосрочные обязательства (текущие). Само по себе превышение текущих активов краткосрочными обязательствами дает лишь общую картину ликвидности, в то время как организация может быть ликвидной в большей или меньшей степени. Кроме того, всегда важно знать, за счет каких средств обеспечивается ликвидность организации. Таким образом, система показателей (коэффициентов) ликвидности используется для измерения ликвидности.

Проведем анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации в Таблице 2. Данные для расчета показателей взяты из Бухгалтерского баланса.

Таблица 2 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец года | | | 2015г. в % к 2013г. |
| 2013г. | 2014г. | 2015г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ (0,2÷0,5) | 1,11 | 1,01 | 0,73 | 65,77 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ 2 | 0,06 | 0,04 | 0,13 | 216,67 |

Продолжение Таблицы 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 0,97 | 0,9 | 0,59 | 60,83 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | ­­­\_\_\_\_\_\_ | -3639 | -3078 | -1564 | 42,98 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | 1745 | 1106 | 27 | 1,55 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:  а) собственных оборотных средств | \_\_\_\_\_\_\_ | -4116 | -3459 | -1870 | 45,44 |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | 1268 | 725 | -279 |  |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,08 | 0,09 | 0,33 | 412,5 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 8,45 | 6,56 | 1,02 | 12,08 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | 0,58 | 0,03 | 0,38 | 65,52 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | -0,99 | -0,87 | -0,96 | 97 |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 8,45 | 6,56 | 1,02 | 12,08 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 11,5 | 10,39 | 2,04 | 17,74 |

Данные для расчета взяты из бухгалтерского баланса.

Из данных таблицы видно, что ни один показатель не соответствует нормативу. Большинство показателей уменьшилось.

Коэффициент абсолютной ликвидности в 2015 году увеличился на 0,07 и составил 0,13. Это говорит о том, что платежеспособность денежными средствами увеличилась, но сейчас показатель ниже норматива. Коэффициент текущей ликвидности в 2013 году был = 1,11, в 2015 году он=0,73, т.е. уменьшился на 0,38. Коэффициент показывает достаточно ли у организации средств, которые могут быть использованы для погашения его краткосрочных обязательств в течение определенного периода. Показатель ниже норматива и говорит о том, что у организации недостаточно средств.

Коэффициент срочной ликвидности уменьшился на 0,38 и составил в 2015 году 0,59. Он меньше норматива и влияет отрицательно. Коэффициент маневренности капитала в отчетном году уменьшился на 0,2. Такое изменение также оказывает отрицательное влияние. Наибольшие изменения произошли с коэффициентом автономии, он увеличился на 312,5%, и стал составлять в 2015 году 0.33, что говорит о том, что организация стала менее зависима от заемных источников финансирования по сравнению с 2013 годом. Такое изменение показателя влияет положительно. В целом большинство показателей изменились в худшую сторону и не соответствуют нормативу, что характеризует организацию отрицательно.

Для повышения эффективности работы организации производится оценка эффективности использования финансовых ресурсов.

Основные средства при эффективном их использовании прямо влияют на конечные результаты хозяйственной деятельности организации. Рациональное их использование способствует увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости и росту прибыли. По этой причине важное значение при проведении анализа базовых средств отводится изучению эффективности их использования.

Эффективность использования трудовых ресурсов является одним из важнейших качественных показателей работы организации, выражением эффективности затрат труда. Достаточная обеспеченность организации трудовыми ресурсами, высокий уровень производительности труда имеют большое значение для увеличения объемов производства.

Необходимым условием организации производства является обеспечение его материальными ресурсами: сырьем, материалами, топливом, энергией, полуфабрикатами и т. д. В процессе потребления материальных ресурсов в производстве происходит их трансформация в материальные затраты, поэтому уровень их расходования определяется через показатели, исчисленные, исходя из суммы материальных затрат.

Эффективность использования капитала характеризуется его доходностью (рентабельностью). Проведем анализ эффективности использования ресурсов и капитала организации в Таблице 3.

Таблица 3 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2013г. в % к 2015г. |
| 1 | 2 | 3 | 4. | 5 |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств | | | | |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.  в т.ч. производственных | 4276 | 3716 | 3128 | 73,16 |
| 2. Фондовооруженность, тыс. руб. | 158,37 | 154,83 | 223,43 | 141,09 |
| 3. Фондоемкость, руб. | 0,24 | 0,22 | 0,27 | 112,5 |
| 4. Фондоотдача, руб. | 4,18 | 4,58 | 3,71 | 88,76 |
| 5. Рентабельность использования основных средств, % | 0,8 | 0,03 | 29,61 | - |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов | | | | |
| 6. Затраты труда, тыс. чел.-час. | 51,84 | 46,08 | 26,88 | 51,86 |
| 7. Производительность труда, тыс. руб., | 661,78 | 709,83 | 829,14 | 125,29 |
| 8. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 5823 | 5479 | 3106 | 53,34 |
| 9. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 3,07 | 3,1 | 3,74 | 121,83 |
| В. Показатели эффективности использования материальных ресурсов | | | | |
| 10. Материалоотдача, руб. | 2,09 | 2,12 | 2,04 | 97,6 |
| 11. Материалоемкость, руб. | 0,48 | 0,47 | 0,49 | 102,1 |

Продолжение Таблицы 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4. | 5 |
| 12. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 0,05 | 0,07 | 0,26 | 520 |
| 13. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 0,98 | 0,96 | 0,8 | 81,64 |
| Г. Показатели эффективности использования капитала | | | | |
| 14. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 65 | 0,02 | 15,42 | - |
| 15. Рентабельность собственного капитала, % | 5,34 | 0,16 | 59,21 | - |
| 16. Рентабельность внеоборотных активов, % | 0,8 | 0,03 | 29,61 | - |
| 17. Рентабельность оборотных активов, % | 0,93 | 0,03 | 57,13 | - |

По данным Таблицы 3, видно, что наибольшие изменения произошли с такими показателями как: рентабельность использования основных средств, прибыль на 1 рубль материальных затрат, рентабельность внеборотных активов и рентабельность оборотных активов. Рентабельность использования основных средств увеличилась, что говорит о том, что 1 рубль основных средств стал приносить 30% прибыли, в 2013 году данный показатель был равен 0,8%. Прибыль на 1 рубль материальных затрат также увеличилась . и в 2015 г. стала составлять 0,16 руб. Рентабельность внеоборотных активов увеличилась на 28.81%, оборотных активов на 56.2%, что говорит о том, что каждый рубль активов стал приносить больше прибыли. Все эти изменения положительны, они произошли за счет значительного увеличения чистой прибыли в 2015г. Фондоемкость увеличилась на 150%, что говорит о том, что использование основных средств на 1 рубль выручки увеличилось на 0,18руб, соответственно уменьшилась фондоотдача. Такие изменения произошли за счет увеличения среднегодовой стоимости ОС по сравнению с 2013 г., (что произошло за счет ввода нового оборудования) и значительного уменьшения выручки. Материалоотдача уменьшилась по сравнению с 2013 годом на 0,05 руб. Такое изменение произошло из-за того, что выручка уменьшилась больше чем материальные затраты. Материалоемкость наоборот увеличилась на 0,01руб, что говорит о том, что на 1 рубль выручки стало приходиться больше затрат. Изменение показателей эффективности использования материальных ресурсов можно увидеть в Диаграмме 4. Затраты труда снизились на 48%, а производительность труда увеличилась на 25% , что произошло вследствие уменьшения численности персонала. Такое изменение данных показателей положительно, но главная причина их изменения- сокращение штата, может быть связана с сокращением производства, его не востребованностью, соответственно сокращением выручки, что не является положительным.

В основном показатели изменились в лучшую сторону, что характеризует организацию положительно.

Денежные средства - это наиболее ликвидная категория активов, которая обеспечивает организации наибольшую степень [ликвидности](http://center-yf.ru/data/economy/Likvidnost.php), а, следовательно, и свободы выбора. Денежные средства представляют собой начало и конец производственно-коммерческого цикла. Деятельность организации, направленная на получение прибыли (т.е. хозяйственная деятельность), требует, чтобы денежные средства переводились в различные активы (т.е. в различные виды запасов), которые в свою очередь, обращаются в [дебиторскую задолженность](http://center-yf.ru/data/Buhgalteru/Debitorskaya-zadolzhennost.php) как часть процесса реализации. Данные для анализа движения денежных средств приведены в таблице 4. Данные взяты из Отчета о движении денежных средств.

