Частное образовательное учреждение
высшего образования

Факультет Экономики и управления

Кафедра Бухгалтерского учета и финансов

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой

_____

«___» _____201_ г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ (БАКАЛАВРСКАЯ) РАБОТА

Учет и аудит движения материалов на предприятии

АО «НПО «ЭЛЕКТРОМАШИНА»

Выполнил студент гр. ЭЗ-524сБУ

А. А. Гаук

Научный руководитель:

Г. В. Зайцева

Дата защиты «__» _____ 20__г.

Оценка_____

_____

(подпись руководителя)

Нормоконтролер

_____

Челябинск

2016

Содержание

Введение.....3
1.Теоретические аспекты учета и аудита материалов.....6
1.1.Методологические аспекты учета материалов.....6
1.2. Методика проведения аудита материалов.....15
2. Оценка состояния учета материалов на АО «НПО «Электромашина».....23
2.1. Финансово-экономическая характеристика АО «НПО «Электромашина»..23
2.2. Внутренний аудит материалов на АО «НПО «Электромашина».....32
3. Пути совершенствования учета на АО «НПО «Электромашина».....42
3.1. Предложения по совершенствованию учета и внутреннего аудита на предприятии.....42
3.2. Эффективность предложений по совершенствованию учета и внутреннего аудита на предприятии.....47
Заключение.....52
Библиографический список.....57

Введение

Современные предприятия представляют собой довольно сложный механизм, в котором для обеспечения нормальной работы всех звеньев технологического процесса, в сфере материального производства, необходимо эффективно использовать материальные ресурсы организации. Это является более важно в настоящее время, в связи с тем, что наблюдаются признаки подъема производства в данной сфере, в частности металлопроката. Для

ка

ж

до

го

ру

ко

во

д

ите

л

я

ва

ж

но

с

ле

д

ит

ь за

д

в

и

же

н

ие

м и

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

ие

м

мате

р

иа

ло

в на

о

с

но

ве

со

з

да

н

и

я

с

и

сте

м

ы

хо

з

я

й

ст

ве

н

но

го учета и

ко

нт

ро

л

я. В

с

в

я

з

и с

эт

и

м

бо

л

ь

шое

з

наче

н

ие

и

меет

фо

р

м

и

ро

ва

н

ие

по

л

но

й и

до

сто

ве

р

но

й

учет

но

й

и

нфо

р

ма

ц

и

и.

Мате

р

иа

л

ы

я

в

л

яют

с

я

обо

рот

н

ы

м

ка

п

ита

ло

м

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я и

п

ра

в

и

л

ь

ное

со

ста

в

ле

н

ие учета - это

га

ра

нт

и

я

эффе

кт

и

в

но

ст

и

у

п

ра

в

ле

н

и

я

п

ре

д

п

р

и

ят

ие

м.

П

р

и

от

сут

ст

в

и

и

до

сто

ве

р

но

й

и

нфо

р

ма

ц

и

и о

на

л

ич

и

и и

д

в

и

же

н

и

и

мате

р

иа

ло

в

мо

жет

п

р

и

ве

ст

и к

не

ве

р

но

му

у

п

ра

в

ле

нче

с

ко

му учету и

уб

ыт

ка

м

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я.

Со

ве

р

ше

н

ст

во

ва

н

ие учета

мате

р

иа

ло

в –

ко

м

п

ле

к

с

н

ы

й

п

ро

це

с

с,

в

се

э

ле

ме

нт

ы

кото

ро

го

до

л

ж

н

ы

б

ыт

ь

у

в

я

за

н

ы

ме

ж

ду

собо

й.

Не

до

статоч

ное

в

н

и

ма

н

ие к

о

д

но

му

и

з

н

их

о

с

лаб

л

яет

це

п

ь

хо

з

я

й

ст

ве

н

н

ых

ме

ро

п

р

и

ят

и

й и

мо

жет

су

ще

ст

ве

н

но

с

н

и

з

ит

ь их

эффе

кт

и

в

но

ст

ь.

Поэто

му

по

и

с

к

путе

й

та

ко

го

со

ве

р

ше

н

ст

во

ва

н

и

я

до

л

же

н

от

л

ичат

ь

с

я

ко

м

п

ле

к

с

но

ст

ью и

по

л

ното

й.

Эффе

кт

и

в

но

ст

ь

де

ляте

л

ь

но

ст

и

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я во

м

но

го

м

за

в

и

с

ит от

п

ра

в

и

л

ь

но

го

о

п

ре

де

ле

н

и

я

пот

реб

но

ст

и в

мате

р

иа

лах.

О

пт

и

ма

л

ь

на

я

обе

с

пече

н

но

ст

ь

ре

су

р

са

м

и

ве

дет к

м

и

н

и

м

и

за

ц

и

и

зат

рат,

у

луч

ше

н

ию

ф

и

на

н

со

в

ых

ре

зу

л

ьтато

в, к

р

ит

м

ич

но

ст

и и

с

ла

же

н

но

ст

и

работ

ы

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я.

За

в

ы

ше

н

ие

мате

р

иа

ло

в

ве

дет к

за

мо

ра

ж

и

ва

н

ию и

о

ме

рт

в

ле

н

ию

ре

су

р

со

в.

К

ро

ме

в

се

го

п

роче

го, это

до

ро

го

обхо

д

ит

с

я

п

ре

д

п

р

и

ят

ию,

по

с

ко

л

ь

ку

во

з

н

и

кают

до

по

л

н

ите

л

ь

н

ые

зат

рат

ы на

х

ра

не

н

ие и

с

к

ла

д

и

ро

ва

н

ие, на

у

п

лату

на

ло

га на

и

му

ще

ст

во.

За

н

и

же

н

ие

мате

р

иа

ло

в

мо

жет

п

р

и

ве

ст

и к

пе

ребо

я

м в

п

ро

и

з

во

д

ст

ве и

реа

л

и

за

ц

и

и

п

ро

ду

к

ц

и

и, к

не

с

вое

в

ре

ме

н

но

му

в

ы

по

л

не

н

ию

п

ре

д

п

р

и

ят

ие

м

с

во

их

об

я

зате

л

ь

ст

в. И в

то

м и в

д

ру

го

м

с

лучае

с

ле

д

ст

в

ие

м

я

в

л

яет

с

я

неу

сто

йч

и

вое

ф

и

на

н

со

вое

со

сто

я

н

ие,

не

ра

ц

ио

на

л

ь

ное

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

ие

м

ре

су

р

со

в,

ве

ду

щее к

поте

ре

в

ы

го

д

ы.

О

собую

ва

ж

но

ст

ь

п

р

иоб

ретают

во

п

ро

с

ы

у

луч

ше

н

и

я

каче

ст

ве

н

н

ых

по

ка

зате

ле

й

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

и

я

п

ро

и

з

во

д

ст

ве

н

н

ых

за

па

со

в.

О

н

и

ре

шают

с

я

путе

м

у

ст

ра

не

н

и

я

поте

р

ь и

не

п

ро

и

з

во

д

ст

ве

н

н

ых

ра

схо

до

в,

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

и

я в

обо

роте

вто

р

ич

н

ых

ре

су

р

со

в.

У

луч

ше

н

ию

с

и

сте

м

ы

с

наб

же

н

и

я

ре

су

р

са

м

и

с

по

соб

ст

вует

у

по

р

я

доче

н

ие

пе

р

в

ич

но

й

до

ку

ме

нта

ц

и

и,

в

не

д

ре

н

ие

т

и

по

в

ых и

у

н

иф

и

ц

и

ро

ва

н

н

ых

фо

р

м,

обе

с

пече

н

ие

ст

ро

го

го

по

р

я

д

ка

п

р

ие

м

к

и,

х

ра

не

н

и

я и

от

пу

с

ка

це

н

но

сте

й.

О

собое

з

наче

н

ие

и

меет

на

л

ич

ие на

п

ре

д

п

р

и

ят

и

и в

до

статоч

но

м

ко

л

иче

ст

ве

с

к

ла

д

с

к

их

по

ме

ще

н

и

й,

о

с

на

ще

н

н

ых

ве

со

в

ы

м

и и

ме

р

ите

л

ь

н

ы

м

и

п

р

ибо

ра

м

и,

ме

р

но

й

та

ро

й и

д

ру

г

и

м

и

п

р

и

с

по

соб

ле

н

и

я

м

и.

О

су

ще

ст

в

ле

н

ию

эт

их

за

дач

с

по

соб

ст

вует

о

р

га

н

и

за

ц

и

я

на

д

ле

жа

ще

го

э

ко

но

м

иче

с

ко

го

ко

нт

ро

л

я на

ка

ж

до

м

п

ре

д

п

р

и

ят

и

и.

Зат

рат

ы на

мате

р

иа

л

ы

я

в

л

яют

с

я

о

с

но

во

й

д

л

я

в

ы

пу

с

ка и

реа

л

и

за

ц

и

и

п

ро

ду

к

ц

и

и, ее

себе

сто

и

мо

ст

и.

Бо

л

ь

шое

з

наче

н

ие

и

меет

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

ие

мате

р

иа

ло

в и их

ра

схо

до

ва

н

ие.

Бе

з

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

и

я

с

ы

р

ь

я и

мате

р

иа

ло

в

не

во

з

мо

ж

но не

о

д

но

п

ро

и

з

во

д

ст

во,

поэто

му

п

р

и

ре

ше

н

и

и

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

и

и

ка

к

их-

л

ибо

мате

р

иа

ло

в

в

ы

я

в

л

яет

с

я

а

ктуа

л

ь

но

ст

ь

е

го

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

и

я в

п

ро

и

з

во

д

ст

ве.

Об

ъе

кто

м

и

с

с

ле

до

ва

н

и

я

я

в

л

яют

с

я

мате

р

иа

л

ы,

ка

к

со

ста

в

на

я

ча

ст

ь

мате

р

иа

л

ь

но-

п

ро

и

з

во

д

ст

ве

н

н

ых

за

па

со

в на АО «НПО

«Э

ле

кт

ро

ма

ш

и

на».

П

ре

д

мето

м

и

с

с

ле

до

ва

н

и

я

я

в

л

яет

с

я

фо

р

м

и

ро

ва

н

ие

бух

га

лте

р

с

ко

го учета и

ау

д

ит

мате

р

иа

ло

в на АО «НПО

«Э

ле

кт

ро

ма

ш

и

на».

Це

л

ь

да

н

но

й

д

и

п

ло

м

но

й

работ

ы -

со

ве

р

ше

н

ст

во

ва

н

ие и

у

луч

ше

н

ие учета и

ау

д

ита

мате

р

иа

ло

в на АО «НПО

«Э

ле

кт

ро

ма

ш

и

на».

Д

л

я

до

ст

и

же

н

и

я

це

л

и

необхо

д

и

мо

ре

ш

ит

ь

с

ле

дую

щ

ие

за

дач

и:

1. Ра

с

к

р

ыт

ь

по

н

ят

ие и

з

наче

н

ие

мате

р

иа

ло

в

д

л

я

ра

з

в

ит

и

я

п

ро

и

з

во

д

ст

ва

2.

О

п

ре

де

л

ит

ь

мето

д

ы учета и

ко

нт

ро

л

я

д

в

и

же

н

и

я

мате

р

иа

ло

в;

3.

В

ы

я

в

ит

ь

о

собе

н

но

ст

и

ау

д

ита

д

в

и

же

н

и

я

мате

р

иа

ло

в на АО «НПО

«Э

ле

кт

ро

ма

ш

и

на»;

4.

Оха

ра

кте

р

и

зо

ват

ь

де

яте

л

ь

но

ст

ь АО «НПО

«Э

ле

кт

ро

ма

ш

и

на»;

5.

И

с

с

ле

до

ват

ь

о

р

га

н

и

за

ц

ию

бух

га

лте

р

с

ко

го учета в

п

ро

це

с

се

п

ро

ве

де

н

и

я

ау

д

ито

р

с

ко

й

п

ро

ве

р

к

и учета

мате

р

иа

ло

в на АО «НПО

«Э

ле

кт

ро

ма

ш

и

на»;

6.

Сфо

р

м

и

ро

ват

ь

п

ре

д

ло

же

н

и

я по

у

луч

ше

н

ию учета и

ау

д

ита

мате

р

иа

ло

в АО «НПО

«Э

ле

кт

ро

ма

ш

и

на».

П

р

и

сту

па

я к работе

ну

ж

но

ра

с

с

мот

рет

ь

науч

н

ые

работ

ы,

ка

саю

щ

ие

с

я

в

ыб

ра

н

но

й

те

м

ы,

д

л

я

по

л

но

го

ра

с

к

р

ыт

и

я

а

ктуа

л

ь

но

ст

и

в

ыб

ра

н

но

й

те

м

ы.

По

ка

зат

ь

мето

д

ы учета

д

в

и

же

н

и

я

мате

р

иа

ло

в на

п

ре

д

п

р

и

ят

и

и и

ра

с

к

р

ыт

ь

мето

д

и

ку

п

ро

ве

де

н

и

я

ау

д

ита по

да

н

но

му

на

п

ра

в

ле

н

ию.

По

ка

зат

ь

ст

ру

кту

ру

в

ыб

ра

н

но

го

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я и

ро

л

ь учета в

е

го

фу

н

к

ц

ио

н

и

ро

ва

н

и

и.

1 Тео

рет

иче

с

к

ие

а

с

пе

кт

ы учета и

ау

д

ита

мате

р

иа

ЛО

В

1.1 Мето

до

ло

г

иче

с

к

ие

а

с

пе

кт

ы учета

мате

р

иа

ло

в

Бух

га

лте

р

с

к

и

й учет

мате

р

иа

ло

в

оче

н

ь

т

ру

дое

м

к

и

й

п

ро

це

с

с,

д

л

я

п

ра

в

и

л

ь

но

го

ве

де

н

и

я учета

бух

га

лте

р

со

по

ста

в

л

яет

да

н

н

ые

пе

р

в

ич

но

й

до

ку

ме

нта

ц

и

и и

с

во

д

ит

в

се к

об

ще

му

з

на

ме

нате

лю,

кото

р

ы

й дает

на

м

п

ре

д

ста

в

ле

н

ие о

на

л

ич

и

и и

д

в

и

же

н

и

и

за

па

со

в на

п

ре

д

п

р

и

ят

и

и.

Бе

з

мате

р

иа

л

ь

н

ых

ре

су

р

со

в не

во

з

мо

же

н

н

и

о

д

и

н

тех

но

ло

г

иче

с

к

и

й

п

ро

це

с

с.

Д

л

я

и

з

гото

в

ле

н

и

я

люб

ых

в

и

до

в

п

ро

ду

к

ц

и

и и

и

з

де

л

и

й

необхо

д

и

м

ы

мате

р

иа

л

ы и

ра

счет

себе

сто

и

мо

ст

и,

д

л

я

то

го

чтоб

ы

б

ы

ло

в

и

д

но

на

с

ко

л

ь

ко

т

ру

дое

м

ко

е

го

п

ро

и

з

во

д

ст

во и

ка

кую

в

ы

руч

ку это

п

ро

и

з

во

д

ст

во

п

р

и

не

сет.

В

п

ро

це

с

се

п

ро

и

з

во

д

ст

ва

и

с

по

л

ь

зуют

ра

з

нооб

ра

з

н

ые

мате

р

иа

л

ы

(

ка

к

о

с

но

в

н

ые,

та

к и

в

с

по

мо

гате

л

ь

н

ые),

необхо

д

и

м

ые

д

л

я

работ

ы

любо

го

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я,

за

н

и

маю

ще

го

с

я

ка

к

п

ро

и

з

во

д

ст

ве

н

но

й,

та

к и любой другой денежной стоимостью.

Учет материа

ло

в

ве

дет

с

я на

а

кт

и

в

но

м счете 10

«Мате

р

иа

л

ы». К

это

му счету

от

к

р

ы

вают

с

я

суб

счета,

п

р

и

ве

де

н

н

ые в

П

ла

не

счето

в

бух

га

лте

р

с

ко

го учета,

д

л

я

ра

з

г

ра

н

иче

н

и

я учета по

в

и

да

м и

г

ру

п

па

м

за

па

со

в:

1

«С

ы

р

ье и

мате

р

иа

л

ы»;

2

«По

ку

п

н

ые

по

луфаб

р

и

кат

ы и

ко

м

п

ле

ктую

щ

ие

и

з

де

л

и

я,

ко

н

ст

ру

к

ц

и

и и

дета

л

и»;

3

«То

п

л

и

во»;

4

«Та

ра и

та

р

н

ые

мате

р

иа

л

ы»;

5

«За

па

с

н

ые

ча

ст

и»;

6

«П

роч

ие

мате

р

иа

л

ы»;

7

«Мате

р

иа

л

ы,

пе

ре

да

н

н

ые в

пе

ре

работ

ку на

сто

ро

ну»;

8

«Ст

ро

ите

л

ь

н

ые материалы»;

9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

10 «Спецодежда и специальная оснастка» и др.