Таблица 4 - Движение денежных средств организации, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2015г. в % к 2013г. |
| 1. Поступление денежных средств - всего | 24318 | 19680 | 11953 | 49,15 |
| в том числе:  а) от текущей деятельности  б) от инвестиционной деятельности  в) от финансовой деятельности | 19910  -  4408 | 19480  -  200 | 11953  -  - | 60,04  -  - |
| 2. Расходование денежных средств - всего | 24181 | 19583 | 11725 | 48,49 |
| в том числе:  а) в текущей деятельности  б) в инвестиционной деятельности  в) в финансовой деятельности | 19775  4359  47 | 18133  -  1450 | 9065  -  2660 | 45,84  -  5659,57 |
| 3. Чистые денежные средства - всего | 137 | 97 | 228 | 166,42 |
| в том числе:  а) от текущей деятельности  б) от инвестиционной деятельности  в) от финансовой деятельности | 135  -4359  4361 | 1347  -  -1250 | 2888  -  -2660 | 2139,26  -  - |
| 4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 187 | 147 | 295 | 157,76 |

Из таблицы видно, что поступление денежных средств, в основном за все 3 года были от текущей деятельности. В 2015 году поступление снизилось на 50,85% по сравнению с 2013 годом, и стало составлять 11953 тыс. руб. Расходование также происходило в большей части в текущей деятельности. В 2015 году расходы уменьшились на 51,68% и стали составлять 11658 тыс.руб. Сильно возросли расходы в финансовой деятельности по сравнению в 2013 годом, и в 2015 году составили 2593тыс.руб. Инвестиционные расходы были только в 2013 году, они связаны с приобретением основных средств. Остаток денежных средств в 2015 году больше на 57,76% по сравнению с 2013 годом, и составляет 295 тыс. руб. Поступление и расходование денежных средств сильно снизились в 2015 году в связи с переходом организации на упрощенную систему налогооблажения.

**2.3 Организация бухгалтерского учета в организации**

# Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ.

Объектами бухгалтерского учета организации являются:

1. Факты хозяйственной жизни такие как сделка, операция, событие, оказывающие или способные оказать влияние на финансовое состояние организации, его финансовый результат и (или) движение денежных средств;

2. Активы;

3. Обязательства;

4. Источники финансирования деятельности организации;

5. Доходы;

6. Расходы;

7. Иные объекты в случае, если они установлены федеральными стандартами.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета в организации организуются его руководителем.

Бухгалтерский учет в ООО «Оттимо» осуществляется бухгалтерий, под руководством главного бухгалтера. Сотрудники бухгалтерии опираются в своей работе на должностные инструкции сотрудников бухгалтерии. Состав бухгалтерии приведен на Рисунке 1.

Главный бухгалтер

Бухгалтер по расчетам

Бухгалтер по материалам цеха тонирования

Бухгалтер по материалам цеха покраски

Рисунок 2- Структура бухгалтерии

Контроль за работой бухгалтерии, составление отчетности, ведение основных средств являются обязанностями главного бухгалтера. Бухгалтер по расчетам занимается оплатами по счетам, кассой и сверками. Бухгалтера по материалам ведут учет поступления, выбытия материалов, выставление счетов, выписка актов и накладных, а также участвуют в ревизии.

Каждая операция хозяйственной жизни организации оформляется первичным учетным документом. Первичный учетный документ составляется при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не является возможным, то после его окончания.

Первичный учетный документ в организации составляется на бумажном носителе и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Данные, которые содержатся в первичных учетных документах, своевременно регистрируются и накапливаются в регистрах бухгалтерского учета.

Пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета не допускаются.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете активы являются основными средствами, если выполняются следующие пункты:

1. Объект будет использоваться в производстве продукции, а также при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование;

2. Объект будет использоваться в течение длительного времени, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он дольше 12 месяцев;

3. Организация не собирается перепродавать данный объект;

4. Объект будет приносить организации экономические выгоды (доход) в дальнейшем.

К основным средствам относятся такие объекты как сооружения, здания, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, рабочие и силовые машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты, продуктивный и племенной скот, инструмент, многолетние насаждения.

Как основные средства учитываются также и капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту в два этапа : в как вложение во внеоборотные активы, и как основных средств. Затраты на создание, приобретение, подготовку к использованию основных средств также принимаются к учёту как вложения во внеоборотные активы.

Срок полезного использования основных средств устанавливается организацией во время принятия объекта к бухгалтерскому учету. Стоимость основных средств списывается путем начисления амортизации. Для начисления амортизации основных средств используется линейный способ.

Согласно Учетной политике организации, в бухгалтерском учете материалами признаются активы, которые:

- используются в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

- предназначены для продажи;

- используются для управленческих нужд организации.

Сырье и материалы – это материальные ценности, предназначенные для использования в производственном процессе или используемые для управленческих нужд организации. Если основным видом деятельности не является торговля, и при приобретении материалов организация не может точно определить приобретенные материалы предназначены для использования в производственном процессе или для перепродажи, то материальные ценности учитываются в составе сырья и материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов признается номенклатурный номер.

Фактическая себестоимость материалов, которые приобретены за плату, это сумма всех фактических затрат организации на их приобретение, за вычетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическая себестоимость материалов (в части сырья и материалов) формируются с применением счета 10 «Материалы».

Фактическая себестоимость материалов, которые внесены в счет вклада в уставный капитал организации, определяется их денежной оценкой, согласованной учредителями организации.

Фактическая себестоимость материалов, которые были получены организацией по договору дарения или безвозмездно, материалы которые остались от выбытия или ремонта основных средств и другого имущества, принимается исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Для целей ПБУ 5/01 под термином текущая рыночная стоимость понимается сумма денежных средств, которая возможно будет получена в результате продажи определенных активов.

Стоимость материалов по договорным ценам это сумма оплаты, которая установлена сторонами в возмездном договоре непосредственно за материалы.

Списание материалов в бухгалтерском учете происходит при отпуске в производство и ином их выбытии.

Виды выбытия материалов:

1. Списание в производство;

2. Реализация на сторону:

- за плату, в соответствии с договором купли-продажи;

- по договору дарения или безвозмездно.

3. Прочее выбытие:

- выявление недостач при инвентаризации;

- хищение или порча;

- порча при авариях, пожарах, стихийных бедствиях.

При отпуске материалов и сырья в производство и ином выбытии они оцениваются по средней себестоимости.

Доходами организации является увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, которое приводит к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

В зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности доходы организации подразделяются на:

1. Доходы от обычных видов деятельности;

2. Прочие доходы.

За расходы организации принимается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

В зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности расходов организации, они подразделяются на:

1. Расходы по обычным видам деятельности;

2. Прочие расходы.

**3. Учет наличия и движения материалов в ООО «Оттимо»**

**3.1. Документирование учета материалов**

Все хозяйственные операции, проводимые в организации ООО «Оттимо», согласно ФЗ «О бухгалтерском учете», оформляются оправдательными документами. Эти документы являются первичными документами, на основании которых ведется [бухгалтерский учет](http://www.audit-it.ru/terms/accounting/bukhgalterskiy_uchet.html).

Первичный бухгалтерский документ - письменное свидетельство о том, что была совершена хозяйственная операция, он имеет юридическую силу, дальнейших пояснений и детализации не требующее.

Хозяйственные операции, которые не оформлены первичными учетными документами, к учету не принимаются ,а также не отражаются в регистрах бухгалтерского учета.

Оформление первичных учетных документов в организации соответствует следующим требованиям:

1. К учету принимаются первичные учетные документы, которые составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Основные требования, которые предъявлены к учетным документам, приведены в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ.

2. Заполненный первичный документ должен содержать обязательные реквизиты (наименование документа; название организации, от имени которой составлен документ; дату составления; денежные и натуральные измерители хозяйственных операций; содержание хозяйственной операции; наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, и их личные подписи).

3. Первичный учетный документ должен составляться в момент совершения операции, в отдельных случаях – после ее окончания.

4. Сохранность записей в течение времени, установленного для их хранения в архиве должно обеспечиваться качеством заполнения первичных документов.

5) Записи в документе производятся шариковой ручкой или машинописным способом. В денежных документах сумма указывается цифрами и прописью. Документы оформляются аккуратно, текст и цифры должны быть написаны (напечатаны) четко и разборчиво. Если при заполнении документа допущена ошибка, она исправляется одним из методов.

Рассмотрим схему документоборота.

Сопроводительные документы поставщика (накладные)

Приходный ордер

Карточка складского учета

Сальдовая ведомость

Накладная на отпуск материалов

Требование - накладная

Ведомость

Журнал ордер

Главная книга

Рисунок 3 - Схема документооборота

За поступлением материалов в организацию следит, в первую очередь, кладовщик, бухгалтер контролирует выполняют ли поставщики свои договорные обязательства, если нужно, то предъявляет им претензии по качеству и недостачам материалов, ищет материалы, в случае если они своевременно не прибыли в организацию.

Материалы от поставщиков на склад доставляет транспортная компания, если материалов немного, то они доставляются силами самой организации. В данном случае на водителя выписывается Доверенность. Доверенность (формы №М-2 и №М-2а) дает право лицу выступать доверенным лицом организации при получении материалов от поставщиков. В основном доверенность выписывается на 10 - 15 календарных дней.

Когда экспедитор сдает материалы на склад, кладовщик проверяет соответствует ли количество, качество и ассортимент материалов, которые поступили документам поставщика. Одни документы отражают количество полученного материала (счета, счета-фактуры, накладные), другие – качество (сертификаты). Если количество фактически поступивших материалов соответствует документам поставщика, то кладовщик ставит свою подпись и печать в товарно- транспортных накладных, а также оформляет Приходный ордер.

Приходные документы оформляются в день поступления материалов.

Кроме перечисленных документов, на отпуск материалов в производство и внутренние перемещение в организации составляется Требование-накладная (форма №М-11).

Накладная составляется кладовщиком того структурного подразделения, которое передает материалы. Один составленный экземпляр накладной является основанием сдающему складу для списания материалов, на основании второго экземпляра принимающий склад принимает эти материалы к учету. Накладная подписывается кладовщиками сдающего и принимающего подразделения, далее он сдается в бухгалтерию для учета движения материалов.

Накладная на отпуск материалов на сторону (форма №М-15) используется для учета отпуска материалов:

- хозяйствам своей организации, находящимися за пределами ее территории;

- сторонним организациям на основании договоров и других документов.

Накладную выписывает кладовщик организации на основании договоров, нарядов и других документов при предъявлении заполненной в установленном порядке доверенности на получение материалов. Первый экземпляр накладной передают складу для отпуска материалов, а второй экземпляр – получателю материалов. Затем этот документ передается в бухгалтерию.

Карточка учета материалов (форма №М-17) в организации не ведется. На внутренние перемещения разработан свой документ, в котором указывается наименование, дата, количество, куда отпущен материал и кто отпустил. Составляется в 1 экземпляре и вкладывается в коробку с материалом. Все операции по поступлению, перемещению, выбытию материалов в этот же день заносятся в 1С.

**3.2 Синтетический и аналитический учет материалов в ООО «Оттимо»**

Синтетический учет материалов в организации ведется на счете 10 "Материалы". Этот счет имеет следующие субсчета:

10.1 «Сырье и материалы». Данный субсчет используется для учета наличия и движения сырья и материалов, которые входят в состав производимой продукции, они образуют ее основу, или являются необходимым компонентом в процессе ее изготовления; вспомогательных материалов, участвующих в процессе производства продукции или используемых на хозяйственные нужды, технические цели, помощи производственному процессу; сельскохозяйственной продукции, и т.д.;

10.2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». Этот субсчет предназначен для того, чтобы вести учет наличия и движения готовых комплектующих изделий, покупных полуфабрикатов, включает строительные конструкции и детали, которым необходима сборка и входят в себестоимость строительной продукции, для учета специального оборудования, инструментов и приспособлений, приобретаемых научно-исследовательскими и конструкторскими организациями для проведения научных (экспериментальных) работ. Оборудование и приборы общего назначения не учитываются на счете 10 «Материалы», они входят в состав основных средств;

10.3 «Топливо». Данный субсчет предназначен для учета наличия и движения нефтепродуктов (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и др.) и смазочных материалов, которые предназначены для использования транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления зданий (уголь, торф, дрова и др.);

10.4 «Тара и тарные материалы». Субсчет применяется для учета наличия и движения различных видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь) и материалов для ее изготовления и ремонта;

10.5 «Запасные части». Этот субсчет используются для учета наличия и движения запасных частей, которые предназначены для ремонта, автомобильных шин в запасе и обороте, а также обменного фонда полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, создаваемого на ремонтных заводах, в ремонтных цехах организации и т.п.;

10.6 «Прочие материалы». Предназначен для учета наличия и движения отходов производства; неисправимого брака; материалов, полученных от ликвидации основных средств;

10.7 «Материалы, переданные в переработку на сторону».Субсчет применяется для учета наличия и движения материалов, которые переданы в переработку на сторону и в последующем будут включены в себестоимость произведенных них изделий. Затраты по переработке материалов, которые оплачены сторонним организациям, относятся в дебет счетов, на которых учитываются изделия, полученные из переработки;

10.8 «Строительные материалы». Предназначен для использования организациями-застройщиками. На нем учитывается наличие и движение материалов, которые используются в процессе проведения строительных и монтажных работ, для изготовления строительных деталей, а также другие материалы, которые необходимы для нужд строительства;

10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Применяется для учета наличия и движения инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте.

В соответствии с «Планом счетов бухгалтерского учета» синтетический учет материалов в организации ведется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости. При этом методе, счет 10 "Материалы" включает в себя все расходы, связанные с приобретением и заготовлением.

Все операции по движению материалов, сначала отражаются в складском учете. Такой учет называют оперативным, он важен для всего бухгалтерского учета. Таким образом, работники бухгалтерии осуществляют систематический контроль за правильностью и своевременности документирования операций по движению материалов на складе и записями в регистрах складского учета материалов, проводят проверку наличия материалов, следят соответствуют ли фактические остатки материалов данным бухгалтерского учета, а также производят сверку складского учета с бухгалтерским. Для хранения материалов в организации созданы специальные склады. Каждому складу приказом организации присвоен уникальный номер, который потом указывается на документах, операции по которому проводились на данном складе.

Учет материалов на складах осуществляют кладовщики.

Для эффективного ведения складского учета материалы размещаются по секциям, а внутри них - в группах, подгруппы на стеллажах и полках.

Аналитический учет осуществляется сальдовым методом.

 Сальдовый метод учета материалов, заключается в том, что бухгалтерия организации не ведет количественный и суммовой учет движения (прихода и расхода) материалов по видам и сортам и не составляет количественно‑суммовые оборотные ведомости. Учет движения материалов ведется бухгалтерией только в денежном выражении, который определяется учетными ценами.

Кладовщики ведут количественный учет материалов в книге складского учета на основании первичных документов. Количественные остатки материалов на первое число каждого месяца переносятся из книги складского учета в сальдовую ведомость работником бухгалтерии или заведующим складом. Затем сальдовая ведомость сверяется с данными синтетического учета. Также все операции заносятся в 1С.

Таким образом, при сальдовом методе бухгалтерия не повторяет действия кладовщиков по учету материалов, а только контролирует их работу. В Таблице- 6 приведены операции по движению материалов.

Таблица 6 – Регистрационный журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2 | Поступила пленка от ООО «Солартек» | 36319,2 | 10.1 | 60 | Товарная накладная ([форма № ТОРГ-12](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/uchet_tovarov/torg12.html) |
| 3 | Оплачено ООО «Солартек» за пленку | 36319,2 | 60 | 51 | Банковская выписка Платежное поручение |
| 4 | Отражены расходы на доставку ООО «Байкал» | 1032 | 10.10 | 60 | Акт выполненных работ |
| 5 | Оплачено ООО «Байкал» | 1032 | 60 | 51 | Банковская выписка Платежное поручение |
| 6 | Списана сумма ТЗР в производство | 1032 | 20 | 10.10 |  |
| 7 | Отпущена пленка в производство 6,45 кв.м. | 1721,05 | 20 | 10.1 | Требование-накладная (ТМФ № М-11), |
| 8 | Отпущены канц. товары на общепроизводственные (общехозяйственные) нужды | 453,54 | 25(26) | 10.9 | Требование-накладная (ТМФ № М-11), |

Продолжение Таблицы 6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 9 | Отпущен инструмент на склады подразделений (цехов) | 2054 | 10 | 10 | Требование-накладная (ТМФ № М-11) |
| 10 | Списана пленка на продажу | 12106,4 | 91 | 10 |  |
| 11 | Отражена задолженность ООО «Сенат» за материалы | 13410 | 62 | 91 | Товарная накладная ([форма № ТОРГ-12](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/uchet_tovarov/torg12.html) |
| 12 | Получена оплата от ООО «Сенат» за  материалы | 13410 | 51 | 62 | Банковская выписка, платежное поручение |

Стоимость пленки, отпущенной в производство, рассчитана следующим образом:

55826 руб – стоимость пленки на начало месяца

345,33кв.м. –общее количество пленки

36319.2.+ 55826 =92145,2руб.

92145.2/345,33= 266.83 руб./кв.м.

266.83х6.45=1721.05 руб.

**3.3 Совершенствование учета материалов в ООО «Оттимо»**

Эффективное управление организацией в современных условиях зависит не только от квалифицированности работников, а также и от информационных систем, которые применяются в организации. Соответственно верный выбор программного обеспечения и его разработчика окажут существенное влияние на работоспособность организации, это означает, что к выбору программ, которые организация планирует использовать, необходимо подходить очень внимательно и разборчиво, подбирать конкретные компьютерные программы под свою организацию. Одними из наиболее важных задач являются автоматизация бухгалтерского учета в организации и составление финансовой отчетности в налоговые органы. Если организация выберет правильную программу, это предоставит возможность сэкономить время и силы при помощи того, что будут автоматизированы рутинные операции, позволит найти арифметические ошибки в учете и отчетности, оценить финансовое положение организации и его перспективы.