Предприятие не всегда использует данный перечень субсчетов, оно может ввести дополнительные субсчета или внести корректировки к уже существующим, для удобства отражения его деятельности.[16]

Иногда у предприятия находятся материалы, которые не принадлежат ему, но по какой-то причине находятся в его обращении или на хранении. Такие активы числятся на предприятии за балансом и имеют место отражения на забалансовых счетах:

002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» – учитываются запасы, по которым организация отказалась от оплаты; и по условиям договора нельзя использовать до их полной оплаты и на других законных основаниях;

003 «Материалы, принятые в переработку» – учитываются запасы, как правило, в организациях, занятых переработкой сырья, принятые на короткий период времени в переработку.

Существует несколько вариантов учета материалов. При первом - работники бухгалтерии открывают карточки аналитического учета на каждый вид и сорт, в которых записывают операции по поступлению, выбытию и иному движению материалов, на основании первичных документов. В этих карточках учет ведут не только в натуральном, но и в денежном выражении. И по окончании месяца по итоговым данным всех карточек составляют оборотные ведомости по количеству и сумме, взятых из данных аналитического учета и сверяют их с оборотами и остатками на соответствующих синтетических счетах и данными карточек складского учета.

При втором варианте - все приходные и расходные документы группируют по номенклатурным номерам и в конце месяца подсчитанные по документам итоговые данные о поступлении и расходе каждого вида материалов записывают в оборотные ведомости, составляемые в натуральном и денежном выражениях по каждому складу отдельно по соответствующим синтетическим счетам и субсчетам.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материалов, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.[31]

Фактическими затратами признаются все расходы, связанные с доставкой приобретенных материалов, хранение на промежуточных складах, расходы на транспортировку, расходы на подработку, на тару и на упаковку. Не включается в фактические затраты на приобретение материалов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материалов.

Затраты по заготовке и доставке материалов включают в себя расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, транспортные расходы по доставке материалов до места их использования, если они не включены в цену на запасы, установленную договором, расходы по оплате процентов по кредитам поставщиков, суммовые разницы и т.п. расходы. В состав затрат организации могут также относить расходы по оплате процентов по заемным средствам, если они связаны с покупкой материалов и относятся к периоду до даты оприходования материалов на складах организации.

Фактическая себестоимость материалов при их изготовлении силами организации складывается из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Фактическая себестоимость материалов, внесенных в счет вклада в уставной капитал организации, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями организации, если иное не предусмотрено

зако

но

дате

л

ь

ст

во

м

Ро

с

с

и

й

с

ко

й

Фе

де

ра

ц

и

и.

Фа

кт

иче

с

ка

я

себе

сто

и

мо

ст

ь

мате

р

иа

ло

в,

по

луче

н

н

ых

о

р

га

н

и

за

ц

ие

й по

до

го

во

ру

да

ре

н

и

я

и

л

и

бе

з

во

з

ме

з

д

но,

о

п

ре

де

л

яет

с

я

и

схо

д

я

и

з их

р

ы

ноч

но

й

сто

и

мо

ст

и на дату

о

п

р

ихо

до

ва

н

и

я, а

мате

р

иа

л

ы,

п

р

иоб

рете

н

н

ых в

об

ме

н на

д

ру

гое

и

му

ще

ст

во, -

и

схо

д

я

и

з

сто

и

мо

ст

и

об

ме

н

и

вае

мо

го

и

му

ще

ст

ва,

кото

ра

я

у

ста

на

в

л

и

вает

с

я

и

схо

д

я

и

з

це

н

ы, по

кото

ро

й в

с

ра

в

н

и

вае

м

ых

об

сто

яте

л

ь

ст

вах

об

ыч

но

о

р

га

н

и

за

ц

и

я

о

п

ре

де

л

яет

сто

и

мо

ст

ь

а

на

ло

г

ич

н

ых

це

н

но

сте

й.

Мате

р

иа

л

ы, не

п

р

и

на

д

ле

жа

щ

ие

о

р

га

н

и

за

ц

и

и, но

нахо

д

я

щ

ие

с

я в ее

по

л

ь

зо

ва

н

и

и

и

л

и

ра

с

по

р

я

же

н

и

и в

соот

вет

ст

в

и

и с

у

с

ло

в

и

я

м

и

до

го

во

ра,

п

р

и

н

и

мают

с

я к

бух

га

лте

р

с

ко

му учету на

заба

ла

н

со

в

ые счета в

о

це

н

ке,

п

ре

ду

с

мот

ре

н

но

й в

до

го

во

ре.

О

п

ре

де

ле

н

ие

фа

кт

иче

с

ко

й

себе

сто

и

мо

ст

и

мате

р

иа

л

ь

н

ых

ре

су

р

со

в,

с

п

и

с

ы

вае

м

ых на

п

ро

и

з

во

д

ст

во,

ра

з

ре

шает

с

я

п

ро

и

з

во

д

ит

ь

с

ле

дую

щ

и

м

и

мето

да

м

и

о

це

н

к

и

за

па

со

в:

- по

себе

сто

и

мо

ст

и

ка

ж

до

й

е

д

и

н

и

ц

ы;

- по

с

ре

д

не

й

себе

сто

и

мо

ст

и;

- по

себе

сто

и

мо

ст

и

пе

р

в

ых по

в

ре

ме

н

и

за

ку

по

к;

П

р

и

ме

не

н

ие

о

д

но

го

и

з

эт

их

мето

до

в по

в

и

ду

за

па

со

в

ф

и

к

с

и

рует

с

я в

учет

но

й

по

л

ит

и

ке

о

р

га

н

и

за

ц

и

и.

По

себе

сто

и

мо

ст

и

ка

ж

до

й

е

д

и

н

и

ц

ы

о

це

н

и

вают

п

ро

и

з

во

д

ст

ве

н

н

ые

за

па

с

ы,

и

с

по

л

ь

зуе

м

ые

о

р

га

н

и

за

ц

ие

й в

о

собо

м

по

р

я

д

ке,

и

л

и

за

па

с

ы,

кото

р

ые не

мо

гут

б

ыт

ь

об

ыч

н

ы

м

об

ра

зо

м

за

ме

не

н

ы на

д

ру

г

ие.

С

ре

д

н

я

я

себе

сто

и

мо

ст

ь

о

п

ре

де

л

яет

с

я по

ка

ж

до

му

в

и

ду

за

па

со

в

ка

к

ча

ст

ное от

де

ле

н

и

я

об

ще

й

себе

сто

и

мо

ст

и

в

и

да

за

па

со

в на их

ко

л

иче

ст

во,

соот

вет

ст

ве

н

но

с

к

ла

д

ы

ваю

щ

их

с

я

и

з

себе

сто

и

мо

ст

и и

ко

л

иче

ст

ва по

о

стат

ку на

нача

ло

ме

с

я

ца и по

по

сту

п

и

в

ш

и

м

за

па

са

м в

тече

н

ие

ме

с

я

ца.

П

р

и

мето

де ФИФО

п

р

и

ме

н

яют

п

ра

в

и

ло:

пе

р

ва

я

па

рт

и

я на

п

р

ихо

д –

пе

р

ва

я в

ра

схо

д. Это

о

з

начает, что

не

за

в

и

с

и

мо от

то

го,

ка

ка

я

па

рт

и

я

мате

р

иа

ло

в

от

пу

ще

на в

п

ро

и

з

во

д

ст

во,

с

нача

ла

с

п

и

с

ы

вают

мате

р

иа

л

ы

по

це

не

пе

р

во

й

за

ку

п

ле

н

но

й

па

рт

и

и,

зате

м по

це

не

вто

ро

й

па

рт

и

и и

т.

д. в

по

р

я

д

ке

оче

ре

д

но

ст

и,

по

ка не

бу

дет

по

луче

н

об

щ

и

й

ра

схо

д

мате

р

иа

ло

в за

ме

с

я

ц.

П

р

и

мето

де ЛИФО

п

р

и

ме

н

яют

д

ру

гое

п

ра

в

и

ло:

по

с

ле

д

н

я

я

па

рт

и

я на

п

р

ихо

д – пе

р

ва

я в ра

схо

д, т.е. с

нача

ла с

п

и

с

ы

вают

с

я

мате

р

иа

л

ы по

себе

сто

и

мо

ст

и

по

с

ле

д

не

й

па

рт

и

и,

зате

м по

себе

сто

и

мо

ст

и

п

ре

д

ы

ду

ще

й и

т.

д.

Да

н

н

ы

й

мето

д

о

це

н

к

и

мате

р

иа

ло

в

о

ста

л

с

я в

э

ко

но

м

и

ке, но не

п

р

и

ме

н

яет

с

я

ка

к

мето

д

о

це

н

к

и

мате

р

иа

ло

в в

бух

га

лте

р

с

ко

м учете с 01

я

н

ва

р

я 2007

го

да.[15]

Е

д

и

н

и

ца

бух

га

лте

р

с

ко

го учета

в

ыб

и

рает

с

я

о

р

га

н

и

за

ц

ие

й

са

мо

сто

яте

л

ь

но

та

к

и

м

об

ра

зо

м,

чтоб

ы

обе

с

печ

ит

ь

фо

р

м

и

ро

ва

н

ие

по

л

но

й и

до

сто

ве

р

но

й

и

нфо

р

ма

ц

и

и об

эт

их

за

па

сах, а

та

к

же

на

д

ле

жа

щ

и

й

ко

нт

ро

л

ь

на

д их

на

л

ич

ие

м и

д

в

и

же

н

ие

м. В

за

в

и

с

и

мо

ст

и от

ха

ра

кте

ра

п

ро

и

з

во

д

ст

ве

н

н

ых

за

па

со

в,

по

р

я

д

ка их

п

р

иоб

рете

н

и

я и

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

и

я,

е

д

и

н

и

це

й

п

ро

и

з

во

д

ст

ве

н

н

ых

за

па

со

в

мо

жет

б

ыт

ь

но

ме

н

к

лату

р

н

ы

й

но

ме

р,

па

рт

и

я,

о

д

но

ро

д

на

я

г

ру

п

па и

т.

п.

Сто

и

мо

ст

ь

мате

р

иа

ло

в,

о

ста

в

ш

их

с

я на

ко

не

ц

ме

с

я

ца в

пут

и

и

л

и не

в

ы

ве

зе

н

н

ые со

с

к

ла

до

в

по

ста

в

щ

и

ко

в,

от

ра

жает

с

я в

ко

н

це

ме

с

я

ца по дебету счета 10

«Мате

р

иа

л

ы» и

к

ре

д

иту счета 60

«Ра

счет

ы с

по

ста

в

щ

и

ка

м

и и

по

д

р

я

дч

и

ка

м

и».

П

р

и

в

ыб

ыт

и

и

мате

р

иа

ло

в их

сто

и

мо

ст

ь

с

п

и

с

ы

вает

с

я в дебет счета 91.2

«П

роч

ие

ра

схо

д

ы».

А

на

л

ит

иче

с

к

и

й учет по счету 10

«Мате

р

иа

л

ы»

ве

дет

с

я по

ме

ста

м

х

ра

не

н

и

я

мате

р

иа

ло

в и

от

де

л

ь

н

ы

м их

на

и

ме

но

ва

н

и

я

м.

За

дача

м

и учета

мате

р

иа

ло

в

я

в

л

яют

с

я:

-

п

ра

в

и

л

ь

ное и

с

вое

в

ре

ме

н

ное

до

ку

ме

нта

л

ь

ное

офо

р

м

ле

н

ие

о

пе

ра

ц

и

й

и

обе

с

пече

н

ие

до

сто

ве

р

н

ых

да

н

н

ых по

за

гото

в

ле

н

ию,

по

сту

п

ле

н

ию и

от

пу

с

ку

за

па

со

в;

-

о

собе

в

н

и

ма

н

ие за

сох

ра

н

но

ст

ью

за

па

со

в в

ме

стах их

х

ра

не

н

и

я и на

в

сех

эта

пах их

д

в

и

же

н

и

я;

-

ко

нт

ро

л

ь за

соб

лю

де

н

ие

м

у

ста

но

в

ле

н

н

ых

о

р

га

н

и

за

ц

ие

й

но

р

м

за

па

со

в,

обе

с

печ

и

ваю

щ

их

бе

с

пе

ребо

й

н

ы

й

в

ы

пу

с

к

п

ро

ду

к

ц

и

и,

в

ы

по

л

не

н

ие работ и

о

ка

за

н

ие

у

с

лу

г;

-

с

вое

в

ре

ме

н

ное

в

ы

я

в

ле

н

ие

не

ну

ж

н

ых и

и

з

л

и

ш

н

их

за

па

со

в с

це

л

ью их

во

з

мо

ж

но

й

п

ро

да

ж

и

и

л

и

в

ы

я

в

ле

н

и

я

и

н

ых

во

з

мо

ж

но

сте

й

во

в

лече

н

и

я в

обо

рот;

-

фо

р

м

и

ро

ва

н

ие

фа

кт

иче

с

ко

й

себе

сто

и

мо

ст

и

за

па

со

в;

-

п

ро

ве

де

н

ие

а

на

л

и

за

эффе

кт

и

в

но

ст

и

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

и

я

мате

р

иа

ло

в

О

с

но

в

н

ые

т

ребо

ва

н

и

я,

п

ре

д

ъ

я

в

л

яе

м

ые к

бух

га

лте

р

с

ко

му учету

мате

р

иа

ло

в:

-

с

п

ло

ш

ное,

не

п

ре

р

ы

в

ное и

по

л

ное

от

ра

же

н

ие

д

в

и

же

н

и

я и

на

л

ич

и

я

за

па

со

в;

- учет

ко

л

иче

ст

ва и

о

це

н

ка

за

па

со

в;

-

о

пе

рат

и

в

но

ст

ь учета

за

па

со

в;

-

до

сто

ве

р

но

ст

ь;

соот

вет

ст

в

ие

с

и

нтет

иче

с

ко

го учета

да

н

н

ы

м

а

на

л

ит

иче

с

ко

го учета на

нача

ло

ка

ж

до

го

ме

с

я

ца;

соот

вет

ст

в

ие

да

н

н

ых

с

к

ла

д

с

ко

го учета и

о

пе

рат

и

в

но

го учета

д

в

и

же

н

и

я

за

па

со

в в

по

д

ра

з

де

ле

н

и

ях

о

р

га

н

и

за

ц

и

и

да

н

н

ы

м

бух

га

лте

р

с

ко

го учета.[32]

В

за

в

и

с

и

мо

ст

и от

п

р

и

н

ято

й

о

р

га

н

и

за

ц

ие

й

учет

но

й

по

л

ит

и

к

и

по

сту

п

ле

н

ие

мате

р

иа

ло

в

мо

жет

б

ыт

ь

от

ра

же

но

д

ву

м

я

мето

да

м

и:

- с

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

ие

м счета 10

«Мате

р

иа

л

ы» в

ко

р

ре

с

по

н

де

н

ц

и

и с

соот

вет

ст

вую

щ

и

м

и

счета

м

и;

- с

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

ие

м

учет

н

ых

це

н с

п

р

и

ме

не

н

ие

м

счето

в 15

«За

гото

в

ле

н

ие и

п

р

иоб

рете

н

ие

мате

р

иа

л

ь

н

ых

це

н

но

сте

й» и счета 16

«От

к

ло

не

н

ие в

сто

и

мо

ст

и

мате

р

иа

л

ь

н

ых

це

н

но

сте

й».

На

да

н

но

м

п

ре

д

п

р

и

ят

и

и

и

с

по

л

ь

зует

с

я

мето

д

с

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

ие

м

мето

да ФИФО.

Сут

ь

да

н

но

го

мето

да

со

сто

ит в

то

м, что

и

нфо

р

ма

ц

ию о

фа

кт

иче

с

ко

й

себе

сто

и

мо

ст

и

за

гото

в

ле

н

и

я

мате

р

иа

ло

в

фо

р

м

и

руют

путе

м

су

м

м

и

ро

ва

н

и

я

да

н

н

ых по дебету

д

вух

счето

в: 10

«Мате

р

иа

л

ы» и 16

«От

к

ло

не

н

ие в

сто

и

мо

ст

и

мате

р

иа

ло

в».

П

р

и

это

м по дебету счета 10

«Мате

р

иа

л

ы»

уч

ит

ы

вают

с

ре

д

н

и

м

це

на

м, а на счете 16

«От

к

ло

не

н

ие в

сто

и

мо

ст

и

мате

р

иа

ло

в»

по

ка

з

ы

вают

ра

з

н

и

цу

ме

ж

ду

с

ре

д

не

й

це

но

й и

фа

кт

иче

с

ко

й

себе

сто

и

мо

ст

ью

за

гото

в

ле

н

и

я

мате

р

иа

ло

в. В

каче

ст

ве

в

с

по

мо

гате

л

ь

но

го

и

с

по

л

ь

зуют

и

л

и не

и

с

по

л

ь

зуют счет 15

«За

гото

в

ле

н

ие и

п

р

иоб

рете

н

ие

мате

р

иа

л

ь

н

ых

це

н

но

сте

й».

О

р

га

н

и

за

ц

и

и

п

ре

до

ста

в

ле

но

п

ра

во

са

мо

сто

яте

л

ь

но

у

ста

на

в

л

и

ват

ь

п

р

и

н

ц

и

п

ы

фо

р

м

и

ро

ва

н

и

я средней цены – это оговаривается в учетной политике предприятия.