В организации для ведения бухгалтерского и налогового учета используется программное обеспечение: 1с Предприятие версии 7.7. Мы предлагаем использовать более современную версию 1с Предприятие 8.3.

Программа 1С:Предприятие является универсальной бухгалтерской программой и разработана для ведения синтетического и аналитического бухгалтерского учета по различным разделам учета.

Аналитический учет объектов аналитического учета (субконто) ведется в натуральном и стоимостном выражениях.

Программа дает возможность вводить проводки вручную или автоматически. Все проводки, которые делает бухгалтер, заносятся в журнал операций. Проводки в журнале операций есть возможность ограничить произвольным временным интервалом, группировать и искать по различным параметрам проводок.

Помимо журнала операций данная программа имеет несколько списков справочной информации (справочников):

- план счетов;

- список видов объектов аналитического учета;

- списки объектов аналитического учета (субконто);

- констант и т.д.

Программа позволяет формировать произвольные отчеты, дающие возможность на бухгалтерском языке описать форму и содержание отчета, включив в него остатки и обороты по счетам и по объектам аналитического учета. При использовании данного режима возможно реализовать отчеты, которые предоставляются в налоговые органы, кроме того, с использованием данного режима возможно создание внутренних отчетов для анализа финансовой деятельности организации в произвольной форме.

Для того, чтобы сократить расходы организации, мы предлагаем уменьшить объем ручной работы, модернизировав один из участков. Для этого нужно сменить компьютерную программу, а именно 1С Предприятие версии 7.7 поменять на 1С Предприятие версии 8.3. Данная программа предоставляет больше возможностей и преимуществ.

Рассмотрим некоторые отличия версий в Таблице 7.

Таблица 7- Отличия версий 1С



Продолжение Таблицы 7



Проанализировав таблицу, можно сказать, что если организация начнет использовать 1С Предприятие версии 8.3, то процесс учета станет более быстрым, увеличится уровень автоматизации, что скажется на рабочем времени и трудоспособности работников бухгалтерии.

Для того, чтобы окончательно принять решение необходимо ли использование данной программы компьютер­ной рассчитаем показатели экономической эффективно­сти. К основным экономическим показателям относятся годовой экономический эффект, годовая экономия, расчетный коэффициент экономической эффективности и срок оку­паемости.

При расчете данных показателей сравним два вариан­та: 1С Предприятие версии 7.7 и 1С предприятие версии 8.3. В каждом из вариантов есть капи­тальные вложения, которые происходят один раз за все время действия проекта, также есть текущие издержки, сопровождающие весь срок работы системы.

В процессе расчета показателей могут возникнуть годовая экономия и годовой экономический эффект, но это не значит, что предлагаемый вариант является экономически выгодным. Критериями являются расчетный коэффициент экономической эффектив­ности и расчетный срок окупаемости, которые сравниваются с нормативными. Если в результате расчетов расчетный коэффициент экономической эффективности становится больше нормативного или равным нормативному, а расчетный срок окупаемости оказывается меньше нормативной или рав­ным нормативному, то предлагаемый ва­риант считается приемлемым,

Годовая экономия и годовой экономический эффект за счет сокращения расходов, связанных с выполнением учетных работ. Такой эффект называется прямым, появляется он чаще всего за счет сокращения объема ручной работы на определенном участке учета. Методика, которая приведена ниже учитывает именно этот фактор возникно­вения экономии.

Косвенный эффект сложнее оценить за счет использования более совершенной компьютерной программы, он может быть как в управлении, так и в производстве. Это может быть экономия, которая связана с бо­лее качественной и быстрой обработкой информации, которая при­водит к повышению уровня достоверности и объективности результативной информации. Для того, чтобы произвести оценку такой экономии применяются спе­циальные методы, к числу таких методов относятся сравнение с объектами-аналогами, метод экспертных оценок, и ряд других.

Основными экономическими показателями, которые характеризуют эффек­тивность применения компьютеров и компьютерных программ являются следующие:

ΔС - годовая экономия;

Эгод - годовой экономический эффект;

Ерасч - расчетный коэффициент экономической эффективности;

tр- срок окупаемости (расчетный).

1. Годовая экономия определяется: ΔС = C1 – C2, где

C1 и С2 - текущие затраты в базовом и сравнительном вариантах:

С = Сз/пл + Сам + Смат + Сэл/эн, где

Сз/пл - затраты на заработную плату;

Сам - амортизационные отчисления;

Смат - затраты на материалы;

Сэл/эн - затраты на электроэнергию.

Рассчитаем:

C1= 1320000+40+24+15=1399000 руб.

С2=1320000+40+15+15=1390000 руб.

ΔС=9000 руб.

2. Годовой экономический эффект:

Эгод = З1 – З2, где

З1 – З2 – приведенные затраты по вариантам:

Зi = Сi + Кi х Ен, где

К – капитальные затраты;

К = Кобор + Кпрог + Кпроект;

Кобор - капитальные вложения, связанные с приобретением ВТ и оборудования;

Кпрог - капитальные вложения на приобретение программы;

Кпроект - капитальные вложения на установку программы и локальной сети;

Ен - нормативный коэффициент экономической эффективности ЭВМ (Ен = 0,35).

Рассчитаем:

З1= 1399000 руб

З2= 1390000 + 35000х0.35=1402250руб

Эгод = -3250 руб

3. Расчетный коэффициент экономической эффективности:



Рассчитаем: 9000/35000=0,26 руб.

4. Расчетный срок окупаемости:



Рассчитаем:

Ер= 1\0,26=3,85

На основании произведенных расчетов можно сделать вывод, что при смене программы каждый вложенный 1 рубль позволит сэкономить 26 коп. в год и вернется примерно через 4 года. Мы рассчитали экономический эффект за счет снижения затрат на материалы.

В целом смена программы не принесет больших экономических выгод, но добавит возможностей учета и облегчит его. Учет станет удобнее за счет таких преимуществ как, например:

1. Организация сможет использовать общие списки товаров, статей затрат, контрагентов и т.д. При этом каждая организация может вести учет по общей или упрощенной системе налогообложения в одной и той же информационной базе. За счет введения отдельного плана счетов налогового учета упрощена сопоставимость данных бухгалтерского и налогового учета, что важно для обеспечения требований ПБУ 18/02 «Расчеты по налогу на прибыль».

2. Помимо способа оценки материалов по средней себестоимости, становится возможным применение и таких способов, как ФИФО, независимо для **бухгалтерского и налогового учета** и для каждой организации.

3. Поддерживаются различные схемы налогообложения: -Общая система налогообложения; -Упрощенная система налогообложения; -Единый налог и налог на добавленную стоимость; -Единый налог без налога на добавленную стоимость; -Единый налог для субъектов предпринимательской деятельности физических лиц.

4. Затраты на производство числятся на 20 счете. Существует отдельный документ по расчету себестоимости.

Также использование данной версии сократит время бухгалтера.

В организации заполняется тетрадь по приходу материалов, а также карты раскроя, разработанные в самой организации, в которых отражается сколько метров пленки отрезано с каждого рулона, кем отпущено, кому или куда. Зачастую в организации нужна информация о точном количестве целых рулонов, но списание в программе еще не проведено, а каждый раз ходить считать неудобно. Для того чтобы складской учет был более точный и удобный, мы разработали форму документа, в которой будет отражен остаток каждого материала.

Кладовщик будет в него заносить приход, и расход в целых рулонах, то есть когда рулон будет полностью закончен, он будет доставать карту раскроя и производить запись. Документ будет иметь следующий вид, также он может заполняться в тетради или журнале.

Документ приведен в Таблице 8.

Таблица 8- Внедряемый рабочий документ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование организации | | | | |
| Наименование подразделения | | | | |
| Наименование материала: Пленка STR 15 Blue | | | | |
| Остаток на начало: 2 рулона | | | | |
| Дата | Количество  (приход) | Количество  (расход) | Остаток | Подпись |
| 03.05.15 | 3 | - | 5 |  |
| 04.05.15 | - | 1 | 4 |  |
| 23.05.15 | - | 2 | 2 |  |
| 10.07.15 | 1 | 2 | 1 |  |
| 20.07.15 | 3 | - | 4 |  |
| 25.07.15 | 2 | 2 | 4 |  |
| 08.08.15 | - | 2 | 2 |  |
| 15.08.15 | 1 | - | 3 |  |

**4. Аудит наличия и движения материалов в ООО «Оттимо»**

**4.1. Цели и задачи аудита материалов в ООО «Оттимо»**

Основными целями проверки операций, проводимых с материалами являются: поверка достоверности показателей баланса по статье «Запасы», соответствия этих показателей данным Главной книги, учетным регистрам; проверка полноты и оперативности оприходования материалов на складах; проверка правильности списания материалов на производственные и другие нужды; проверка обеспечения сохранности материалов на складах; сопоставление количества с данными годовой инвентаризации; проверка правильности оценки незавершенного производства; проверка законности включения и правильности оценки готовой продукции; проверка правильности формирования стоимости материалов.