Аналитический учет использования материальных ресурсов ведется на основе использования оборотных ведомостей или сальдовым методом. Учет ведется в разрезе каждого склада, подразделения, а внутри них - в разрезе каждого наименования групп материалов, субсчетов и синтетических счетов бухгалтерского учета.

Как правило, применяется два варианта учета материалов с использованием оборотных ведомостей. Целесообразно вести сальдовую ведомость, на шесть месяцев или на год. В сальдовой ведомости для записи остатков на начало каждого месяца (на 1 января, 1 февраля и т.д.) отводится две графы; в первой графе записывается количество, во второй графе - сумма. В организации может применяться оба метода аналитического учета материальных ресурсов.

В сводную сальдовую ведомость переносятся итоги сальдовых ведомостей складов и подразделений по группам материалов, по субсчетам, синтетическим счетам и по соответствующим складам, подразделениям в

целом. Сальдовые ведомости и сводные сальдовые ведомости ежемесячно сверяются с данными синтетического учета материалов.

Обобщение и группировка информации о движении материалов осуществляется в ведомостях движения материалов (накопительных ведомостях) ежемесячно, отдельно по каждому складу, подразделению, другим местам хранения материалов. Ведомости движения материалов оставляются отдельно по приходу и расходу материалов.

Указанные ведомости могут вестись по фактической себестоимости материалов или их учетным ценам. Формы ведомостей движения материалов устанавливаются организацией самостоятельно. В указанных ведомостях формируются итоги оборотов за месяц (отчетный период) в разрезе групп материалов по субсчетам, синтетическим счетам по каждому складу или подразделению.

Ежемесячно составляется сводная ведомость движения материалов. Данные сводной ведомости движения материалов и накопительных ведомостей ежемесячно сверяются с данными аналитического учета, т.е. с оборотными ведомостями и сальдовыми ведомостями (книгами).

Кроме сводной ведомости движения материалов, организация может составлять ведомость распределения (ведомость расхода) материалов, в которой указываются корреспондирующие синтетические счета и субсчета учета расхода материалов в зависимости от направления их использования. Ведомость распределения материалов составляется в стоимостном выражении. Как правило, формирование указанной ведомости осуществляется производственной группой (отделом) бухгалтерской службы. В ведомости распределения (расхода) материалов отражаются транспортно-заготовительные расходы или отклонения между покупной стоимостью материалов и их учетной ценой.

При бухгалтерском учете материалов с использованием средств вычислительной техники, данные синтетического бухгалтерского учета, т.е. формирование показателей, отражающих движение материалов в целом по

синтетическим счетам и субсчетам бухгалтерского учета, отражаются непосредственно в результате обработки первичных учетных документов (приемных актов, накладных, требований и т.п.). В этом случае накопительные ведомости по расходу материальных ресурсов могут не составляться.

Огромную роль играет четко организованный учет. Он должен оперативно обеспечивать руководителей и других заинтересованных лиц необходимой информацией для эффективного управления производственными запасами в целях оптимальных условий для изготовления высококачественной продукции и изыскания резервов

снижения себестоимости

и

ее

в

ра

ц

ио

на

л

ь

но

го

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

и

я

мате

р

иа

ло

в.

1.2 Мето

д

и

ка

п

ро

ве

де

н

и

я

ау

д

ита

мате

р

иа

ло

в

Э

ко

но

м

иче

с

к

и

й

ко

нт

ро

л

ь в

Ро

с

с

и

й

с

ко

й

Фе

де

ра

ц

и

и

ста

но

в

ит

с

я

о

д

н

и

м

и

з

ва

ж

не

й

ш

их

э

ле

ме

нто

в

р

ы

ноч

но

й

э

ко

но

м

и

к

и.

О

д

н

и

м

и

з

са

м

ых

пе

р

с

пе

кт

и

в

н

ых и

з

нач

ите

л

ь

н

ых

на

п

ра

в

ле

н

и

й

ко

нт

ро

л

я

на

д

де

ятe

л

ь

но

ст

ью

суб

ъе

кто

в

хо

з

я

й

ст

во

ва

н

и

я

я

в

л

яет

с

я

не

за

в

и

с

и

м

ы

й

ко

нт

ро

л

ь,

о

су

ще

ст

в

л

яе

м

ы

й

ау

д

ито

ра

м

и. В

на

сто

я

щее

в

ре

м

я в

Ро

с

с

и

и работают

о

ко

ло 5

т

ы

с

яч

ау

д

ито

р

с

к

их

ф

и

р

м и З

т

ы

с

яч

и

ча

ст

но

п

ра

кт

и

кую

щ

их

ау

д

ито

ро

в.

Об

я

зате

л

ь

на

я

ау

д

ито

р

с

ка

я

п

ро

ве

р

ка

в

ве

де

на

нач

и

на

я с отчета за 1995

го

д,

к

ро

ме тех

п

ре

д

п

р

и

ят

и

й,

кото

р

ые по

с

вое

му

у

с

мот

ре

н

ию

мо

гут

п

р

ибе

гат

ь к

у

с

лу

га

м

ау

д

ито

ра с

це

л

ью

по

луче

н

и

я

об

ъе

кт

и

в

но

й

и

нфо

р

ма

ц

и

и о

со

сто

я

н

и

и

бух

га

лте

р

с

ко

го учета,

на

ло

гооб

ло

же

н

и

я,

ф

и

на

н

со

во-

э

ко

но

м

иче

с

ко

го

по

ло

же

н

и

я, а

та

к

же

це

л

ью

по

д

гото

в

к

и

о

р

га

н

и

за

ц

и

и к

об

я

зате

л

ь

но

й

ау

д

ито

р

с

ко

й

п

ро

ве

р

ке.[21]

В

хо

де

п

ро

ве

р

к

и

п

ро

во

д

ит

с

я

сбо

р

ау

д

ито

р

с

к

их

до

ка

зате

л

ь

ст

в по

с

ле

дую

щ

и

м

к

р

ите

р

и

я

м:

1.

Су

ще

ст

во

ва

н

ие.

Необхо

д

и

мо

убе

д

ит

ь

с

я в

то

м, что

в

се

от

ра

же

н

н

ые в

отчет

но

ст

и

мате

р

иа

л

ы

де

й

ст

в

ите

л

ь

но

су

ще

ст

вуют.

2.

П

ра

ва и

об

я

зате

л

ь

ст

ва.

Необхо

д

и

мо

убе

д

ит

ь

с

я в то м, что п ра ва о р га н и за ц и и на мате р иа

л

ы,

от

ра

же

н

н

ые в

отчет

но

ст

и,

до

ку

ме

нта

л

ь

но

по

дт

ве

р

ж

де

н

ы и не

о

г

ра

н

иче

н

ы

п

ра

ва

м

и

т

рет

ь

их

л

и

ц.

3.

Во

з

н

и

к

но

ве

н

ие.

Необхо

д

и

мо

убе

д

ит

ь

с

я в

то

м, что

от

ра

же

н

н

ые в

бух

га

лте

р

с

ко

м учете

о

пе

ра

ц

и

и по

п

р

иоб

рете

н

ию и

в

ыб

ыт

ию

мате

р

иа

ло

в

и

ме

л

и

ме

сто в

тече

н

ие

отчет

но

го

пе

р

ио

да.

4.

По

л

нота.

Необхо

д

и

мо

убе

д

ит

ь

с

я в

то

м, что

от

сут

ст

вуют

мате

р

иа

л

ы,

кото

р

ые

до

л

ж

н

ы

б

ы

л

и

б

ыт

ь

от

ра

же

н

ы в

бух

га

лте

р

с

ко

м учете и

отчет

но

ст

и, но не

б

ы

л

и в

не

м

от

ра

же

н

ы.

5.

Сто

и

мо

ст

на

я

о

це

н

ка.

П

ре

ж

де

в

се

го,

необхо

д

и

мо

п

ро

ве

р

ит

ь

по

ло

же

н

и

я

учет

но

й

по

л

ит

и

к

и по учету

мате

р

иа

ло

в,

кото

р

ые

от

ра

же

н

ы в

до

ку

ме

нте

«Учет

на

я

по

л

ит

и

ка».

П

р

и

это

м

о

собое

в

н

и

ма

н

ие

с

ле

дует

об

рат

ит

ь на то:

-

ка

к

уч

ит

ы

вают

с

я

мате

р

иа

л

ь

н

ые

це

н

но

ст

и — по

фа

кт

иче

с

ко

й

себе

сто

и

мо

ст

и их

п

р

иоб

рете

н

и

я

(

за

гото

в

ле

н

и

я)

и

л

и по

учет

н

ы

м

це

на

м;

-

ка

ко

й

мето

д

и

с

по

л

ь

зует

с

я

д

л

я

с

п

и

са

н

и

я

мате

р

иа

л

ь

н

ых

це

н

но

сте

й на

зат

рат

ы

п

ро

и

з

во

д

ст

ва;

-

ка

ко

й

мето

д

п

р

и

ме

н

яет

с

я

д

л

я учета

д

в

и

же

н

и

я

мате

р

иа

л

ь

н

ых

це

н

но

сте

й на

с

к

ла

дах.

О

с

но

в

н

ые

э

ле

ме

нт

ы

учет

но

й

по

л

ит

и

к

и,

от

но

с

я

щ

ие

с

я к

о

р

га

н

и

за

ц

и

и учета

мате

р

иа

ло

в,

п

р

и

ве

де

н

ы в

таб

л

и

це 1.

Таб

л

и

ца 1 -

Э

ле

ме

нт

ы

учет

но

й

по

л

ит

и

к

и

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я,

с

в

я

за

н

н

ые с

учето

м

мате

р

иа

ло

в

№ п/п	Элементы учетной политики	Вариант выбора

	ре д п р и ят и я	
1.1	Фо р ма бух га лте р с ко го учета	У п ро ще н на я Ме мо р иа л

		ь но- о р де р на я Жу р на л ь но- о р де р на я Ко

		м п ьюте р и з и ро ва н на я
2. 2.	С по соб о це н к и	1.По себе сто и мо ст и ка

	мате р иа ло в п р и от пу с ке в п ро и з во д ст во и и	ж до й е д и н и ц ы за па со в 2.По с ре д не й себе

	но м в ыб ыт и и	сто и мо ст и 3.По себе сто и мо ст и пе р в ых по в ре ме н и

		за ку по к (ФИФО) 4.По себе сто и мо ст и по с ле д н их по в ре ме н

		и за ку по к (ЛИФО)
3 3.	П р иоб рете н ие мате р иа л ь н ых це н но	1.С и с по л ь зо ва н ие м счето в 15, 16 и 10 2.С и с по

	стей	лзованием тольконо счета 10
4.4	Оценка математических в тетрадях	По фактическому себестои

	ку ще м учете	мо ст и

Уточ

н

и

в

в

ы

по

л

не

н

ие

по

ло

же

н

и

й

учет

но

й

по

л

ит

и

к

и,

мо

ж

но

п

р

и

сту

пат

ь к

п

ро

ве

р

ке

соот

вет

ст

вую

щ

их

ко

м

п

ле

к

со

в

за

дач по учету

мате

р

иа

л

ь

н

ых

це

н

но

сте

й. К

та

к

и

м

ко

м

п

ле

к

са

м

от

но

с

ят

с

я:

- учет

по

сту

п

ле

н

и

я

мате

р

иа

л

ь

н

ых

це

н

но

сте

й;

-

а

на

л

ит

иче

с

к

и

й учет

д

в

и

же

н

и

я

мате

р

иа

л

ь

н

ых

це

н

но

сте

й на

с

к

ла

дах

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я;

- учет

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

и

я

мате

р

иа

л

ь

н

ых

це

н

но

сте

й по

на

п

ра

в

ле

н

и

я

м

зат

рат

с

п

и

са

н

и

я

не

до

стач,

поте

р

ь

и

х

и

ще

н

и

й

мате

р

иа

л

ь

н

ых

це

н

но

сте

й;

-

с

во

д

н

ы

й учет

мате

р

иа

л

ь

н

ых

це

н

но

сте

й;

-

а

на

л

и

з

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

и

я

мате

р

иа

л

ь

н

ых

ре

су

р

со

в.

Д

л

я

в

ы

по

л

не

н

и

я

п

ро

ве

р

к

и учета

мате

р

иа

л

ь

н

ых

це

н

но

сте

й

п

р

и

ме

н

яют

с

ле

дую

щ

ие

мето

д

ы

по

луче

н

и

я

ау

д

ито

р

с

к

их

до

ка

зате

л

ь

ст

в:

И

н

ве

нта

р

и

за

ц

и

я

и

с

по

л

ь

зует

с

я

д

л

я

по

дт

ве

р

ж

де

н

и

я

фа

кт

иче

с

ко

го

на

л

ич

и

я

мате

р

иа

ло

в. В

хо

де

п

ро

ве

р

к

и

ау

д

ито

р

ы

мо

гут

са

м

и

о

су

ще

ст

в

л

ят

ь

и

н

ве

нта

р

и

за

ц

ию

и

л

и

наб

лю

дат

ь за

п

ро

це

с

со

м ее

п

ро

ве

де

н

и

я.[18]

Пе

ре

счет

п

р

и

ме

н

яет

с

я

д

л

я

по

дт

ве

р

ж

де

н

и

я

до

сто

ве

р

но

ст

и

а

р

иф

мет

иче

с

к

их

по

д

счето

в

п

ро

и

з

во

д

ст

ве

н

н

ых

за

па

со

в, их

соот

вет

ст

в

и

я

ве

л

ич

и

не,

от

ра

же

н

но

й в

пе

р

в

ич

н

ых

до

ку

ме

нтах и

ре

г

и

ст

рах

бух

га

лте

р

с

ко

го учета.

По

дт

ве

р

ж

де

н

ие

и

с

по

л

ь

зует

с

я

д

л

я

по

луче

н

и

я

и

нфо

р

ма

ц

и

и о

п

ра

в

и

л

ь

но

м

от

ра

же

н

и

и в

бух

га

лте

р

с

ко

м учете

п

ро

ве

де

н

н

ых

хо

з

я

й

ст

ве

н

н

ых

о

пе

ра

ц

и

й и

реа

л

ь

но

ст

и

о

стат

ко

в на счетах учета

мате

р

иа

ло

в.

П

ро

ве

р

ка

соб

лю

де

н

и

я

п

ра

в

и

л учета

от

де

л

ь

н

ых

хо

з

я

й

ст

ве

н

н

ых

о

пе

ра

ц

и

й

п

р

и

ме

н

яет

с

я

п

р

и

ко

нт

ро

ле

на

д

учето

м,

в

ы

по

л

н

яе

м

ы

м

бух

га

лте

р

ие

й, и

ко

р

ре

с

по

н

де

н

ц

ие

й

счето

в по

д

в

и

же

н

ию

мате

р

иа

ло

в.

У

ст

н

ы

й

о

п

ро

с

и

с

по

л

ь

зует

с

я в

хо

де

по

луче

н

и

я

от

вето

в на

во

п

ро

с

н

и

к

ау

д

ито

ра

д

л

я

п

ре

д

ва

р

ите

л

ь

но

й

о

це

н

к

и

со

сто

я

н

и

я учета

п

ро

и

з

во

д

ст

ве

н

н

ых

за

па

со

в, а

та

к

же в

п

ро

це

с

се их

п

ро

ве

р

к

и

п

р

и

уточ

не

н

и

и у

с

пе

ц

иа

л

и

сто

в

от

де

л

ь

н

ых

в

ы

з

ы

ваю

щ

их

со

м

не

н

ие

и

л

и

не

я

с

н

ых

по

ло

же

н

и

й

со

ве

р

ше

н

н

ых

хо

з

я

й

ст

ве

н

н

ых

о

пе

ра

ц

и

й.[20]

П

ро

ве

р

ка

до

ку

ме

нто

в

п

р

и

ме

н

яет

с

я

ау

д

ито

ро

м

д

л

я

по

дт

ве

р

ж

де

н

и

я

п

ра

в

и

л

ь

но

ст

и

от

ра

же

н

и

я в

бух

га

лте

р

с

ко

м учете

по

сту

п

ле

н

и

я и

ра

схо

до

ва

н

и

я

мате

р

иа

ло

в,

по

л

нот

ы и

с

вое

в

ре

ме

н

но

ст

и их

от

ра

же

н

и

я в

ре

г

и

ст

рах

бух

га

лте

р

с

ко

го учета,

обо

с

но

ва

н

но

ст

и их

о

це

н

к

и.

П

ро

с

ле

ж

и

ва

н

ие

и

с

по

л

ь

зует

с

я в

хо

де

п

ро

ве

р

к

и

о

пе

ра

ц

и

й,

от

ра

же

н

н

ых в

пе

р

в

ич

но

м учете,

жу

р

на

лах-

о

р

де

рах,

ве

до

мо

ст

ях,

Г

ла

в

но

й

к

н

и

ге,

бух

га

лте

р

с

ко

й

отчет

но

ст

и.