Количество рассматриваемых аудитором аспектов при проверке материалов достаточно велико, но в основном они могут быть сведены к следующему:

- оценка организации сохранности и списания материалов;

- проверка организации и порядка ведения складского хозяйства;

- проверка наличия дорогостоящего сырья, материалов и других запасов;

- изучение договоров на поставку материалов;

-проверка соблюдения организацией налогового законодательства по операциям, связанным с приобретением, выбытием и переоценкой материалов.

Целью аудиторской проверки учета материалов является подтверждение достоверности данных по наличию и движению материалов, а также проверка правильности оформления операций по материалам в соответствии с нормативными актами РФ.

Аудиторская проверка материалов дает возможность уменьшить риск наличия существенных ошибок в бухгалтерской отчетности. Соответственно, до того как приступить к проверке материалов, аудитору необходимо обнаружить наиболее часто встречающиеся нарушения и, учитывая эти ошибки, выбрать необходимые процедуры. В независимости от организационно-правовой формы собственности аудит материалов включает такие задачи:

1. Ознакомление с пунктами учетной политикой об организации учета материалов;

2.Установление обеспеченности бухгалтерии действующими нормативными документами;

3. Ознакомление с документацией проводимых инвентаризаций;

4. Проверка актов приема-передачи имущественных ценностей при смене МОЛ;

5. Проверка ведомостей учета материалов;

6.Проверка стоимости реализованных материалов, полученных сотрудниками, а также фактов внесения денег в кассу организации;

7.Проверка правильности списания стоимости материалов, отпущенных на производственные и другие нужды;

8. Проверка соблюдения метода оценки материалов (ПБУ 5/01, п. 15).Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 5/01) дает возможность организациям выбрать способ оценки материалов при их списании. В пункте 15 ПБУ 5/01 отражены возможные методы оценки материалов, товаров, учитываемых по покупной цене, готовой продукции, при списании и ином выбытии.

Организация имеет право применить в течение года и указать в учетной политике один способ оценки материалов по каждому отдельному виду (группе).

При поступлении материалов, приобретенных за плату, они принимаются к бухгалтерскому учету в сумме всех фактических затрат организации на приобретение, за вычетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 5/01 дает возможность организациям розничной торговли проводить оценку приобретаемых товаров по стоимости приобретения или по продажной (розничной) стоимости с отдельным учетом наценок (скидок) на счете 42 «Торговая наценка». Первичным бухгалтерским документом, отражающим розничную цену, цены поставщика и торговую наценку, является реестр розничных цен.

**4.2. Планирование аудита наличия и движения материалов**

Осуществляя процедуру тестирования системы внутреннего контроля, аудитор охватывает все виды материалов и множество операций с ними (приобретение, продажа, отпуск материалов в производство, продажа готовой продукции).

Проведем проверку соответствия учетной политики действующему законодательству на Рисунке 2.

Материалы учитываются по фактической себестоимости их приобретения, с использованием только счета 10

С основного склада материалы по цене приобретения отписываются на участки работы небольшими партиями

При отпуске в производство материалы списываются по средней себестоимости

Инвентаризация материалов проводится: полная – один раз в год или при смене материально-ответственного лица; выборочная – ежемесячно, в конце месяца; инвентаризируются участки в конце каждого месяца

Рисунок 4 – Данные Учетной политики по учету материалов

Для исследования составлен вопросный лист закрытой формы и заполнен на основании полученной информации.

Таблица 9- Вопросный лист аудитора

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Вопросы аудита | Ответ | |
| Да | Нет |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Нумеруются ли первичных документов? | + |  |
| 2 | Оформляются ли на дату инвентаризации отчеты материально-ответственных лиц? | + |  |
| 3 | Используются ли унифицированные формы первичных документов? | + |  |
| 4 | Оформляются ли результаты инвентаризации соответствующими документами (инвентаризационные описи, сличительные ведомости)? | + |  |
| 5 | Все ли обязательные реквизиты заполняются? | + |  |
| 6 | Проводится ли инвентаризация материалов? | + |  |
| 7 | Имеются ли образцы заполнения документов, образцы подписей материально-ответственных лиц? |  | + |
| 7 | Составляются ли документы в день совершения операции? |  | + |
| 9 | Применяются ли при отпуске и приемке материалов измерительные приборы и инструменты? | + |  |
| 10 | Имеют ли доступ к материалам лица, ведущие бухгалтерский учет? |  | + |
| 11 | Имеются ли акты и другие внутренние документы, отражающие результаты проведенных проверок? | + |  |
| 12 | Делятся ли материалы на классификационные группы? | + |  |
| 13 | Регулярно ли проводятся проверки и соответствует ли их периодичность утвержденным нормативным положениям по организации? | + |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 14 | Все ли машинные документы распечатываются? | + |  |
| 15 | Применяется ли система кодирования номенклатуры материалов? |  | + |
| 16 | Составляются ли приходные и расходные документы на каждую операцию? | + |  |
| 17 | Производится ли проверка полноты оприходования материалов? | + |  |
| 18 | Заключаются ли договоры о материальной ответственности с кладовщиками? | + |  |
| 19 | Прописаны ли в учетной политике принципы учета материалов (используемые счета, методы оценки и др.)? | + |  |
| 20 | Применяются ли программы автоматизации бухгалтерского учета материалов? | + |  |
| 21 | Отражаются ли документы в журналах регистрации? |  | + |
| 22 | Сверяются ли данные этих отчетов с данными первичных документов? | + |  |
| 23 | Могут ли посторонние лица попасть на помещения складов? Контролируется ли выдача и вывоз материалов? | +  + |  |
| 24 | Прикладываются ли первичные документы к отчетам материально-ответственных лиц? | + |  |
| 25 | Организована ли инвентаризационная комиссия? | + |  |
| 26 | Быстро ли вносятся в бухгалтерский учет изменения по результатам деятельности органов внутреннего контроля? |  | + |
| 27 | Есть ли программа, график проведения проверок? |  | + |
| 28 | Организовано ли структурное подразделение для осуществления внутреннего контроля? |  | + |
| 29 | Поступают ли какие-либо материалы, минуя склад? | + |  |
| 30 | Применяются ли в организации неденежные формы расчета за приобретенные материалы? |  | + |

Продолжение таблицы 9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 31 | Оформляется ли акт о приемке, если имеются количественные и качественные расхождения с данными сопроводительных документов? | + |  |
| 32 | Нет ли расхождений в расчетных, сопроводительных документах и фактически поступивших материалах? |  | + |
| 33 | Имеются ли материалы на балансе организации, стоимость которых на момент приобретения была выражена в иностранной валюте? |  | + |
| 34 | Есть ли в организации приказ с перечнем материалов, которые могут завозиться на объекты, минуя склад? |  | + |
| 35 | Имеется ли список лиц, которые могут покупать материалы за наличный расчет? | + |  |
| 36 | Происходит ли закуп материалов у физических лиц? |  | + |
| 37 | Материалы приходуются по количеству в единицах, указанных в сопроводительных документах? |  | + |
| 38 | Поступают ли материалы в организацию безвозмездно; поступают ли материалы, в качестве в качестве вклада в уставный (складочный) капитал? |  | + |

Для того, чтобы определить характер и объём проводимых аудиторских процедур (для составления программы аудита материалов), а также для получения критериев оценки результатов во время планирования аудита необходимо определить уровень существенности и приемлемый аудиторский риск. Этого просят и российские стандарты аудита. Оценку существенности и рисков нужно осуществлять для каждого аудируемого участка учёта (в частности для материального).

Уровень существенности это, то максимальное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большей вероятностью перестанет делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения. Когда аудитор устанавливает уровень существенности, он основывается на показателях деятельности организации .

Таблица 10- Определение уровня существенности для ООО «Оттимо»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование базового показателя | Значение базового показателя бухгалтерской отчетности, тыс.руб. | Доля | Значение применяемое для определения уровня существенности, млн.руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Балансовая прибыль организации | 1046 | 5 | 52,3 |
| Валовой объем реализации без НДС | 11608 | 2 | 232,16 |
| Валюта баланса | 4749 | 2 | 94,98 |
| Собственный капитал | 638 | 10 | 63,8 |
| Общие затраты организации | 10133 | 2 | 202,66 |

Используя данные таблицы, произведем расчет уровня существенности.