П

р

и

это

м

о

собое

в

н

и

ма

н

ие

об

ра

щает

с

я на

п

ра

в

и

л

ь

но

ст

ь

ко

р

ре

с

по

н

де

н

ц

и

и

счето

в,

соот

вет

ст

в

ие

су

м

м

обо

рото

в и

о

стат

ко

в в

ре

г

и

ст

рах

с

и

нтет

иче

с

ко

го и

а

на

л

ит

иче

с

ко

го учета.

А

на

л

ит

иче

с

к

ие

п

ро

це

ду

р

ы

п

р

и

ме

н

яют

с

я

п

р

и

со

по

ста

в

ле

н

и

и

на

л

ич

и

я

мате

р

иа

ло

в в

ра

з

л

ич

н

ые

пе

р

ио

д

ы,

да

н

н

ых отчета об их движении с данными бухгалтерского учета, при оценке соотношений между различными статьями отчета и сравнении их с данными за предыдущие периоды.

На рабочем этапе документальной проверки возможна следующая последовательность действий:

1) изучение положений учетной политики по направлениям данного участка проверки;

2) оценка степени надежности системы внутреннего контроля в отношении производственных запасов (для этого необходимо провести обследование складского хозяйства и состояния складских помещений, изучить организацию материальной ответственности и отчетности материально ответственных лиц);

3) анализ состава производственных запасов на отчетную дату;

4) определение объема выборки;

5) проведение анализа движения материалов;

6) проверка правильности оценки материалов;

7) проверка состояния и организации синтетического и аналитического учета материалов;

8) формулировка выводов и замечаний по данному разделу и представление их руководству проверяемого предприятия.[25]

При проверке полноты оприходования материалов аудитору следует учитывать условия и формы расчетов с поставщиками, выбранный вариант оценки, порядок возмещения НДС по приобретенным ценностям.

Обоснованность операций по поступлению и оприходованию материалов проверяется на основе договоров с поставщиками и сопроводительных документов (товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, спецификации, упаковочные ярлыки, сертификаты качества и др.).

Общим способом проверки приходных операций на складе является сопоставление приходных документов склада с сопроводительными документами поставщиков или документами на приобретение материалов в розничной торговле за наличный расчет.[28]

Объектом исследования являются оперативная и служебная информация. Например, из журнала по учету поступивших грузов можно получить данные в разрезе поставщиков об ассортименте и сроках поставки материальных ценностей. Аудитор изучает, как организован такой учет в проверяемой организации: указываются ли по каждому поставщику ассортимент и сроки поставки материалов по договору, и приводится ли на основании документов фактически поступивший ассортимент материалов с указанием даты поступления. Для выяснения достоверности приведенной в оперативном учете информации проводится сопоставление ее с данными, отраженными в бухгалтерском учете. По записям в журнале учета поступающих грузов и карточкам учета договоров поставки аудитор может определить, какие поставки были осуществлены за проверяемый период.

Внутренними документами, которыми оформляются поступившие ценности, могут быть сопроводительные документы поставщиков со штампами получателя груза, приемные акты, приходные накладные и некоторые документы в зависимости от принятого порядка оформления приемки груза.

Приступая к проверке полноты оприходования и правильности оценки покупных материальных ценностей, аудитор устанавливает, соответствуют ли итоговые суммы, отраженные в ведомостях учета материальных ценностей, данным других учетных регистров.[22]

Проверяя полноту оприходования материальных ценностей, аудитор обращает внимание на реальность кредиторской задолженности поставщикам с целью выявить неучтенные счета поставщиков. Для этого он сверяет записи в регистрах бухгалтерского учета с данными предъявленных счетов, договоров, денежных документов об оплате поставщикам.

В ходе документальной проверки по поступлению материалов устанавливают соблюдение правил количественной и качественной приемки; правильность оформления

кто

в

п

р

ие

м

к

и,

ко

м

ме

рче

с

к

их

а

кто

в,

а

кто

в

ра

схо

ж

де

н

и

й,

в

ы

я

в

ле

н

н

ых

п

р

и

п

р

ие

м

ке,

с

вое

в

ре

ме

н

но

ст

ь

п

ре

до

ста

в

ле

н

и

я в

бух

га

лте

р

ию

отчето

в

мате

р

иа

л

ь

но

от

вет

ст

ве

н

н

ых

л

и

ц и

рее

ст

ро

в

о

п

ра

в

дате

л

ь

н

ых

до

ку

ме

нто

в.

П

р

и

в

ы

я

в

ле

н

и

и

ра

схо

ж

де

н

и

й

необхо

д

и

мо

п

ро

ве

ст

и

в

ст

реч

ную

п

ро

ве

р

ку

до

ку

ме

нто

в.

П

р

и

п

ро

ве

р

ке

по

л

нот

ы

о

п

р

ихо

до

ва

н

и

я

мате

р

иа

л

ь

н

ых

це

н

но

сте

й

в

нут

ре

н

н

ие

до

ку

ме

нт

ы

с

ве

р

яют с

со

п

ро

во

д

ите

л

ь

н

ы

м

и

до

ку

ме

нта

м

и

по

ста

в

щ

и

ко

в.

Ау

д

ито

р

и

зучает

п

ра

в

и

л

ь

но

ст

ь

со

ста

в

ле

н

и

я

а

кто

в на

ра

схо

ж

де

н

ие в

ко

л

иче

ст

ве и

каче

ст

ве

по

сту

п

и

в

ш

их

мате

р

иа

л

ь

н

ых

це

н

но

сте

й и

с

вое

в

ре

ме

н

но

ст

ь

п

ре

д

ъ

я

в

ле

н

и

я

п

рете

н

з

и

й к

по

ста

в

щ

и

ка

м

и

л

и

т

ра

н

с

по

рт

но

й

о

р

га

н

и

за

ц

и

и.

И

но

г

да

та

к

ие

ра

схо

ж

де

н

и

я

мо

гут

б

ыт

ь

ре

зу

л

ьтато

м

п

р

и

с

вое

н

и

я

мате

р

иа

л

ь

н

ых

це

н

но

сте

й и

офо

р

м

ле

н

и

я

по

д

ло

ж

н

ых

а

кто

в с

це

л

ью

с

к

р

ыт

ь

не

до

стачу

и

л

и

пе

ре

со

рт

и

цу.

В

с

лучае

необхо

д

и

мо

ст

и

ау

д

ито

р

п

ро

во

д

ит

в

ст

реч

ную

с

ве

р

ку с

до

ку

ме

нта

м

и,

нахо

д

я

щ

и

м

и

с

я у

по

ста

в

щ

и

ко

в

мате

р

иа

л

ь

н

ых

це

н

но

сте

й.

Мате

р

иа

л

ы, не

п

р

и

на

д

ле

жа

щ

ие

о

р

га

н

и

за

ц

и

и, но

нахо

д

я

щ

ие

с

я в ее

по

л

ь

зо

ва

н

и

и

и

л

и

ра

с

по

р

я

же

н

и

и, в

соот

вет

ст

в

и

и с

у

с

ло

в

и

я

м

и

до

го

во

ро

в

п

р

и

н

и

мают к

бух

га

лте

р

с

ко

му учету на

заба

ла

н

со

в

ые счета в

о

це

н

ке,

п

ре

ду

с

мот

ре

н

но

й в

до

го

во

ре.

Та

к

и

м

об

ра

зо

м,

п

р

и

п

ро

ве

р

ке

по

л

нот

ы

о

п

р

ихо

до

ва

н

и

я

мате

р

иа

ло

в

ау

д

ито

ру

с

ле

дует

уч

ит

ы

ват

ь

у

с

ло

в

и

я и

фо

р

м

ы

ра

счето

в с

по

ста

в

щ

и

ка

м

и,

в

ыб

ра

н

н

ы

й

ва

р

иа

нт

о

це

н

к

и,

по

р

я

до

к

во

з

ме

ще

н

и

я НДС по

п

р

иоб

рете

н

н

ы

м

це

н

но

ст

я

м. В

с

лучае

м

необхо

д

и

мо

ст

и

ау

д

ито

р

п

ро

во

д

ит

в

ст

реч

ную

п

ро

ве

р

ку.

На

о

с

но

ве

и

с

по

л

ь

зуе

м

ых

ау

д

ито

р

с

к

их

п

ро

це

ду

р

ау

д

ито

р

со

ста

в

л

яет

м

не

н

ие о

до

сто

ве

р

но

ст

и

бух

га

лте

р

с

ко

й

отчет

но

ст

и и

соот

вет

ст

в

и

и

п

ро

ве

р

яе

м

ых

хо

з

я

й

ст

ве

н

н

ых

о

пе

ра

ц

и

й

де

й

ст

вую

ще

му

за

ко

но

дате

л

ь

ст

ву и

п

ре

д

ста

в

л

яет отчет

(

п

и

с

ь

ме

н

ную

и

нфо

р

ма

ц

ию)

ру

ко

во

д

ст

ву

п

ро

ве

р

яе

мо

го

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я.

Мето

д

и

ка

п

ро

ве

де

н

и

я

ау

д

ита

за

к

лючает

с

я в

п

ро

ве

р

ке

да

н

н

ых учета и

фа

кт

иче

с

ко

го

на

л

ич

и

я

то

го

и

му

ще

ст

ва,

кото

рое

е

му

необхо

д

и

мо

п

ро

ве

р

ит

ь.

Ау

д

ит

мате

р

иа

ло

в

в

к

лючает в

себ

я

а

на

л

и

з и

обоб

ще

н

ие

да

н

н

ых учета и

ко

нт

ро

л

я за

да

н

н

ы

м

и

му

ще

ст

во

м, в

на

ше

м

с

лучае

мате

р

иа

л

ы.

Мате

р

иа

л

ы это тот

се

г

ме

нт,

кото

р

ы

й

необхо

д

и

м

ка

ж

до

му

п

ре

д

п

р

и

ят

ию

д

л

я

в

ы

по

л

не

н

и

я

с

во

их

це

ле

й и

фу

н

к

ц

ио

н

и

ро

ва

н

и

я на

р

ы

н

ке

то

ва

ро

в и

у

с

лу

г,

поэто

му

ау

д

ито

р

в

н

и

мате

л

ь

но

и

зучает

в

сю

пе

р

в

ич

ную

до

ку

ме

нта

ц

ию и

п

ра

в

и

л

ь

но

ст

ь

от

ра

же

н

и

я

д

в

и

же

н

и

я

мате

р

иа

ло

в

п

р

и

по

мо

щ

и

мето

до

в

п

ро

ве

р

к

и.

О

н

со

по

ста

в

л

яет

да

н

н

ые учета и

соб

ра

н

н

ые

до

ка

зате

л

ь

ст

ва и

по

д

во

д

ит

ито

г о работе

бух

га

лте

р

с

ко

й

с

лу

жб

ы и

в

нут

ре

н

не

го

ко

нт

ро

л

я

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я.

От

мето

д

и

к

и

п

ро

ве

де

н

и

я

ау

д

ита

за

в

и

с

ит

п

ра

в

и

л

ь

но

ст

ь

в

ыбо

ра

с

по

собо

в

ве

де

н

и

я учета на

п

ре

д

п

р

и

ят

и

и и

во

з

мо

ж

но

ст

ь

у

луч

ш

ит

ь

со

сто

я

н

ие учета и

ко

нт

ро

л

я по

на

л

ич

ию и

д

в

и

же

н

ию

мате

р

иа

ло

в.

2 О

це

н

ка

со

сто

я

н

и

я учета

мате

р

иа

ло

в на АО «НПО

«Э

ле

кт

ро

ма

ш

и

на»

2.1 Ф

и

на

н

со

во-

э

ко

но

м

иче

с

ка

я

ха

ра

кте

р

и

ст

и

ка АО «НПО «Э

ле

кт

ро

ма

ш

и

на»

В

на

сто

я

щее

в

ре

м

я

о

с

но

во

й

у

сто

йч

и

во

го

по

ло

же

н

и

я

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я

я

в

л

яет

с

я

е

го

ф

и

на

н

со

вое

со

сто

я

н

ие.

О

но

от

ра

жает

та

кое

со

сто

я

н

ие

ф

и

на

н

со

в

ых

ре

су

р

со

в,

п

р

и

кото

ро

м

п

ре

д

п

р

и

ят

ие,

с

вобо

д

но

об

ра

щает

с

я с

де

не

ж

н

ы

м

и

с

ре

д

ст

ва

м

и,

с

по

соб

но

по

с

ре

д

ст

во

м

эффе

кт

и

в

но

го их

п

р

и

ме

не

н

и

я

обе

с

печ

ит

ь

бе

с

пе

ребо

й

н

ы

й

п

ро

це

с

с

п

ро

и

з

во

д

ст

ва

и

реа

л

и

за

ц

и

и

п

ро

ду

к

ц

и

и, а

та

к

же

е

го

ра

с

ш

и

ре

н

ие.

Д

л

я

о

це

н

к

и

ф

и

на

н

со

во

й

у

сто

йч

и

во

ст

и

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я

необхо

д

и

м

а

на

л

и

з

е

го

ф

и

на

н

со

во

го

со

сто

я

н

и

я.

Ф

и

на

н

со

вое

со

сто

я

н

ие

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я

ха

ра

кте

р

и

зует

собо

й

со

во

ку

п

но

ст

ь

по

ка

зате

ле

й,

кото

р

ые

от

ра

жают

на

л

ич

ие,

ра

з

ме

ще

н

ие и

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

ие

ф

и

на

н

со

в

ых

ре

су

р

со

в.

На

л

ич

ие

ф

и

на

н

со

в

ых

ре

су

р

со

в, их

эффе

кт

и

в

ное

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

ие,

о

пт

и

ма

л

ь

ное

соот

но

ше

н

ие

ст

ру

кту

р

ы

и

сточ

н

и

ко

в их

фо

р

м

и

ро

ва

н

и

я

в

ы

я

в

л

яют

ф

и

на

н

со

вую

у

сто

йч

и

во

ст

ь

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я,

е

го

п

лате

же

с

по

соб

но

ст

ь и

л

и

к

в

и

д

но

ст

ь,

де

ло

вую

а

кт

и

в

но

ст

ь и

ко

н

ку

ре

нто

с

по

соб

но

ст

ь.

Ф

и

на

н

со

ва

я

у

сто

йч

и

во

ст

ь

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я – это

та

кое

со

сто

я

н

ие

е

го

ф

и

на

н

со

в

ых

ре

су

р

со

в, их

ра

с

п

ре

де

ле

н

ие и

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

ие,

кото

рое

обе

с

печ

и

вает

ра

з

в

ит

ие

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я на

о

с

но

ве

ро

ста

п

р

иб

ы

л

и и

а

кт

и

во

в

п

р

и

сох

ра

не

н

и

и

п

лате

же

с

по

соб

но

ст

и и

к

ре

д

ито

с

по

соб

но

ст

и в

у

с

ло

в

и

ях

до

пу

ст

и

мо

го

у

ро

в

н

я

р

и

с

ка.[26]

Ф

и

на

н

со

ва

я

у

сто

йч

и

во

ст

ь

я

в

л

яет

с

я

ва

ж

но

й

ха

ра

кте

р

и

ст

и

ко

й

ф

и

на

н

со

во -

э

ко

но

м

иче

с

ко

й

де

яте

л

ь

но

ст

и

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я.

П

ре

д

п

р

и

ят

ие,

об

ла

даю

щее

ф

и

на

н

со

во

й

у

сто

йч

и

во

ст

ью,

и

меет

п

ре

и

му

ще

ст

ва

пе

ре

д

д

ру

г

и

м

и

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я

м

и

то

й же

с

пе

ц

иа

л

и

за

ц

и

и, в

об

ла

ст

и

п

р

и

в

лече

н

и

й

и

н

ве

ст

и

ц

и

й, в

по

луче

н

и

и

к

ре

д

ито

в, в

в

ыбо

ре

по

ста

в

щ

и

ко

в и в

по

дбо

ре

к

ва

л

иф

и

ц

и

ро

ва

н

н

ых

ка

д

ро

в.

На

ко

не

ц,

о

но не

в

сту

пает в

ко

нф

л

и

кт с

го

су

да

р

ст

во

м и

об

ще

ст

во

м,

та

к

ка

к

в

ы

п

лач

и

вает

с

вое

в

ре

ме

н

но

на

ло

г

и в

бю

д

жет,

в

з

но

с

ы в

со

ц

иа

л

ь

н

ые

фо

н

д

ы,

за

работ

ную

п

лату –

рабоч

и

м и

с

лу

жа

щ

и

м,

д

и

в

и

де

н

д

ы –

а

к

ц

ио

не

ра

м, а

ба

н

ка

м

га

ра

нт

и

рует

во

з

в

рат

к

ре

д

ито

в и

у

п

лату

п

ро

це

нто

в по

н

и

м.

На

се

го

д

н

я

ш

н

и

й

де

н

ь АО «НПО

«Э

ле

кт

ро

ма

ш

и

на» –

со

в

ре

ме

н

ное,

д

и

на

м

иче

с

кое,

ра

з

в

и

ваю

щее

с

я

ро

с

с

и

й

с

кое

п

ре

д

п

р

и

ят

ие,

кото

рое

бо

лее 80 лет работает на

ро

с

с

и

й

с

ко

м

р

ы

н

ке

ма

ш

и

но

ст

рое

н

и

я.

О

с

но

в

н

ы

м

в

и

до

м

де

яте

л

ь

но

ст

и

за

во

да

я

в

л

яет

с

я

п

ро

и

з

во

д

ст

во

о

ру

ж

и

я и

бое

п

р

и

па

со

в, а

та

к

же

п

ре

д

п

р

и

ят

ие

п

ро

и

з

во

д

ит

ко

м

п

ле

ктую

щ

ие

и

з

де

л

и

я

д

л

я

Ро

с

с

и

й

с

к

их

же

ле

з

н

ых

до

ро

г (РЖД),

п

ро

ве

де

н

ие

науч

н

ых

и

с

с

ле

до

ва

н

и

й и

ра

з

работо

к в

об

ла

ст

и

е

сте

ст

ве

н

н

ых и

тех

н

иче

с

к

их

нау

к.

За

во

д

я

в

л

яет

с

я

ю

р

и

д

иче

с

к

и

м

л

и

цо

м,

де

й

ст

вует на

о

с

но

ва

н

и

и

у

ста

ва и

и

меет

са

мо

сто

яте

л

ь

н

ы

й

ба

ла

н

с.

Ра

счет

н

ые и

д

ру

г

ие счета,

ф

и

р

ме

н

ное

на

и

ме

но

ва

н

ие,

к

ру

г

лую

печат

ь. АО «НПО

«Э

ле

кт

ро

ма

ш

и

на»

п

р

иоб

ре

ло

п

ра

во

ю

р

и

д

иче

с

ко

го

л

и

ца с

мо

ме

нта

го

су

да

р

ст

ве

н

но

й

ре

г

и

ст

ра

ц

и

и.

За

во

д

д

л

я

до

ст

и

же

н

и

я

це

ле

й

с

вое

й

де

яте

л

ь

но

ст

и

в

п

ра

ве от

с

вое

го

и

ме

н

и совершать сделки, приобретать имущественные права и исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Отвечать по своим обязательствам всем своим имуществом, а его учредители несут риски по обязательствам в пределах своей доли взноса в уставный фонд.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой возглавляемой главным бухгалтером.

Главный бухгалтер распределяет служебные обязанности в бухгалтерии по функциональному признаку, то есть за каждой группой работников или за отдельными работниками закрепляется отдельный участок работы.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Законодательством РФ о бухгалтерском учете, состоящем из федерального закона «О бухгалтерском учете», других федеральных законов, устанавливающих единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета. Записи в журналы операций осуществляются по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа. Корреспонденция счетов в журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета.

Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером составившим журнал операций. По истечении месяца данные оборотов по счетам из журнала операций записываются в Главную книгу.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, приемы организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы учетных регистров, обработки информации и др.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с приказом по предприятию «Об учетной политике организации» на основании рабочего плана счетов, содержащего перечень синтетических и аналитических счетов.

Форма учета – автоматизированная, с применением программы SAAP и 1С «Бухгалтерия». С обязательным дублированием на бумажных носителях. Хозяйственные операции оформляются первичными учетными документами унифицированных форм первичной учетной документации. Документы, формы которых не предусмотрены в альбомах унифицированных форм,

разрабатываются предприятием самостоятельно и утверждаются графиком документооборота. Бухгалтерский и налоговый учет имущественных и хозяйственных операций ведется в суммах, округленных до целых рублей.

Инвентаризация материалов производится раз в год до конца отчетного периода или внепланово при смене материально-ответственного лица.

Основные показатели предприятия, составленные по данным бухгалтерской отчетности, представлены в таблице 2.

Таблица 2. - Основные показатели деятельности АО «НПО «Электромашина» за 2012-2014 г. г.

Наименование показателей	2012 год	2013 год	2014 год	Отклонения	
				2013-2012	2014-2013
1. Выручка от продажи продукции, тыс. руб	40 895	37 760	78 540	- 3 135	40 780
2. Балансовая прибыль, тыс. руб.	15 650	12 121	18 587	- 3 529	6 466
3. Прибыль от продаж продукции, тыс. руб.	450	1 040	-31	590	-1 009
4 Себестоимость продукции, тыс. руб.	20 231	18 693	52 692	-1 268	33 999
5. Затраты на 1 рубль продукции, тыс. руб.	49,470	49,504	67,089	0,034	17,585
6. Среднесписочная численность работников, чел.	87	91	93	4	2
7. Фонд заработной платы рабочих, тыс. руб	568518	689526	841625	121008	152099
8. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	132833	142840	149010	10007	6170
9. Фондоотдача ОПФ, руб.	30,786	26,435	52,707	-4,351	26,272
10. Производительность труда,	47005,747	41494,505	84454,612	-5511,242	43051,107

т ы с. руб.					
11. С ре д н я я за работ на я п лата на 1 работ н и ка, т ы с. руб.	7475	8975	11025	1500	2050
12. Ре нтабе л ь но ст ь п ро	1,1	2,75	-0,039	1,65	-2,79

да ж, %					
13. Коэфф и ц ие нт ф и на н со во й у сто йч и во ст и	0,02	0,028	0,036	0,008	0,008
14. Коэфф и ц ие нт те ку ще й л	1,017	1,028	1,037	0,011	0,009

и к в и д но ст и					

А

на

л

и

з

ф

и

на

н

со

во

го

со

сто

я

н

и

я

о

р

га

н

и

за

ц

и

и

нач

и

нает

с

я со

с

ра

в

н

ите

л

ь

но

го

а

на

л

ит

иче

с

ко

го

ба

ла

н

са.

В

ре

зу

л

ьтате

а

на

л

и

за

а

кт

и

во

в АО «НПО

«Э

ле

кт

ро

ма

ш

и

на» за

п

ро

ве

р

яе

м

ы

й

пе

р

ио

д

б

ы

ло

у

ста

но

в

ле

но

с

ле

дую

щее:

За

а

на

л

и

з

и

руе

м

ы

й

пе

р

ио

д

у

ро

ве

н

ь

в

необо

рот

н

ых

с

ре

д

ст

в

с

н

и

з

и

л

с

я

бо

лее

че

м в

д

ва

ра

за.

П

р

и

это

м

наб

лю

дает

с

я

у

ме

н

ь

ше

н

ие

не

мате

р

иа

л

ь

н

ых

а

КТ

И

ВО

В.

Таблица 3. - Анализ динамики

| | | |

н

са

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я АО «НПО

Э

ле

кт

ро

ма

ш

и

на» за 2012-2014

г

г.,

т

ы

с. руб.

Наименование показателя	код	2012	2013	2014	отклонение 2014- 2012
АКТИВ I В необо рот н ые а кт					

и в ы					
Не мате р иа л ь н ые а кт и в ы	1110	760	280	190	-570
Ре зу л ьтат ы и с с ле до ва н и й и	1120	0	0	0	0

разработок					
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0	0
Материальные	1140	0	0	0	0

поисковые активы					
Основные средства	1150	0	0	0	0
Доходные вложен	1160	0	0	0	0

и я в мате р иа л ь н ые це н но ст и					
Ф и на н со в ые в ло же н и я	1170	0	0	0	0
От ло же	1180	0	0	0	0

нные налоговые активы					
Прочие необротные активы	1190	0	0	0	0
ИТОГО внеобротные	1110	760	280	190	-570

ые активы					
II Оборотные активы					
Запасы	1210	156690	210330	180890	24200
Налог на добавленную стоимо	1220	0	31000	14720	14720

ст ь по п р иоб рете н н ы м це н но ст я м					
Деб ито р с ка я за до л же н но ст ь	1230	124080	58830	49150	-74930

Финансовые вложения	1240	0	0	0	0
Денежные средства	1250	190	80	90	-100
Прочие оборотные	1260	0	0	0	0

а кт и в ы					
ИТОГО по ра з де лу II	1200	280960	272340	244850	-36110
ПАССИВ III Ка п ита л и ре зе р в ы					
У ста в н ы й ка п ита л	1310	10	10	10	0
Соб	1320	0	0	0	0

ст ве н н ые а к ц и и, в ы ку п ле н н ые у а к ц ио не ро в					
Пе рео це н ка	1340	0	0	0	0

в необоротных активов					
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0	0
Резер	1360	2	2	2	0

в н ы й ка п ита л					
Не ра с п ре де ле н на я п р иб ы л ь (не по к р ыт	1370	547	745	870	323

ы й уб ыто к)					
ИТОГО по ра з де лу III	1300	559	757	882	323
IV До л го с роч н ые об я зате л ь ст ва					
Зае м н ые с ре	1410	0	0	0	0

дства					
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0	0
Резервы под условные	1430	0	0	0	0

в н ые об я зате л ь ст ва					
П роч ие об я зате л ь ст ва	1450	0	0	0	0
ИТОГО по ра з де лу IV	1400	0	0	0	0

П
ро
до
л
же
н

ие
таб
л
и
ц
ы 3

V К рат ко с роч н ые об я зате л ь ст ва					
Зае м н ые с ре д ст ва	1510	161	339	302	141
К	1520	27452	26166	23320	-4132

ре д ито р с ка я за до л же н но ст ь					
Дохо д ы бу ду щ их пе р ио до в	1530	0	0	0	0
Ре зе р	1540	0	0	0	0

выпредостощихрасходов					
Прочиеобязательства	1550	0	0	0	0
ИТОГО по разделу V	1500	27613	26505	23622	-3991
БАЛАНС	1700	28172	27262	24504	-3668

Сто

и

мо

ст

ь

не

мате

р

иа

л

ь

н

ых

а

кт

и

во

в

за

и

с

с

ле

дуе

м

ы

й

пе

р

ио

д

со

к

рат

и

ла

с
ь на 570
т
ы
с. руб. и
со
ста
в
и
ла 190
т
ы
с. руб.
На
ибо
л
ь
шее
у

ме

н

ь

ше

н

ие

не

мате

р

иа

л

ь

н

ых

а

кт

и

во

в

наб

лю

дает

с

я в

пе

р

ио

д с 2012 по 2013,

п

р

и

это

м

на

и

ме

н

ь

ше

го

з

наче

н

и

я за

ве

с

ь

пе

р

ио

д

сто

и

мо

ст

ь НМА

до

ст

и

г

ла 2014 и

со

ста

в

и

ла 190

т

ы

с. руб.

Не

з

нач

ите

л

ь

ную

ве

л

ич

и

ну в

со

ста

ве

обо

рот

н

ых

с

ре

д

ст

в

со

ста

в

л

яют

та

к

же НДС по

п

р

иоб

рете

н

н

ы

м

це

н

но

ст

я

м,

деб

ито

р

с

ка

я

за

до

л

же

н

но

ст

ь,

де

не

ж

н

ые

с

ре

д

ст

ва.

Сто

и

мо

ст

ь

за

па

со

в за

и

с

с

ле

дуе

м

ы

й

пе

р

ио

д

у

ве

л

ич

и

ла

с

ь на 24200

т

ы

с. руб. и

со

ста

в

и

ла 180890

т

ы

с. руб.

З

нач

ите

л

ь

н

ы

й

ро

ст

сто

и

мо

ст

и

за

па

со

в

п

ро

и

зо

ше

л в

пе

р

ио

д с 2012 г. по 2013 г.,

ко

г

да их

сто

и

мо

ст

ь

во

з

ро

с

ла на 53640

т

ы

с. руб.

Деб

ито

р

с

ка

я

за

до

л

же

н

но

ст

ь в

а

на

л

и

з

и

руе

мо

м

пе

р

ио

де

с

н

и

з

и

ла

с

ь.

За

мет

ное

с

н

и

же

н

ие в

су

м ме т ы с. п ро и зо ш ло пе р ио д	с	65250 руб. в 2012
го да	по	2013
го да.		

У

ро

ве

н

ь

деб

ито

р

с

ко

й

за

до

л

же

н

но

ст

и в

со

ста

ве

обо

рот

н

ых

а

кт

и

во

в

со

ста

в

и

л по

со

сто

я

н

ию на 2012

го

да – 44.2 %, а по

со

сто

я

н

ию на 2014

го

да – 20.1 %

В

нача

ле

и

с

с

ле

дуе

мо

го

пе

р

ио

да

деб

ито

р

с

ка

я

за

до

л

же

н

но

ст

ь

и

меет

к

р

ит

иче

с

кое

з

наче

н

ие

(

п

ре

в

ы

шает 25-27%

обо

рот

н

ых

а

кт

и

во

в).

Та

к

и

м

об

ра

зо

м, за

пе

р

ио

д с 2012

го

да по

2014

го

да

обо

рот

н

ые

а

кт

и

в

ы

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я за счет

с

н

и

же

н

и

я

деб

ито

р

с

ко

й

за

до

л

же

н

но

ст

и

у

ме

н

ь

ш

и

л

и

с

ь на 74930

т

ы

с. руб.

Су

м

ма

с

вобо

д

н

ых

де

не

ж

н

ых

с

ре

д

ст

в на

п

ре

д

п

р

и

ят

и

и за

пе

р

ио

д с 2012

го

да по 2014

го

да

с

н

и

з

и

ла

с

ь на 100

т

ы

с. руб. и

со

ста

в

и

ла 90

т

ы

с. руб.

Л

и

к

в

и

д

но

ст

ь

ба

ла

н

са на

нача

ло

а

на

л

и

з

и

руе

мо

го

пе

р

ио

да

мо

ж

но

оха

ра

кте

р

и

зо

ват

ь

ка

к

не

до

статоч

ную.

П

р

и

это

м в

б

л

и

жа

й

ш

и

й к

ра

с

с

мат

р

и

вае

мо

му

мо

ме

нту

п

ро

ме

жуто

к

в

ре

ме

н

и

о

р

га

н

и

за

ц

и

и не

у

да

ст

с

я

по

п

ра

в

ит

ь

с

вою

п

лате

же

с

по

соб

но

ст

ь.

О

д

на

ко

с

ле

дует

от

мет

ит

ь, что

пе

р

с

пе

кт

и

в

на

я

л

и

к

в

и

д

но

ст

ь

от

ра

жает

не

кото

р

ы

й

п

лате

ж

н

ы

й

и

з

л

и

ше

к.

По

со

сто

я

н

ию на

ко

не

ц 2013

го

да

с

итуа

ц

и

я не

и

з

ме

н

и

ла

с

ь.

Л

и

к

в

и

д

но

ст

ь

ба

ла

н

са

та

к

же

мо

ж

но

оха

ра

кте

р

и

зо

ват

ь

ка

к

не

до

статоч

ную.

П

р

и

это

м

от

сут

ст

вует

во

з

мо

ж

но

ст

ь

у

ве

л

иче

н

и

я

те

ку

ще

й

л

и

к

в

и

д

но

ст

и в

не

да

ле

ко

м

бу

ду

ще

м, но

сох

ра

н

яет

с

я – в

от

да

ле

н

но

й

пе

р

с

пе

кт

и

ве.

Та

к

и

м

об

ра

зо

м,

п

роа

на

л

и

з

и

ро

ва

в

бух

га

лте

р

с

к

и

й

ба

ла

н

с АО «НПО

«Э

ле

кт

ро

ма

ш

и

на»

в

и

д

но, что

о

н

сч

итает

с

я не

л

и

к

в

и

д

н

ы

м,

та

к

ка

к не

в

ы

по

л

н

яют

с

я

у

с

ло

в

и

я

с

роч

но

й

л

и

к

в

и

д

но

ст

и и на

п

ре

д

п

р

и

ят

и

и

наб

лю

дает

с

я

не

до

стато

к

де

не

ж

н

ых

с

ре

д

ст

в.

И

схо

д

я

и

з

да

н

н

ых

ба

ла

н

са АО «НПО

«Э

ле

кт

ро

ма

ш

и

на»

ра

с

сч

итае

м

коэфф

и

ц

ие

нт

ы,

ха

ра

кте

р

и

зую

щ

ие

п

лате

же

с

по

соб

но

ст

ь

(таб

л

и

ца 4).

Таб

л

и

ца 4. -

Коэфф

и

ц

ие

нт

ы,

ха

ра

кте

р

и

зую

щ

ие

п

лате

же

с

по

соб

но

ст

ь АО «НПО

«Э

ле

кт

ро

ма

ш

и

на» за 2012-2014

г

г.

(т

ы

с. руб.)

На и ме но	2012	2013	2014	от к ло не

ва н ие по ка зате л я				н ие 2014- 2012
I. И схо д н ые да н н ые д л я а на л и за				
1. Де не ж н ые	19	8	9	-10

с ре д ст ва и к рат ко с роч н ые ф и на н со в ые в ло же н и я				
2. Денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и краткосрочная дебиторская задолженность	19	8	9	-10
3. Общая величина оборотных активов	28096	27234	24485	-3611
4. Общая величина активов	28172	27262	24504	-3668
5. Краткосрочные обязательства	27613	26505	23622	-3991
6. Общая величина обязательств	27613	26505	23622	-3991
II. Оценка текущей платежеспособности				

1. Общий коэф.ликвидности баланса (Л1)	1.017	1.028	1.037	0.02
2. Коэф. абсолютной ликвидности (Л2)	0,0002	0.0003	0.0004	0,0002
3. Коэф. быстрой ликвидности 'критической оценки' (Л3)	1,0144	1.0275	1.0365	0,28925

Продолжение таблицы 4.