Среднее арифметическое показателей в столбце 4 составляет:

(52,3+232,16+94,98+63,8+202,66) : 5 = 129,18 тыс. руб.

Наименьшее значение:

(129,18-52,3)/129,18 х 100% = 59,51%.

Наибольшее значение:

(232,16-129,18)/129,18 х 100% = 79,72%.

Поскольку значение 52,3 тыс. руб. и 232,16 тыс. руб. значительно отличается от среднего, принимаем решение отбросить при дальнейших расчетах наименьшее и наибольшее значения.

Новое среднее арифметическое составит:

(94,98+63,8+202,66) : 3 = 120,48 тыс. руб.

Таким образом, для проверки принимается уровень существенности в 120,48 тыс. руб. Определенный таким образом единый уровень существенности распределяется между значимыми статьями бухгалтерского баланса в соответствии с их удельным весом.

Далее определим уровень существенности для проверяемой статьи материалы относительно её доли в валюте баланса:

306/4749 х 100 % = 6,45 % – доля производственных запасов в валюте баланса.

120,48 х 6,45 % = 7,77 тыс. руб. – уровень существенности при аудиторской проверке производственных запасов.

Все нарушения, которые будут найдены аудитором в ходе аудиторской проверки материалов, в сумме не должны быть больше установленного уровня существенности.

Для того, чтобы провести комплексную проверку ООО «Оттимо» определим уровень существенности в 120,48 тыс. руб. Уровень существенности для аудиторской проверки материалов принят в размере 7,77 тыс. рублей.

Аудиторский риск (АР) – это оценка риска неэффективности проверки, которая будет проведена аудитором, который в свою очередь в заключении сделал вывод о достоверности бухгалтерской отчетности проверяемой организации, в действительности же там возможны существенные ошибки и пропуски, которые не заметил аудитор.

Неотьемлемый риск (НР)– это установленный аудитором уровень риска, показывающий подверженность финансовой отчетности существенным ошибкам. Для оценки НР учитывают вид деятельности организации, честность администрации, наличие дочерних фирм, нетрадиционных операций, профессионализм учетного персонала, количество и состав операций, проводимых в организации, сальдо счетов и величину сумм по статьям отчетности.

Риск необнаружения (РН) – это риск, который аудитор берет на себя в той мере, в какой он рискует не найти существенных ошибок в финансовой отчетности с использованием аналитических процедур.

Риск необнаружения - это показатель эффективности и качества работы аудитора и определяется на основе проведения взаимосвязи между данным риском, внутрихозяйственным риском и риском средств контроля.

Формула для расчета аудиторского риска выглядит следующим образом:

АР = НР х РН х РСК

Планируемый аудиторский риск принят в размере 5%.

Перед тем, как аудиторская фирма начнет подготовку письма-обязательства и заключит договор с клиентом, она должна начать предварительное планирование аудита.

Планирование аудита проводится аудиторской фирмой, опираясь на общие правила проведения аудита, а также основываясь на такие частные понятия, как принципы комплексности, непрерывности и оптимальности планирования. Если система внутреннего контроля может вовремя предупредить о том, что возникла недостоверная информация, а также выявить недостоверную информацию, то она считается достаточно эффективной. Программа аудита представляет собой детальный перечень проводимых аудиторских процедур, необходимых для осуществления проведения аудита, она составляется на основании общего плана аудита. Программа служит инструкцией помощникам аудитора, а также является средством контроля качества работы для руководителя организации и аудиторской группы.

Аудитор документально оформляет программу аудита, дает номер или код каждой проводимой операции, чтобы он в течение работы мог делать ссылки на них в своих рабочих документах. Аудиторскую программу нужно составлять в виде перечня действий, необходимых для сбора информации об организации системы внутреннего контроля и учета, такого как программы тестов средств контроля, в виде программы, которая состоит из аудиторских процедур, которые в свою очередь включают в себя тщательную проверку правильности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам.

Таблица 11- Общий план аудиторской проверки учета материалов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнители |
| 1 | Аудит поступления материалов | Один раз в квартал | Ходова |
| 2 | Аудит движения материалов | Один раз в квартал | Петров |
| 3 | Аудит использования материалов, списания недостач, потерь и хищений | Один раз в квартал | Иванов |
| 4 | Аудит сводного учета материалов | Один раз в квартал | Петров |
| 5 | Аудит выбытия материалов | Один раз в квартал | Петров |

Таблица 12- Программа проведения аудита материалов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование аудиторских процедур | Период проведения | Исполнители | Рабочие документы аудитора |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Аудит поступления материалов | | | | |
| 1.1 | Аудит учета операций по приобретению материалов | Один раз в квартал | Ходова | Ведомости по учету поступления |
| 2.Аудит движения материалов | | | | |
| 2.1 | Изучение организации хранения материалов | Один раз в квартал | Петров | Инструкция о приемке материалов |
| 2.2 | Проверка полноты оприходования материалов и правильность их оценки | Один раз в квартал | Петров | Таблицы сверки внутренних документов с документами поставщиков |
| 2.3 | Установления соответствия данных складского учета данным бухгалтерского учета по складу, субсчетам и номенклатурным номерам материалов | Один раз в квартал | Петров | Оборотные ведомости, карточки складского учета |
| 2.4 | Проверка полноты и качества инвентаризации материалов | Один раз в квартал. | Иванов | Приказ о проведении инвентаризации, приказ об учетной политике, таблицы по данным инвентаризационных ведомостей |

Продолжение Таблицы 12

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 3. Аудит использования материалов, списания недостач, потерь и хищений | | | | |
| 3.1 | Проверка операций по отпуску материалов в производство и на сторону на основе расходных документов | Один раз в квартал | Иванов | Расходные документы по учету материалов, счета-фактуры |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 4. Аудит сводного учета материалов | | | | |
| 4.1. | Проверка данных аналитического и синтетического учета по синтетическим счетам, субсчета, направлениям затрат | Один раз в квартал | Ходова | Сводные ведомости по расходу материалов, ведомости незавершенного производства, ж/ор № 10 |
| 4.2. | Сверка данных бухгалтерских регистров и отчетности | Один раз в квартал | Петров | Баланс (ф. № 1), приложение № 5, разработочные таблицы, ж/орд № 10 |
| 4.3. | Сверка оформления результатов инвентаризации | Один раз в квартал | Петров | Инвентаризационные ведомости по счетам и группам материалов |
| 5. Аудит выбытия материалов | | | | |
| 5.1 | Аудит учета операций по выбытию материалов | Один раз в квартал | Иванов | Оборотные ведомости, карточки складского учета |

**4.3. Методика аудита наличия и движения материалов в ООО «Оттимо»**

Своевременное выявление негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности организации и их корректировка это одна из наиболее важных функций аудита.

Прежде всего необходимо ознакомиться с положениями учетной политики по учету материалов, которые отражены в документе «Учетная политика». При этом особое внимание следует обратить на следующее:

1. Как учитываются материалы - по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или по учетным ценам;

2. Какой метод используется для списания материальных ценностей на затраты производства;

3. Какой метод применяется для учета движения материалов на складах.

Основные элементы учетной политики, относящиеся к организации учета материалов, приведены в Таблице 13.

Таблица 13- Элементы учетной политики организации, связанные с учетом материалов



После того, как аудитор уточнил соответствие пунктов учетной политики, можно приступать к проверке соответствующих вопросов по учету материалов. К ним относятся:

1. Учет поступления материалов;

2. Аналитический учет движения материалов на складах организации;

3. Учет использования материалов по видам затрат списания недостач, потерь и хищений материалов;

4. Сводный учет материалов;

5. Анализ использования материалов.

Существуют различные формы аудита.

По времени проведения аудита они делятся на предварительный, текущий и заключительный аудит.

Предварительный аудит в ООО «Оттимо» был осуществлен перед началом работы для того, чтобы выявить незаконность и нецелесообразность проведения работ. Текущий аудит проводился непосредственно в ходе осуществления хозяйственных операций и направлен на оперативное устранение недостатков. Положительная сторона этой формы аудита - это возможность вовремя найти и исправить ошибки.

Заключительный аудит был проведен после выполнения работ и осуществления хозяйственных операций. Несмотря на то, что этот вид аудита проводится слишком поздно, чтобы обнаружить проблемы в самом начале, тем не менее он важен. Заключительный аудит сообщает руководству организации информацию о недостатках и ошибках, дает рекомендации по их устранению и предотвращению в будущем, а также дает объективную оценку деятельности организации.

Для выполнения проверки комплексов задач по учету материалов применяют различные методы получения аудиторских доказательств. Так, для уточнения фактического наличия материалов можно использовать наблюдение (обычно процесса проведения инвентаризации). Если это необходимо, во время проведения аудиторской проверки аудитор может провести инвентаризацию. Проведем аудит и составим рабочий документ соответствия данных учета с фактическим наличием.

Таблица 14 - Наличие материалов в ООО «Оттимо»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование материала | Наличие по данным учета | Наличие по данным первичных документов | Фактическое наличие |
| 1 | Пленка STR 20 silver (кв.м.) | 256,3 | 251,2 | 251,2 |
| 2 | Пленка STP 20 bronze (кв.м.) | 58 | 58 | 56 |
| 3 | Пленка STM 70 White (кв.м.) | 136,8 | 136,8 | 136,8 |
| 4 | Пленка STS 112 mkm (кв.м.) | 186 | 186 | 186 |
| 5 | Лезвие Olfa- 116 amg (шт.) | 332 | 332 | 332 |
| 6 | Держатель Gt-062 (шт.) | 5 | 4 | 4 |
| 7 | Спрейер (шт.) | 3 | 3 | 3 |

Проведя аудит материалов, выяснилось, что наличие некоторых материалов не соответствует данным учета, а именно пленки STR 20 silver, пленки STP 20 bronze и держателя Gt-062. Т.к. количество по первичным учетным документам и ревизии сходятся, расхождение пленки STR 20 silver и держателей Gt-062 произошло из-за того, что кладовщик не занес в программу списание данных материалов. Расхождение пленки STP 20 bronze произошло по причине того, что в карте раскроя не отражен расход. Все это связано с невнимательностью рабочих или кладовщика.

Проведем аудит документооборота. В ходе проверки первичных документов по учету материалов аудитором были выявлены случаи неправильного оформления документов. В отдельных формах отсутствовали подписи ответственных лиц и другие необходимые реквизиты, что является нарушением требований.

Таблица 15- Оформление первичных документов по учету материалов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование проверяемого документа | Дата составления документа | Номер документа | Содержание хозяйственной операции | Заключение аудитора о характере нарушений |
| 1 | Приходный ордер | 25.03.15г. | 101 | Поступила пленка | Отсутствует подпись |
| 2 | Приходный ордер | 28.04.15 г. | 152 | Поступил инструмент | Нет нарушений |
| 3 | Требование-накладная | 25.05.15 г. | 153 | Выдача пленки | Нет нарушений |
| 4 | Требование-накладная | 02.06.15 г. | 202 | Выдача инструмента | Отсутствует дата |

Для того, чтобы подтвердить достоверность арифметических расчетов материалов, соответствует ли значения отраженным в первичных документах в регистрах бухгалтерского учета, используют пересчет данных. Отраженные в бухгалтерском учете проведенные хозяйственные операции и фактические остатки материалов по счетам проверяет с помощью процедуры подтверждения.

Процедура инспектирования представляет собой проверку записей, документов на бумажном или электронном носителе информации, а также физический осмотр материалов. При устном опросе аудитор получает ответы на вопросник в по предварительной оценке состояния учета материалов, а также во время проверки при уточнении у работников отдельных пунктов хозяйственных операций, которые вызывают сомнение или неясны. Для проверки операции, которые отражены в первичных документах, в журналах-ордерах, ведомостях, главной книге, бухгалтерской отчетности; правильности отражения в бухгалтерском учете поступления и расходования материалов, полноты и своевременности их отражения в бухгалтерском учете, обоснованности их оценки применяется процедура инспектирования.

Особое внимание следует уделить соответствию корреспонденций счетов, сумм оборотов и остатков в регистрах синтетического и аналитического учета.

При сравнении наличия материалов за разные периоды, по данным отчета о движении материалов с данными бухгалтерского учета, оценке соотношения между различными разделами отчета и сравнивая их с данными за предыдущие периоды, могут применяться аналитические процедуры.

Проводя проверку организации учета движения материалов на складе, для начала нужно проконтролировать организацию складского хозяйства и контрольно-пропускной системы. Необходимо ознакомиться с организацией складского учета материалов, контролем операций, выполняемых на складе бухгалтерией.

В основном организации используют три основных метода учета движения материалов на складах: оперативно-бухгалтерский метод, карточно-документационный, бескарточный.

Особенно тщательно необходимо проверять операции связанные с отпуском материалов в производство, каким из 3 способов осуществляется оценка.

Последний этап проверки это контроль за ведением сводного учета материалов и переоценка материалов в части отражения их балансе. Если необходимо аудитор может провести анализ всей системы учета материалов и разработать рекомендаций по ее рационализации.

Анализ использования материалов проводится для выявления соответствия материалов установленным нормам, расходу материалов (в натуральном или в стоимостном выражении) на 1 руб. выпущенной продукции и др.

Проведем анализ эффективности использования материалов.

Материальны организации входят в состав оборотных средств в качестве производственных запасов. Для оценки эффективности использования рассчитываются показатели материалоемкости и материалоотдачи. Для характеристики эффективности использования материалов применяется система обобщающих и частных показателей.

Таблица 16 - Данные для анализа эффективности

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатель | Значение показателя | | | Изменение 2015г к 2013г, +- |
| 2013г. | 2014г. | 2015г. |
| 1 | Прибыль от продажи продукции, тыс. руб. | 398 | 599 | 1475 | +1077 |
| 2 | Выручка от продажи продукции, тыс. руб. | 17868 | 17036 | 11608 | -6260 |
| 3 | Себестоимость, тыс. руб. | 17470 | 16437 | 9319 | -8151 |
| 4 | Материальные затраты, тыс. руб. | 8549 | 8036 | 5704 | -2845 |
| 5 | Рентабельность оборота,%(1/2с) | 2,23 | 3,52 | 12,71 | +10,48 |
| 6 | Удельный вес выручки в себестоимости, (2/3с) | 1,02 | 1,04 | 1,25 | +0,23 |
| 7 | Материалоотдача, руб. (2/4с) | 2,09 | 2,12 | 2,04 | -0,05 |
| 8 | Материалоемкость, руб. (4/2с) | 0,48 | 0,47 | 0,49 | +0,01 |
| 9 | Прибыль на рубль материальных затрат, коп (1/4с) | 0,05 | 0,07 | 0,26 | +0,21 |

Из Таблицы 16 видно, что прибыль на рубль материальных затрат увеличилась на 0,21коп., в том числе за счет:

а) материалоотдачи = (-0,05)х1,02х2.23= -0,11 коп.

б) доли реализованной продукции в объеме производства =

= 2,04х0,23х2,23=1,05 коп.

в) рентабельности продаж=2,04х1,25х10,48= 26,72 коп.

Полученные данные показывают, что прибыль на рубль материальных затрат увеличилась из-за увеличения уровня рентабельности продаж.

Рентабельность оборота увеличилась на 10,48% за счет увеличения прибыли от продаж, что говорит о том ,что организация стала получать больше прибыли с каждого рубля выручки. Из за снижения выручки уменьшилась материалоотдача и увеличилась материалоемкость, т.е. 1 рубль затрат стал приносить меньше выручки на 0,05 руб. Удельный вес выручки в себестоимости увеличился на 0,23руб, это положительное изменение.

### 4.4 Обобщение результатов аудиторской проверки

Результаты аудиторской проверки отражаются в аудиторском заключении.

Аудиторское заключение содержит сведения о состоянии учета, внутреннего контроля, полноту и достоверность финансовой отчетности. В связи с тем, что содержание аудиторского отчета зависит от конкретных обстоятельств и результатов проверки, он составляется в произвольной форме.

Письменная информация экономическому субъекту

Мы провели аудит наличия и движения материалов ООО «Оттимо». Финансовая (бухгалтерская) отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах, а также приложений к ним: отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности несет исполнительной орган ООО «Оттимо». Наша обязанность заключается в выражении мнения о достоверности отражения информации о материалах в бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с:

1. Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016г.);

2. Федеральными правилами аудиторской деятельности;

3. Внутренними правилами аудиторской деятельности;

4. Правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора;

5. Нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели о материалах в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, бухгалтерская отчётность в части раскрытия в ней информации о материалах ООО «Оттимо» достоверно отражает наличие и движение материалов во всех существенных отношениях.

По результатам аудиторской проверки материалов ООО «Оттимо», аудитором сформулированы выводы и даны рекомендации по совершенствованию учета материалов организации:

1. Необходимо создать постоянно действующую инвентаризационную комиссию и проводить инвентаризацию не реже 1 раза в месяц

2. Использование специального программного обеспечения для складского учета

3. Усиление контроля над сохранностью материалов, а также их использованием,

4. Усиление контроля за работой сотрудников склада.

**Выводы и предложения**

Целью выпускной квалификационной работы является изучение учета и аудита наличия и движения материалов в ООО «Оттимо». Для достижения поставленной цели в выпускной квалификационной работе мы выполнили следующие задачи:

- ознакомились с теоретическими аспектами учета и аудита наличия и движения материалов;

- рассмотрели организационно-экономическую и правовую характеристику организации;

- изучили порядок учета наличия и движения материалов в организации;

- предложили пути совершенствования учета материалов;

- изучили порядок аудита наличия и движения материалов в организации;

- дали рекомендации по совершенствованию учета материалов организации;

- на основе проведенного исследования сделали обоснованные выводы.