4. Коэф. текущей ликвидности (Л4)	1.017	1.028	1.037	0.02
5. Коэф. маневренности функционирующего капитала (Л5)	58.13	37.347	28.362	-29.768
6. Доля оборотных средств в активах (Л6)	0.997	0.999	0.999	0.002
7. Коэф. обеспеченности собственными оборотными средствами (Л7)	0.017	0.027	0.035	0.018
8. Коэф. восстановления платежеспособности (Л8)	x	0.516	0.521	x
9. Коэф. утраты платежеспособности (Л9)	x	x	x	x

Значение коэффициента абсолютной ликвидности как на 2012 года, так и на 2014 года равно нулю, т.е. предприятие, было не в состояние немедленно выполнить свои текущие обязательства в связи с отсутствием денежных средств на счетах и в кассе.

Значение коэффициента текущей ликвидности на 2014 года по сравнению с 2012 года увеличилось на 0.02 и составило 1.037, т.е. платежеспособность возросла и на 2014 года предприятие, реализуя свои ликвидные активы по балансовой стоимости могло погасить текущие обязательства на 103.7%, в то время как на 2012 года этот показатель составил 101.7%.

В анализируемом периоде уровень общей ликвидности предприятия возрос, однако не достиг оптимального значения. При этом данный показатель показывает, что после погашения долгов у предприятия останутся оборотные активы для продолжения деятельности.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала (Л5) показывает, какая часть функционирующего капитала обездвижена в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности. За 2014 год анализируемый показатель снизился, что говорит об ухудшении структуры баланса предприятия.

Доля оборотных средств в активах (Л6) определяется с целью анализа работы предприятий одной отраслевой принадлежности. На АО «НПО «Электромашина» увеличилась доля оборотных средств в активах. За

анализируемый период уровень данного показателя достиг оптимального значения для предприятия.

За анализируемый период улучшилась обеспеченность предприятия собственными оборотными средствами. Однако уровень данного показателя не достиг оптимального значения, и не улучшилась финансовая устойчивость.

Финансовое состояние предприятия это залог успеха и окупаемости ресурсов предприятия. При определении финансового состояния важны любые изменения и влияния экономического развития страны.

2.2 Внутренний аудит материалов на АО «НПО «Электромашина»

Основными задачами учета материалов являются: контроль за сохранностью материальных ресурсов, соответствием складских запасов нормативам; контроль за выполнением планов снабжения материалами; выявление фактических затрат, связанных с заготовкой материалов; контроль за соблюдением норм производственного потребления; правильное распределение стоимости израсходованных в производстве материалов по объектам калькуляции; рациональная оценка материалов.

Аудиторская проверка учета материалов состоит в подтверждении

до

сто

ве

р

но

ст

и

да

н

н

ых по

на

л

ич

ию и

д

в

и

же

н

ию

п

ро

и

з

во

д

ст

ве

н

н

ых

за

па

со

в, в

у

ста

но

в

ле

н

и

и

п

ра

в

и

л

ь

но

ст

и

офо

р

м

ле

н

и

я

о

пе

ра

ц

и

й по

п

ро

и

з

во

д

ст

ве

н

н

ы

м

за

па

са

м в

соот

вет

ст

в

и

и с

де

й

ст

вую

щ

и

м

и

но

р

мат

и

в

н

ы

м

и

а

кта

м

и

Ро

с

с

и

й

с

ко

й

Фе

де

ра

ц

и

и.

Це

л

ь

ау

д

ита

мате

р

иа

ло

в –

со

ста

в

ит

ь

обо

с

но

ва

н

ное

м

не

н

ие

от

но

с

ите

л

ь

но

до

сто

ве

р

но

ст

и и

по

л

нот

ы

и

нфо

р

ма

ц

и

и о

мате

р

иа

лах,

от

ра

же

н

но

й в

бух

га

лте

р

с

ко

й

(ф

и

на

н

со

во

й)

отчет

но

ст

и

п

ро

ве

р

яе

мо

й

о

р

га

н

и

за

ц

и

и и

по

я

с

не

н

и

ях к

не

й.

П

р

и

п

ро

ве

де

н

и

и

ау

д

ито

р

с

ко

й

п

ро

ве

р

к

и учета

мате

р

иа

ло

в на АО «НПО

«Э

ле

кт

ро

ма

ш

и

на»

необхо

д

и

мо

п

ро

ве

ст

и

о

це

н

ку

с

и

сте

м

ы

в

нут

ре

н

не

го

ко

нт

ро

л

я. Это

по

з

во

л

ит

на

м

о

п

ре

де

л

ит

ь

необхо

д

и

м

ые

п

ро

це

ду

р

ы

п

ро

ве

р

к

и и

ха

ра

кте

р

во

з

мо

ж

н

ых

на

ру

ше

н

и

й, а

та

к

же

по

з

во

л

ит

сфо

р

м

и

ро

ват

ь

на

ше

м

не

н

ие о

до

сто

ве

р

но

ст

и

и

нфо

р

ма

ц

и

и,

ка

саю

ще

й

с

я учета

мате

р

иа

ло

в.[30]

О

це

н

ку

с

и

сте

м

ы

в

нут

ре

н

не

го

ко

нт

ро

л

я

п

ро

ве

де

м в

в

и

де

рабоче

го

до

ку

ме

нта – во

п

ро

с

н

и

ка

(таб

л

и

ца 5).

Таб

л

и

ца 5. -

Во

п

ро

с

н

и

к

д

л

я

о

це

н

к

и

с

и

сте

м

ы

в

нут

ре

н

не

го

ко

нт

ро

л

я АО «НПО

«Э

ле

кт

ро

ма

ш

и

на»

Во	От	Ба	П	
	Да	Нет		
О				
1. Ра	+		1	НР с
2. Ра	+		1	НР н
3. И меет	+		1	НР н и
Ра				
4. О	+		1	НР н
5. О п	+		1	НР н и
6. П ре	+		1	НР н и
Обе				
7. В се л	+		1	НР н и

8. И меют	+		1	НР н и

Продолжение таблицы 5.

9. Хранит	+		1	НР низ
10. Имеют	+		0	НР сре
11. Всел	+		1	НР низ
12. Получе	+		1	НР низ

Вво

п

ро

с

н

и

ке

дает

с

я

п

р

и

меча

н

ие в

от

но

ше

н

и

и

у

ро

в

н

я

р

и

с

ко

в: HP –

неот

ъе

м

ле

м

ы

й

р

и

с

к; РК –

р

и

с

к

с

ре

д

ст

в

ко

нт

ро

л

я; РН –

р

и

с

к не

об

на

ру

же

н

и

я, в

соот

вет

ст

в

и

и с

Фе

де

ра

л

ь

н

ы

м

п

ра

в

и

ло

м

(

ста

н

да

рто

м)

ау

д

ито

р

с

ко

й

де

яте

л

ь

но

ст

и №8

«О

це

н

ка

ау

д

ито

р

с

к

их

р

и

с

ко

в и

в

нут

ре

н

н

и

й

ко

нт

ро

л

ь,

о

су

ще

ст

в

л

яе

м

ы

й

ау

д

и

руе

м

ы

м

л

и

цо

м».

По

с

ле

со

ста

в

ле

н

но

го

на

м

и

рабоче

го

до

ку

ме

нта –

во

п

ро

с

н

и

ка

мо

ж

но

с

де

лат

ь

с

ле

дую

щ

ие

в

ы

во

д

ы:

1. В АО «НПО «Э

ле

кт

ро

ма

ш

и

на» ра

з

работа

на

схе

ма

о

р

га

н

и

за

ц

ио

н

но

й

ст

ру

кту

р

ы, а

та

к же

ра

з

работа

на

схе

ма

о

р

га

н

и

за

ц

ио

н

но

й

ст

ру

кту

р

ы

бух

га

лте

р

и

и,

г

де

чет

ко

ра

с

п

ре

де

ле

н

ы

об

я

за

н

но

ст

и по

фу

н

к

ц

ио

на

л

ь

н

ы

м

п

р

и

з

на

ка

м, то

е

ст

ь за

ка

ж

до

й

г

ру

п

по

й

работ

н

и

ко

в

и

л

и за

от

де

л

ь

н

ы

м

работ

н

и

ко

м

за

к

ре

п

л

яют

с

я

от

де

л

ь

н

ы

й

уча

сто

к

работ

ы. В

бух

га

лте

р

и

и АО «НПО

«Э

ле

кт

ро

ма

ш

и

на»

и

меет

с

я

г

раф

и

к

до

ку

ме

нтообо

рота с

у

ка

за

н

ие

м

пе

реч

н

я работ и

с

ро

ко

в их

в

ы

по

л

не

н

и

я, а

та

к же с

у

ка

за

н

ие

м

мате

р

иа

л

ь

но-

от

вет

ст

ве

н

н

ых

л

и

ц;

2. В АО «НПО «Э

ле

кт

ро

ма

ш

и

на»

ве

дет

с

я

ст

ро

г

и

й

ко

нт

ро

л

ь за

соб

лю

де

н

ие

м

ра

с

п

ре

де

ле

н

и

я

об

я

за

н

но

сте

й,

по

л

но

моч

и

й,

от

вет

ст

ве

н

но

ст

и;

3.

П

ро

ве

р

ка

со

сто

я

н

и

я

с

к

ла

д

с

ко

го

хо

з

я

й

ст

ва и

сох

ра

н

но

ст

и

мате

р

иа

ло

в в АО «НПО

«Э

ле

кт

ро

ма

ш

и

на»

в

ы

я

в

и

ла

на

д

ле

жа

щую

ох

ра

ну и

по

жа

р

ную

бе

зо

па

с

но

ст

ь

с

к

ла

д

с

к

их

по

ме

ще

н

и

й, а

та

к же

о

с

на

ще

н

но

ст

ь

с

к

ла

до

в

обо

ру

до

ва

н

ие

м,

тех

н

и

ко

й,

п

р

ибо

ра

м

и и

п

ра

в

и

л

ь

но

ст

ь их

п

р

и

ме

не

н

и

я;

4.

По

луче

н

ие

мате

р

иа

ло

в от

по

ста

в

щ

и

ко

в в АО «НПО

«Э

ле

кт

ро

ма

ш

и

на»

п

ро

и

з

во

д

ит

с

я

то

л

ь

ко в

соот

вет

ст

в

и

и с

до

го

во

ра

м

и на

по

ста

в

ку и

то

л

ь

ко на

о

с

но

ва

н

и

и

до

ве

ре

н

но

сте

й,

кото

р

ые

ре

г

и

ст

р

и

руют

с

я в

с

пе

ц

иа

л

ь

но

м

жу

р

на

ле;

5.

Ка

д

ро

во

й

по

л

ит

и

ке в АО «НПО

«Э

ле

кт

ро

ма

ш

и

на»

с

ле

дует

у

де

л

ит

ь

в

н

и

ма

н

ие:

п

ро

ве

ст

и

ме

ро

п

р

и

ят

и

я по

по

в

ы

ше

н

ию

к

ва

л

иф

и

ка

ц

и

и

в

но

в

ь

п

р

иб

ы

в

ше

го

пе

р

со

на

ла,

та

к

ка

к в

п

рот

и

в

но

м

с

лучае это

п

р

и

ве

дет к

с

н

и

же

н

ию

эффе

кт

и

в

но

ст

и

с

и

сте

м

ы

в

нут

ре

н

не

го

ко

нт

ро

л

я;

6. В

хо

де

п

ро

ве

р

к

и в АО «НПО

«Э

ле

кт

ро

ма

ш

и

на» не

б

ы

ло

в

ы

я

в

ле

но

фа

кто

в

не

соот

вет

ст

в

и

я

ф

и

на

н

со

во

хо

з

я

й

ст

ве

н

н

ых

о

пе

ра

ц

и

й

пе

р

в

ич

н

ы

м

учет

н

ы

м

до

ку

ме

нта

м.

О

стат

к

и по

с

и

нтет

иче

с

к

и

м

счета

м учета

соот

вет

ст

вуют

о

стат

ка

м по

счета

м в

Г

ла

в

но

й

к

н

и

ге.

В

се

хо

з

я

й

ст

ве

н

н

ые

о

пе

ра

ц

и

и

п

ра

в

и

л

ь

но

от

ра

же

н

ы

на

соот

вет

ст

вую

щ

их счетах учета;

7.

Фо

р

ма

бух

га

лте

р

с

ко

го учета в АО «НПО

«Э

ле

кт

ро

ма

ш

и

на» –

а

вто

мат

и

з

и

ро

ва

н

на

я с

п

р

и

ме

не

н

ие

м

п

ро

г

ра

м

м

ы SAAP ,

соот

вет

ст

вую

ща

я

де

й

ст

вую

ще

му

за

ко

но

дате

л

ь

ст

ву, а

в

се

да

н

н

ые

э

ле

кт

ро

н

но

го учета

об

я

зате

л

ь

но

дуб

л

и

руют

с

я на

с

луча

й

у

н

ичто

же

н

и

я;

8. Что

ка

сает

с

я

до

го

во

р

н

ых

об

я

зате

л

ь

ст

в, то

з

де

с

ь

необхо

д

и

мо

у

же

сточ

ит

ь

т

ребо

ва

н

и

я к

по

ста

в

щ

и

ка

м,

ка

саю

щ

ие

с

я

соб

лю

дения договоров поставок, и в случае их невыполнения применять штрафные санкции.

Таким образом, на основании нашего вопросника в качестве ориентира для оценки системы внутреннего контроля используем следующие показатели, в баллах: 0 – система внутреннего контроля отсутствует; 0–7 – низкий уровень; 7–15 – средний уровень; 15–25 – высокий уровень системы внутреннего контроля.

В целом можно сделать вывод, что систему внутреннего контроля в АО «НПО «Электромашина» мы можем оценить как достаточно эффективную, так как она набрала 20 баллов, что соответствует высокому уровню, а риск не обнаружения нами допускается как более высокий. Оценив результаты проведенного тестирования, можем сделать вывод, что уровень аудиторского риска очень высокий.

Далее необходимо проверить, как ведется учет на синтетическом счете 10 «Материалы». Данный счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении материалов, (в том числе находящихся в пути и переработке).

Таблица 6 (Рабочий документ (РД-0.1)) - Проверка начальных остатков.

№ субсчета	На конец предыдущего периода (тыс. руб.)	На начало проверяемого периода (тыс. руб.)	Отклонение
Итого по счету 10 (по данным аналитического учета)	256	315	+59
Сальдо по счету 10 (по данным синтетического учета)	256	315	+59
Итого по счету 15 (по данным аналитического учета)	19	17	-2
Сальдо по счету 15 (по данным синтетического учета)	23	17	-6
Итого по счету 16 (по данным аналитического учета)	14	19	+5
Сальдо по счету 16 (по данным синтетического учета)	14	19	+5
Данные строки "Сырье, материалы и другие аналогичные ценности" Бухгалтерского баланса (форма №1)	75	81	+6
Данные на конец предыдущего периода подтверждены результатами			ДА (НЕТ)

аудиторской проверки	

Выявлены расхождения между синтетическим и аналитическим учетом по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», то есть произошло занижение стоимости поступивших материалов на сумму 4000 руб. Рекомендуется внести необходимые изменения в первичные документы и главную книгу методом дополнительной записи на сумму 4000 руб. Так же рекомендуется внести изменения в Бухгалтерский баланс по строкам 210 «Запасы», 211 «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности», 220 « НДС по приобретенным ценностям».

Выявленные расхождения в данных регистров учета и отчетности на начало проверяемого периода и конец периода, предшествующего проверяемому периоду, и необходимо учесть при проведении дальнейших процедур и формировании мнения аудитора. В случае если расхождения существенны и данные на конец предшествующего периода не подтверждены результатами аудиторской проверки, все последующие процедуры проводятся не только за проверяемый период, но и за период, предшествующий проверяемому периоду.

Таблица 7. (Рабочий документ (РД-0.2)) - Проверка соответствия остатков аналитического и синтетического учета и бухгалтерской отчетности.

№ субсчета	На начало отчетного периода		На конец отчетного периода	
	Сумма	Материалы	Сумма	Материалы
Итого по счету 10 (по данным аналитического учета)	15700	1500	16000	2000
Сальдо по счету 10 (по данным синт. учета)	15700	1500	18000	2200
Итого по счету 15 (по данным аналитического учета)	12300	1250	13700	1120
Сальдо по счету 15 (по данным синтетического учета)	12300	1250	13700	1120
Итого по счету 16 (по данным аналитического учета)	8700	700	9200	650
Сальдо по счету 16 (по данным синтетического учета)	8700	700	8500	600
ВСЕГО (по данным аналитического учета)	21000	3450	40900	3970
ВСЕГО	20800	3325	40900	3970

(по да н н ы м с и нтет иче с ко го учета)				
Да н н ые ст ро к и "С ы р ье, мате р иа л ы и	75000	-	78300	-

д ру г ие а на ло г ич н ые це н но ст и" Бух га лте р с ко го ба ла н са (фо р ма №1)				
ВЫЯВЛЕННЫЕ ОТКЛОНЕНИЯ	-	-	-	-

В

ы

я

в

ле

н

ы

ра

схо

ж

де

н

и

я

ме

ж

ду

с

и

нтет

иче

с

к

и

м и

а

на

л

ит

иче

с

к

и

м

учето

м по счету 10

«Мате

р

иа

л

ы»; 16

«От

к

ло

не

н

ие в

сто

и

мо

ст

и

мате

р

иа

л

ь

н

ых

це

н

но

сте

й».