Основной целью деятельности ООО «Оттимо» является получение прибыли.

Основными видами деятельности ООО «Оттимо», согласно Уставу организации являются: оказание услуг по покраске, тонировке, пескоструйным работам.

Бухгалтерский учет в ООО «Оттимо» осуществляется бухгалтерий, под руководством главного бухгалтера. Он ведется в соответствии с разработанным планом счетов, включающим синтетические и аналитические счета, и учетной политики общества, ведется с применением компьютеров, то есть полностью автоматизирован.

Для работы используется компьютерная программа «1С». В организации используются типовые формы первичных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

За рассмотренный период 2013-2015гг. произошли положительные изменения: увеличилась рентабельность на 9.74%.

К положительным изменениям за анализируемый период можно отнести рост следующих показателей:

- увеличение чистой прибыли на 892 тыс. руб..;

- увеличение прибыли на 1 руб. материальных затрат

Мы провели анализ финансовой устойчивости. Произошло увеличение таких показателей как коэффициент абсолютной ликвидности (за счет увеличения денежных средств и снижения краткосрочный обязательств) и автономии( за счета снижения актива баланса и увеличения собственных средств). Несмотря на увеличение данных показателей мы обнаружили, что большинство показателей снизились и не соответствуют нормативу, что говорит о том, что в организации наблюдается низкий уровень финансовой устойчивости и что ООО «Оттимо» недостаточно собственных средств, организация зависит от заемных.

Анализируя движение денежных потоков можно сделать вывод о том, что поступление денежных средств в 2015 году по сравнению с 2013 годом снизилось, расходование денежных средств от финансовой деятельности сильно возросло. Большая часть денежных средств находится в текущей деятельности.

Учет материалов ведется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения. При отпуске материалов они оцениваются по средней себестоимости. Так как, сумма ТРЗ маленькая, она сразу списывается в производство. Аналитический учет осуществляется сальдовым методом.

**Целью аудита материалов** является составление обоснованного мнения относительно достоверности и полноты информации о материалах, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяемой организации и пояснениях к ней.

Следовательно, при проверке учета материалов решаются следующие задачи: подтверждение соответствия оформленных организацией бухгалтерских операций действующему законодательству; проверка правильности списания стоимости материалов, израсходованных на производственные и другие нужды; проверка соблюдения метода оценки материалов;проверка полноты и своевременности отражения, а также документального оформления операций по учету и движению материалов.

Аудиторская проверка деятельности организации проводилась в соответствии Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2008 (ред от 03.07.2016г.) .

Перед проведением аудиторской проверки и составлением плана и программы аудита наличия и движения материалов было проведено тестирование. Тест вопросник представлен в Таблице 9.

Также в работе был рассчитан уровень существенности, он составил 120,48 тыс.руб. Планируемый аудиторский риск принят в размере 5%.

В ходе проверки, выяснилось, что не все операции по движению материалов были отражены, встречаются случаи неправильного оформления первичных документов. Также мы провели анализ эффективности использования материалов. По результатам которого выяснили, что материалоотдача уменьшилась, а материалоемкость увеличилась, что говорит о том, что 1 рубль материальных затрат стал приносить меньше выручки. Несмотря на это, прибыль на 1 рубль материальных затрат увеличилась за счет рентабельности продаж. Для того, увеличить материалоотдачу, предлагаем увеличить цены на тонирование или исследовать рынок пленок и найти более дешевый материал, аналогичного качества.

По результатам аудита, выяснилось, что учет в целом организован удовлетворительно.

Для усовершенствования учета материалов мы предлагаем следующее:

1. Сменить бухгалтерскую программу на более современную;

2. Работникам склада использовать разработанный нами документ;

3. Проводить инвентаризацию не реже 1 раза в месяц;

4. Усилить контроль за работой склада;

5. Усилить контроль за сохранностью материалов.

**Список использованной литературы**

1. Гражданский кодекс РФ. Часть I, утвержден Государственной Думой РФ 21 октября 1994 года.
2. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ
3. [Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016)](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/) .
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчет­ности в Российской Федерации, утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н. (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016).
5. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ. учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016.
6. Адамс Р. Основы аудита: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. – М.: ЮНИТИ, 2005.
7. Алборов Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учета / Р. А. Алборов. – М.: Изд-во «Кнорус», 2008.
8. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Синергия, 2013.
9. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. расчеты по оплате труда. учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Г.И. Алексеева. - Люберцы: Юрайт, 2016.
10. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. - Рн/Д: Феникс, 2013.
11. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров. 5-е изд., пер. и доп. / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2016.
12. Бахолдина, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 320 c.
13. Бахтурина, Ю.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.И. Бахтурина, Т.В. Дедова, Н.Л. Денисов; Под ред. Н.Г. Сапожникова . - М.: ИНФРА-М, 2013.
14. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2013.
15. Бочкарева, И.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина; Под ред. Я.В. Соколов. - М.: Магистр, 2013.
16. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013.
17. Воронченко, Т.В. Бухгалтерский учет. / Т.В. Воронченко. - М.: Высшая школа, 2010.
18. Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и аудит: Учебник / А.В. Зонова, С.В. Банк, И.Н. Бачуринская. - М.: Рид Групп, 2011.
19. Зотова Н.Н.. Зырянова О.Т. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие. -Курган: Изд-во Курганского гос. ун та. 2014.
20. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000.
21. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет с основами мсфо 4-е изд., пер. и доп. учебник и практикум для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева. - Люберцы: Юрайт, 2016.
22. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита. – М: Финансы и статистика, ЮНИТИ, 2002.
23. Ерофеева В. А., Пискунов В. А., Битюкова Т. А.. Аудит : учеб. пособие / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт; Высшее образование, — 638 с. — (Основы наук). 2010.
24. Копылов Л.П. Аудит товарно-материальных ценностей // Аудиторские ведомости – 2007.

1. Лебедева, Е.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие для студентов учреждений сред. проф. образования / Е.М. Лебедева. - М.: ИЦ Академия, 2013.
2. Макарова, Л.Г. Бухгалтерский финансовый учет.: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.Г. Макарова; Под ред. Ю.А. Бабаев. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2012.
3. Медведев, А.В. Бухгалтерский учет, анализ, аудит: Учебное пособие / П.Г. Пономаренко, А.В. Медведев, А.Н. Трофимова; Под общ. ред. П.Г. Пономаренко. - Мн.: Вышэйшая шк., 2010.
4. Мельник М.В., Когденко В.Г. // Методология аудита – 2005.
5. Мерзликина Е.М., Никольская Ю.П. Аудит: Учебник – 3‑е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА‑М, 2007.
6. Мизиковский, И.Е. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / И.Е. Мизиковский, А.Н. Милосердова, В.Н. Ясенев. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2012.
7. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2013.
8. Панкова С.В. Международные стандарты аудита: учебное пособие. – М.: Юристъ, 2003.
9. Подольский В. И. Аудит : учебник / В. И. Подольский, А. А. Савин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт ; ИД Юрайт, 2011.
10. Рогуленко Т.М. Аудит : учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарёва, А.В. Бодяко. — 3-е изд., стер. — М. : КНОРУС, 2017.
11. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перераб. и доп. — Минск: 000 «Новое знание», 2000.
12. Сотникова Л.В. Оценка состояния внутреннего аудита, Практическое пособие/ Под ред. проф. В.И, Подольского. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009.
13. Суворова, С. П. Международные стандарты аудита : учеб. пособие / С. П. Суворова, Н. В. Парушина, Е. В. Галкина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Форум : ИНФРА-М, 2012.
14. Сулейманова, Е.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учеб. пособие / Е.В. Сулейманова, В.В. Хисамудинов. - М.: Финансы и статистика, 2014.
15. Тебекин, А.В. Бухгалтерский учет и аудит / А.В. Тебекин. - М.: КноРус, 2013.
16. Толкачева О.М., Толкачева Н.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие – М.: Директ-Медиа, 2013.
17. Федоренко, И. В. Аудит : учебник / И. В. Федоренко, Г. И. Золотарева. – М: ИНФРА-М, 2013.
18. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА – М, 2006.
19. Штефан, М.А. Основы аудита. Самоучитель / Л.Г. Макарова, М.А. Штефан, А.К. Ковина. - М.: ИД ГУ ВШЭ, 2013.
20. Эриашвили, Н.Д. Контроль и ревизия: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / О.В. Ахалкаци, М.В. Вахорина, Н.Д. Эриашвили; Под ред. Е.А. Федорова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.