Ра

схо

ж

де

н

ие по счету 10

со

ста

в

и

ло 2000 руб.

и

л

и на 200

е

д., а по счету 16 на 700 руб.

И

л

и на 50

е

д.

Ре

ко

ме

н

дует

с

я

в

не

ст

и

необхо

д

и

м

ые

и

з

ме

не

н

и

я в

Бух

га

лте

р

с

к

и

й

ба

ла

н

с

(фо

р

ма №1) по

ст

ро

ка

м 210

«За

па

с

ы», 211

«С

ы

р

ье,

мате

р

иа

л

ы и

д

ру

г

ие

а

на

ло

г

ич

н

ые

це

н

но

ст

и», 220 «НДС по

п

р

иоб

рете

н

н

ы

м

це

н

но

ст

я

м»;

с

во

д

н

ые

ре

г

и

ст

р

ы

с

и

нтет

иче

с

ко

го учета

(Г

ла

в

на

я

к

н

и

га,

обо

рот

но-

са

л

ь

до

ва

я

ве

до

мо

ст

ь,

ве

до

мо

ст

ь

о

стат

ко

в по

с

и

нтет

иче

с

к

и

м

счета

м и

т.

д.)

Таб

л

и

ца 8

(Рабоч

и

й

до

ку

ме

нт (РД-0.3)) -

П

ро

ве

р

ка

соот

вет

ст

в

и

я

Учет

но

й

по

л

ит

и

к

и в

ча

ст

и

ра

с

к

р

ыт

и

я

с

по

собо

в

ве

де

н

и

я

бух

га

лте

р

с

ко

го учета

мате

р

иа

ло

в

де

й

ст

вую

ще

му

за

ко

но

дате

л

ь

ст

ву и

и

н

ы

м

но

р

мат

и

в

н

ы

м

а

кта

м.

Элемент Учетной политики	Фактических и Учетной политике предприятия	Нормативный документ	Примечание
1. Сроки и периодичность	1 раз в год	Положение по ведение	-

д ич но ст ь п ро ве де н и я и н ве нта р и за ц и и		н ию бух га лте р с ко го учета и отчет но ст и, ут ве р ж де н ное п р и ка зо м М и нф и на РФ от 29.07.1998 №	

		34 н (в ре д. от 26.03.07)	
2. О це н ка мате р иа ло в п р и по ста но в ке на учет	По мето ду ФИФО	ПБУ 5/01 "Учет мате р иа л ь но- п ро и з во д ст ве н н ых за па со в"; ут ве р	-

		ж де н ное п р и ка зо м М и нф и на от 09.07.2001 № 44 н (в ре д. от 04.08.08 г.); П ла н счето в бух га лте р с	

		ко го учета ф и на н со во- хо з я й ст ве н но й де яте л ь но ст и п ре д п р	

		и ят и й и и н ст ру к ц и я по е го п р и ме не н ию, ут ве р ж де н н ые П	

		р и ка зо м М и нф и на РФ от 31.10.2000 № 94 н (в ре д. от 18.09.06 г.).	
4. Мето д о це н к и мате р иа ло в, с	По мето ду ФИФО	ПБУ 5/01 "Учет мате р иа л ь но- п ро и з во д	-

п и с ы вае м ых в п ро и з во д ст во:		ст ве н н ых за па со в", ут ве р ж де н ное п р и ка зо м М и нф и на от 09.07.2001 № 44 н (в ре д. от	

		04.08.08 г).	
5. Создание резерва под снижение стоимости материалов	-	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности	-

		л ь но ст и п ре д п р и ят и й и и н ст ру к ц и я по е го п р и ме не н	

		ию, ут ве р ж де н н ые П р и ка зо м М и нф и на РФ от 31.10.2000 № 94 н (в ре д. от 18.09.06 г.).	

Да

н

н

ые

рабоче

го

до

ку

ме

нта РД-0.3 в

да

л

ь

не

й

ше

м

и

с

по

л

ь

зуют

с

я

п

р

и

п

ро

ве

де

н

и

и

п

ро

це

ду

р по

п

ро

ве

р

ке

п

ра

в

и

л

ь

но

ст

и и

по

с

ле

до

вате

л

ь

но

ст

и

п

р

и

ме

не

н

и

я

в

ыб

ра

н

но

й

учет

но

й

по

л

ит

и

к

и.

В

ы

я

в

ле

н

н

ые

ра

схо

ж

де

н

и

я

ф

и

к

с

и

руют

с

я в

отчет

но

м

до

ку

ме

нте ОД-0.3 и

о

це

н

и

вают

с

я их

в

л

и

я

н

ие на

до

сто

ве

р

но

ст

ь

ф

и

на

н

со

во

й

отчет

но

ст

и.

П

р

и

ме

не

н

ие

мето

до

в учета,

п

рот

и

во

реча

щ

их

де

й

ст

вую

щ

и

м

но

р

мат

и

в

н

ы

м

до

ку

ме

нта

м

мо

жет

я

в

л

ят

ь

с

я

о

с

но

ва

н

ие

м

д

л

я

в

ы

дач

и

ау

д

ито

р

с

ко

го

за

к

люче

н

и

я,

от

л

ич

но

го от

бе

зо

го

во

роч

но

по

ло

ж

ите

л

ь

но

го.

Таб

л

и

ца 9 -

Отчет

н

ы

й

до

ку

ме

нт (ОД-0.3)

№ п/п	Содержание нарушения	Ссылка на нормативный документ	Влияние на бухгалтерскую отчетность
1.	Оценка материальных запасов по стоимости	ПБУ 5/01 "Учет материальных запасов"	Не предоставляет возможности сравнить данные отчетности с данными предыдущего периода

	но в ке на учет - и с по л ь зует с я по м и мо мето да ФИФО мето д с ре д н их це н.	ст ве н н ых за па со в"; ут ве р ж де н ное п р и ка зо м М и нф и на от 09.07.2001 № 44 н (в	ж н ы м по дт ве р д ит ь п ра во ме р но ст ь с п и са н и я мате р иа л

		ре д. 04.08.08 г.);	ь н ых це н но сте й в п ро и з во д ст во Во з мо ж но и с ка же н ие фа кт иче

			с ко й о це н к и в ыб ыт и я мате р иа ло в, а та к же да н н ых Бух га лте р с ко

			го ба ла н са по ст ро ке 211 "С ы р ье, мате р иа л ы и п роч ие а на ло г ич н ые це н но ст и".

			И с ка же н ие да н н ых Отчета о п р иб ы л ях и уб ыт ках по ст ро ка м: 020 "Себе сто и мо ст ь п ро

			да н н ых то ва ро в, п ро ду к ц и и, работ, у с лу г", 030 "Ко м ме рче с к ие ра схо д ы", 040 "У

			п ра в ле нче с к ие ра схо д ы".
2.	В учет но й по л ит и ке не от ра же н по р я до к фо	п. 25 ПБУ 5/01, ут ве р ж де н но го п р и ка зо м М и	Не п ре д ста в л яет с я во з мо ж н ы м по

	р м и ро ва н и я ре зе р ва по д с н и же н ие сто и мо ст и мате р иа ло в: -	нф и на Ро с с и и от 09.06.2001 г. № 44 н. (в ре д. 04.08.08 г.); п. 20 Мето д иче с к их у ка за н и й по бух га лте	дт ве р д ит ь п ра в и л ь но ст ь фо р м и ро ва н и я ре зе р ва по д

	и н д и в и дуа л ь н ы й мето д; - г ру п по во й мето д.	р с ко му учету мате р иа л ь но- п ро и з во д ст ве н н ых за па со в, ут ве р ж	с н и же н ие сто и мо ст и мате р иа л ь н ых це н но сте й, а та к же по дт ве р

		де н н ых п р и ка зо м от 29 де каб р я 2001 г. № 119 н (В ре д. от 26.03.07 г.) Стат ь я 15.11 Ко де к са РФ Об а д м и	д ит ь да н н ые фо р м ы № 3 бух га лте р с ко й отчет но ст и "Отчет об и з ме не н и ях ка п

		н и ст рат и в н ых п ра во на ру ше н и ях от 30.12.2001 г. № 195 – ФЗ (в ре д. от 04.10.10 г.)	ита ла", по д ра з де л "О це ноч н ые ре зе р в ы". И с ка же н ие стат ь и (ст ро к

			и) фо р м ы бух га лте р с ко й отчет но ст и не ме нее че м на 10 п ро це нто в в лечет на ло же н ие

			а д м и н и ст рат и в но го шт рафа на до л ж но ст н ых л и ц.

Ре

ко

ме

н

да

ц

и

и,

да

н

н

ые

д

л

я

у

ст

ра

не

н

и

я

за

меча

н

и

й

по

с

ле

п

ро

ве

р

к

и

в

нут

ре

н

не

го

ау

д

ито

ра:

1.

Необхо

д

и

мо

ст

ь в

п

ро

ве

де

н

и

и

с

вое

в

ре

ме

н

н

ых

и

н

ве

нта

р

и

за

ц

и

й,

ко

нт

ро

л

ь

н

ых и

в

ыбо

роч

н

ых

п

ро

ве

ро

к,

кото

р

ые

и

меют

бо

л

ь

шое

з

наче

н

ие в

сох

ра

н

но

ст

и

мате

р

иа

ло

в, а

та

к

же

же

ст

к

и

й

ко

нт

ро

л

ь за

с

вое

в

ре

ме

н

н

ы

м

офо

р

м

ле

н

ие

м

ре

зу

л

ьтато

в

и

н

ве

нта

р

и

за

ц

и

и

соот

вет

ст

вую

щ

и

м

и

до

ку

ме

нта

м

и

(

и

н

ве

нта

р

и

за

ц

ио

н

н

ы

м

и

о

п

и

с

я

м

и,

с

л

ич

ите

л

ь

н

ы

м

и

ве

до

мо

ст

я

м

и и т. д.)

2.У со ве р ше н ст во ва н ие за щ и ще

н

но

ст

и

по

ме

ще

н

и

й от

до

сту

па

по

сто

ро

н

н

их

л

и

ц.

П

р

иоб

рете

н

ие и

у

ста

но

в

ка,

бо

лее

со

в

ре

ме

н

н

ые

с

ре

д

ст

ва

за

щ

ит

ы,

та

к

ие

ка

к,

ох

ра

н

на

я

с

и

сте

ма,

по

жа

р

на

я

с

и

г

на

л

и

за

ц

и

я,

п

ре

дот

в

ра

ща

я

к

ра

ж

и и

х

и

ще

н

и

я.

3.Ра

з

работат

ь и

в

ве

де

н

ие

до

л

ж

но

ст

н

ые

и

н

ст

ру

к

ц

и

и,

ра

з

г

ра

н

ич

и

ваю

щ

ие

об

я

за

н

но

ст

и и

от

вет

ст

ве

н

но

ст

ь

работ

н

и

ко

в

п

р

и

о

су

ще

ст

в

ле

н

и

и

о

пе

ра

ц

и

й с

мате

р

иа

ла

м

и;

и

н

ст

ру

к

ц

и

и по

х

ра

не

н

ию,

п

р

ие

м

ке и

от

пу

с

ку

мате

р

иа

ло

в.

4.

У

со

ве

р

ше

н

ст

во

ва

н

ие

с

к

ла

д

с

ко

го учета. Необходимость детализирования субсчетов к счету 10 «Материалы», чтобы избежать путаницы в особо значимых и ценных для производства материалах. Внедрить новые стеллажи, шкафы и др., облегчающие доступ к материалам. Применять при отпуске и приемке материалов мерительные приборы и инструменты, что значительно повысит точность учета материалов.

5. Считаем, необходимым внедрение автоматизированной системы 1С «Бухгалтерия 8» или 1С «Управление производственным предприятием». Благодаря гибкости и легкости управления, система способна выполнять все функции учета – от ведения справочников и ввода первичных документов до получения различных ведомостей и аналитических отчетов, что значительно упростит синтетический и аналитический учет; поспособствует более точным и безошибочным результатам работы.

6. В настоящее время необходимо стремиться к повышению эффективности и рациональности использования материалов. В ходе проверки были выявлены излишки материалов, которые не использовались в течение отчетного года или более. Рекомендуем эти активы реализовать на сторону, оценив их действительную стоимость. И впредь более точно и корректно

рассчитывать потребность в тех или иных материалах, во избежание возникновения излишков.

7. Внесение изменений в учетную политику. Необходимо указать выбранный метод по созданию резерва под снижение стоимости материалов, что позволит избежать в будущем штрафных санкций. А так же четко руководствоваться прописанным в учетной политике методом оценки материалов при постановке на учет.

При правильном выборе и способах внутреннего контроля предприятия своими силами избегает ошибок в ведении бухгалтерского учета. И служба внутреннего контроля находя ошибки помогает предприятию принять правильное решение в их исправлении, что позволяет предприятию не сделать повторно ошибки и правильно поставить учет материалов.

3 Пути совершенствования учета на АО «НПО «Электромашина»

3.1 Предложения по совершенствованию учета и внутреннего аудита на предприятии

На основе проведенной работы по правильности постановки и ведения бухгалтерского учета и отчетности АО «НПО «Электромашина» можно сделать следующие выводы. В целом учет поставлен на должном уровне и существенных недостатков не имеет.

Бухгалтерский учет в организации ведется автоматизированным способом. При этом автоматизированы все участки учета без исключения.

При рассмотрении приложений к утвержденной учетной политике организации АО «НПО «Электромашина» было обнаружено, что график документооборота не разработан. Его отсутствие само по себе не влечет каких-либо нежелательных последствий в виде штрафов и разного рода взысканий со стороны законодательства, однако бесконтрольность в сфере документопотоков может привести к большому числу нарушений, которые в свою очередь могут повлечь негативные последствия. Такими нарушениями могут быть:

- утеря документов;
- отсутствие нужных документов;
- несвоевременная регистрация документации;
- различные злоупотребления с документами.

В результате это ослабляет контрольную функцию бухгалтерского учета и может привести к несвоевременности составления отчетности.

На мой взгляд, график документооборота необходим, так как именно в нем отражается путь движения для каждого документа, срок его предоставления в бухгалтерию, а также ответственные лица.

На начальном этапе работы по составлению графика документооборота главный бухгалтер должен установить круг лиц, которые обращаются с первичными документами, и

́до

ве

ст

и до

н

их в

оф

и

ц

иа

л

ь

но

м

по

р

я

д

ке

с

ве

де

н

и

я о

п

ра

в

и

лах

офо

р

м

ле

н

и

я

пе

р

в

ич

н

ых

до

ку

ме

нто

в и

с

ро

к

и

п

ре

д

ста

в

ле

н

и

я

да

н

н

ых

до

ку

ме

нто

в в

бух

га

лте

р

ию.

Ру

ко

во

д

ите

лю

о

р

га

н

и

за

ц

и

и

ре

ко

ме

н

дует

с

я

офо

р

м

ит

ь

соот

вет

ст

вую

щ

и

й

п

р

и

ка

з по

о

р

га

н

и

за

ц

и

и, в

кото

ро

м

у

ста

на

в

л

и

вает

с

я

от

вет

ст

ве

н

но

ст

ь за

не

с

вое

в

ре

ме

н

ное

п

ре

д

ста

в

ле

н

ие

документо в бухгалтерию.

В целях

недопущения

н

и

я

по

д

де

л

к

и

до

ку

ме

нта

ц

и

и

це

ле

сооб

ра

з

но

со

з

дат

ь

до

ку

ме

нт с

об

ра

з

ца

м

и

по

д

п

и

се

й

сот

ру

д

н

и

ко

в,

на

де

ле

н

н

ых

п

ра

во

м

по

д

п

и

с

ы

ват

ь

ф

и

на

н

со

в

ые

до

ку

ме

нт

ы.

В учете

то

ва

р

но-

мате

р

иа

л

ь

н

ых

це

н

но

сте

й

б

ы

л

и

в

ы

я

в

ле

н

ы

с

ле

дую

щ

ие

не

до

стат

к

и:

-

от

ра

же

н

ие

то

ва

р

но-

мате

р

иа

л

ь

н

ых

це

н

но

сте

й

с

ле

дует с

о

по

з

да

н

ие

м;

- не

в

ы

де

л

яет

с

я НДС,

у

п

лаче

н

н

ы

й

п

ре

д

п

р

и

н

и

мате

л

я

м;

И

меют

ме

сто

с

луча

и

от

сут

ст

в

и

я

счето

в-

фа

кту

р.

С

ле

дует

п

ро

во

д

ит

ь

п

ро

ве

р

к

и

на

л

ич

и

я

до

ку

ме

нто

в на

п

ре

д

п

р

и

ят

и

и не

ре

же

о

д

но

го

ра

за в

по

л

го

да.

И

н

ве

нта

р

и

за

ц

и

я

офо

р

м

л

яет

с

я не

до

л

ж

н

ы

м

об

ра

зо

м

(

в

от

сут

ст

в

и

и

мате

р

иа

л

ь

но

от

вет

ст

ве

н

н

ых

л

и

ц). На

да

н

но

м

п

ре

д

п

р

и

ят

и

и

и

н

ве

нта

р

и

за

ц

и

я

п

ро

во

д

ит

с

я

о

д

и

н

ра

з в

го

д, а

и

н

ве

нта

р

и

за

ц

и

я

о

с

но

в

н

ых

с

ре

д

ст

в

ра

з в

т

р

и

го

да.

Ре

ко

ме

н

дует

с

я

п

ро

во

д

ит

ь

и

н

ве

нта

р

и

за

ц

ию

ка

ж

д

ые

по

л

го

да, а

и

н

ве

нта

р

и

за

ц

ию

о

с

но

в

н

ых

с

ре

д

ст

в

ка

ж

д

ые

д

ва

го

да,

т.

к. на

п

ре

д

п

р

и

ят

и

и

б

ы

л

и

с

луча

и

в

ы

я

в

ле

н

и

я

не

до

стач

и.

У

ст

ра

не

н

ие

эт

их

не

до

стат

ко

в в

бо

л

ь

ше

й

ме

ре

за

в

и

с

ит от

п

р

и

ме

не

н

и

я на

п

ре

д

п

р

и

ят

и

и

в

ы

шеу

ка

за

н

н

ых

ре

ко

ме

н

да

ц

и

й.

По

л

нота и

до

сто

ве

р

но

ст

ь

ра

счета и

а

на

л

и

за

по

ка

зате

ле

й

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

и

я

мате

р

иа

ло

в

за

в

и

с

ит от

сте

пе

н

и

со

ве

р

ше

н

ст

ва

бух

га

лте

р

с

ко

го учета,

от

ла

же

н

но

ст

и

с

и

сте

м

ре

г

и

ст

ра

ц

и

и

о

пе

ра

ц

и

й с

мате

р

иа

л

ь

н

ы

м

и

за

па

са

м

и,

по

л

нот

ы

за

по

л

не

н

и

я

учет

н

ых

до

ку

ме

нто

в,

до

сто

ве

р

но

ст

и

и

н

ве

нта

р

и

за

ц

ио

н

н

ых

о

п

и

се

й,

г

луб

и

н

ы

ра

з

работ

к

и и

ве

де

н

и

я

ре

г

и

ст

ро

в

а

на

л

ит

иче

с

ко

го учета.

Необхо

д

и

мо

от

мет

ит

ь, что

во

з

мо

ж

но

ст

и

а

на

л

и

за

эффе

кт

и

в

но

ст

и

фу

н

к

ц

ио

н

и

ро

ва

н

и

я

мате

р

иа

ло

в на

п

ре

д

п

р

и

ят

и

ях

о

г

ра

н

иче

н

ы

н

и

з

к

и

м

у

ро

в

не

м

о

р

га

н

и

за

ц

и

и

у

п

ра

в

ле

нче

с

ко

го и

п

ро

и

з

во

д

ст

ве

н

но

го учета. На

п

ре

д

п

р

и

ят

и

ях

зача

стую не

п

ро

во

д

ит

с

я

с

ра

в

н

ите

л

ь

н

ы

й

а

на

л

и

з

да

н

н

ых по

а

на

ло

г

ич

н

ы

м

мате

р

иа

л

ь

н

ы

м

за

па

са

м

д

ру

г

их

п

ре

д

п

р

и

ят

и

й и

хо

з

я

й

ст

ве

н

н

ых

е

д

и

н

и

ц.

Пе

реч

и

с

ле

н

н

ые

о

собе

н

но

ст

и

и

нфо

р

ма

ц

ио

н

но

го

обе

с

пече

н

и

я

с

де

р

ж

и

вают

во

з

мо

ж

но

ст

и

и

з

ме

не

н

и

я

по

л

но

це

н

но

го

фа

кто

р

но

го

мо

де

л

и

ро

ва

н

и

я и

а

на

л

и

за

мате

р

иа

ло

в

д

л

я

це

ле

й

у

п

ра

в

ле

н

и

я.

П

роа

на

л

и

з

и

ро

ва

в

ф

и

на

н

со

вое

со

сто

я

н

ие

о

р

га

н

и

за

ц

и

и,

мо

ж

но

с

де

лат

ь

в

ы

во

д о

то

м, что

о

р

га

н

и

за

ц

и

я

я

в

л

яет

с

я

д

и

на

м

ич

но

ра

з

в

и

ваю

ще

й

с

я и

п

р

и

ме

не

н

и

я

ре

ко

ме

н

да

ц

и

й по

со

ве

р

ше

н

ст

во

ва

н

ию

бух

га

лте

р

с

ко

го учета

бу

дет

с

по

соб

ст

во

ват

ь

да

л

ь

не

й

ше

му

у

луч

ше

н

ию

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

и

я

мате

р

иа

ло

в и

с

н

и

же

н

и

я

зат

рат на

п

ро

и

з

во

д

ст

во.

Э

ко

но

м

и

я

мате

р

иа

л

ь

н

ых

ре

су

р

со

в

в

ы

ра

жает

с

я в

по

в

ы

ше

н

и

и

у

ро

в

н

я их

по

ле

з

но

го

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

и

я, т. е. в

с

н

и

же

н

и

и

у

де

л

ь

но

го

ра

схо

да по

с

ра

в

не

н

ию с

у

ро

в

не

м,

до

ст

и

г

нут

ы

м в

п

ре

д

ы

ду

ще

м

пе

р

ио

де.

Э

ко

но

м

и

я

ре

су

р

со

в на

п

ре

д

п

р

и

ят

и

и

мо

жет

б

ыт

ь

о

су

ще

ст

в

ле

на по

д

ву

м

на

п

ра

в

ле

н

и

я

м:

1)

по

луче

н

ие

по

ло

ж

ите

л

ь

но

й

ра

з

н

и

ц

ы

ме

ж

ду

но

р

мат

и

в

н

ы

м

(

по

ра

с

сч

ита

н

но

й

но

р

ме

ра

схо

да

мате

р

иа

ла на

да

н

ное

и

з

де

л

ие) и

фа

кт

иче

с

к

и

м

ко

л

иче

ст

во

м

ра

схо

дуе

м

ых

ре

су

р

со

в;

2)

с

н

и

же

н

ие

но

р

мат

и

в

но

го

ра

схо

да

мате

р

иа

ло

в.

С

точ

к

и

з

ре

н

и

я

бух

га

лте

р

с

ко

го учета

у

ста

но

в

ле

н

ие

ве

л

ич

и

н

ы

э

ко

но

м

и

и за счет

с

н

и

же

н

и

я

но

р

м

мо

жет

б

ыт

ь

о

су

ще

ст

в

ле

но

то

л

ь

ко в

ра

м

ках

но

р

мат

и

в

но

го

мето

да.

В

то

же

в

ре

м

я

с

н

и

же

н

ие

мате

р

иа

лое

м

ко

ст

и

с

по

соб

ст

вует

со

к

ра

ще

н

ию

зат

рат

т

ру

да на

и

з

гото

в

ле

н

ие

п

ро

ду

к

ц

и

и,

з

нач

ит и

с

н

и

же

н

ию ее

себе

сто

и

мо

ст

и, что

я

в

л

яет

с

я

ва

ж

не

й

ше

й

п

ре

д

по

с

ы

л

ко

й

по

в

ы

ше

н

и

я

эффе

кт

и

в

но

ст

и

п

ро

и

з

во

д

ст

ва.

У

ме

н

ь

ше

н

ие

у

де

л

ь

н

ых

ра

схо

до

в

мате

р

иа

л

ь

н

ых

ре

су

р

со

в

с

по

соб

ст

вует

у

ве

л

иче

н

ию

в

нут

р

ихо

з

я

й

ст

ве

н

н

ых

на

ко

п

ле

н

и

й. Это

о

собе

н

но

ва

ж

но в

со

в

ре

ме

н

н

ых

у

с

ло

в

и

ях,

ко

г

да

п

р

иб

ы

л

ь

я

в

л

яет

с

я

г

ла

в

н

ы

м

и

сточ

н

и

ко

м

об

ра

зо

ва

н

и

я

фо

н

до

в

э

ко

но

м

иче

с

ко

го

ст

и

му

л

и

ро

ва

н

и

я.

Та

к

и

м

об

ра

зо

м,

ра

ц

ио

на

л

ь

ное

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

ие

мате

р

иа

л

ь

н

ых

ре

су

р

со

в

я

в

л

яет

с

я

ва

ж

не

й

ш

и

м

фа

кто

ро

м

с

н

и

же

н

и

я

мате

р

иа

лое

м

ко

ст

и и

себе

сто

и

мо

ст

и

п

ро

ду

к

ц

и

и

(

работ,

у

с

лу

г),

по

в

ы

ше

н

и

я

п

р

иб

ы

л

ь

но

ст

и и

ре

нтабе

л

ь

но

ст

и

п

ро

и

з

во

д

ст

ва. Но не

то

л

ь

ко в

это

м

п

ро

я

в

л

яет

с

я

в

л

и

я

н

ие

э

ко

но

м

и

и на

ф

и

на

н

с

ы

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я.

Сто

и

мо

ст

ь

мате

р

иа

л

ь

н

ых

ре

су

р

со

в

со

ста

в

л

яет

о

с

но

в

ную

ча

ст

ь

обо

рот

н

ых

с

ре

д

ст

в.

У

с

ко

ре

н

ие их

обо

рач

и

вае

мо

ст

и

и

меет

бо

л

ь

шое

з

наче

н

ие, т. к. в

это

м

с

лучае на

ка

ж

д

ы

й

руб

л

ь

обо

рот

н

ых

с

ре

д

ст

в,

п

ро

и

з

во

д

ит

с

я

бо

л

ь

ш

и

й

об

ъе

м

п

ро

ду

к

ц

и

и.

С

н

и

же

н

ие

у

де

л

ь

н

ых

ра

схо

до

в

мате

р

иа

ло

в

у

же

о

з

начает

у

с

ко

ре

н

ие

обо

рач

и

вае

мо

ст

и, и,

к

ро

ме

то

го,

у

ме

н

ь

шают

с

я

де

не

ж

н

ые

зат

рат

ы на

об

ра

зо

ва

н

ие

п

ро

и

з

во

д

ст

ве

н

н

ых

за

па

со

в,

в

ы

с

вобо

д

и

в

ш

ие

с

я

обо

рот

н

ые

с

ре

д

ст

ва

и

с

по

л

ь

зуют

с

я на

ра

с

ш

и

ре

н

ие

п

ро

и

з

во

д

ст

ва в

ра

м

ках

да

н

но

го

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я, т. е. на

у

ве

л

иче

н

ие

об

ъе

ма

п

ро

и

з

во

д

ст

ва

бе

з

п

р

и

в

лече

н

и

я

до

по

л

н

ите

л

ь

н

ых

обо

рот

н

ых

с

ре

д

ст

в.

С

ле

до

вате

л

ь

но,

ра

ц

ио

на

л

ь

ное

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

ие

мате

р

иа

л

ь

н

ых

ре

су

р

со

в

по

ло

ж

ите

л

ь

но

в

л

и

яет на

в

сю

со

во

ку

п

но

ст

ь

по

ка

зате

ле

й

п

ро

и

з

во

д

ст

ва.

Поэто

му на

п

ра

кт

и

ке

д

л

я

любо

го

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я

ва

ж

но

соб

лю

дат

ь

ре

ж

и

м

э

ко

но

м

и

и на

в

сех

у

ро

в

н

ях

п

ро

и

з

во

д

ст

ва,

ну

ж

но

о

р

ие

нт

и

ро

ват

ь

с

я на

ре

су

р

со

сбе

ре

же

н

ие.

И

с

к

люч

ите

л

ь

но

бо

л

ь

шое

з

наче

н

ие

и

меют

о

р

га

н

и

за

ц

ио

н

н

ые,

э

ко

но

м

иче

с

к

ие и

п

ра

во

в

ые

ме

ро

п

р

и

ят

и

я,

на

п

ра

в

ле

н

н

ые на

с

н

и

же

н

ие

мате

р

иа

лое

м

ко

ст

и и

себе

сто

и

мо

ст

и

п

ро

ду

к

ц

и

и.

И

на

ко

не

ц,

ка

к на

у

ро

в

не

от

де

ла,

по

д

ра

з

де

ле

н

и

я

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я,

та

к и на

у

ро

в

не

п

ро

м

ы

ш

ле

н

но

ст

и в

це

ло

м,

бе

з

на

д

ле

жа

ще

го учета

э

ко

но

м

и

и

о

на

п

ро

сто

не

во

з

мо

ж

на,

поэто

му

ва

ж

ную

ро

л

ь в

с

и

сте

ме

ме

р,

на

п

ра

в

ле

н

н

ых на

э

ко

но

м

ию

мате

р

иа

л

ь

н

ых

ре

су

р

со

в,

с

н

и

же

н

ие

мате

р

иа

лое

м

ко

ст

и и

себе

сто

и

мо

ст

и

п

ро

ду

к

ц

и

и

и

г

рает

ра

ц

ио

на

л

ь

но

о

р

га

н

и

за

ц

ио

н

н

ы

й учет

мате

р

иа

ло

в на

п

ре

д

п

р

и

ят

и

и,

о

су

ще

ст

в

ленный в соответствии с поставленными задачами учета, контроля и анализа использования материалов на производство.

Совершенствование учета и внутреннего контроля наличия и движения материалов предприятия следует производить по следующим направлениям:

- упрощать оформление операций по приходу и расходу материалов. Отпуск материалов в производство, где это целесообразно, можно оформлять на основании установленного лимита непосредственно в карточках складского учета материалов, предусмотрев в них подпись лица, получающего ценности. Также можно на карточках складского учета производить и внутреннее перемещение ценностей. Упрощает учет и повышает контроль за использованием материалов – отпуск по комплектовочным ведомостям.

- следить за тщательным и своевременным проведением инвентаризаций, контрольных и выборочных проверок, которые имеют большое значение в сохранности материалов.

Решение этих и других проблем позволит наладить более действенный и менее трудоемкий учет и аудит за наличием, движением и использованием материалов.

3.2 Эффективность предложений по совершенствованию учета и внутреннего аудита на предприятии

В условиях рыночной экономики благополучие любого предприятия зависит от правильной организации системы учета и внутреннего контроля.

Правильно организованная система дает возможность не только выявить отклонения, но и найти воздействия для решения и избежать данных отклонений

При правильном использовании предложенных методов предприятие получает снижение затрат на производство и получение максимальной прибыли, а также четко сформированные действия всех подразделений предприятия, автоматизированные системы учета как материалов так и другого имущества организации. Четко отлаженные сроки движения документооборота и ведения уставной деятельности предприятия.

Для повышения эффективности оперативно-бухгалтерского метода учета производственных запасов целесообразно осуществить детализацию их групп на несколько подгрупп с тем расчетом, чтобы в подгруппе количество наименований производственных запасов не превышало ста наименований, что позволит контролировать объемы производственных запасов для учета их движения и проверки. Это можно достичь путем ежемесячного составления товарно-транспортных накладных, лимитно-заборных карт, накладной на отпуск материалов на сторону и сведений по поступлению и выбытию производственных запасов по каждой подгруппе производственных запасов, что повышает оперативность выявления возможных ошибок в складском и бухгалтерском учете. К тому же следует отметить, что при автоматизированном учете программа позволяет без лишних усилий формировать данные сведения в аналитическом разрезе как по группам и подгруппам материалов, так и по отдельным их видам и сортам за любой период.

Складское хозяйство большинства предприятий достаточно сложно и состоит из сети складов со специальными устройствами и оборудованием для перемещения, хранения производственных запасов (стеллажи, подъемно-транспортное, весовое, измерительное и т. п.). В настоящее время во многих организациях постоянно ведутся работы по совершенствованию складского хозяйства с применением различных средств механизации и автоматизации складских операций, как правило, с использованием вычислительной техники,

внедряются автоматизированные системы управления технологическими процессами складирования.

Предприятия и организации нуждаются в совершенной системе управления производственными запасами, когда резко возрастает сложность управления

и

я,

су

ще

ст

ве

н

но

у

с

ло

ж

н

яют

с

я и

по

в

ы

шают

с

я

т

ребо

ва

н

и

я к

о

пе

рат

и

в

но

ст

и

ре

ше

н

и

я

т

ра

д

и

ц

ио

н

н

ых

за

дач

п

ла

н

и

ро

ва

н

и

я и учета. В

у

п

ра

в

ле

н

и

и

п

ро

и

з

во

д

ст

ве

н

н

ы

м

и

за

па

са

м

и

се

го

д

н

я,

во

з

н

и

кает

необхо

д

и

мо

ст

ь в

п

р

и

н

ц

и

п

иа

л

ь

н

ых

и

з

ме

не

н

и

ях

мето

до

в их

о

су

ще

ст

в

ле

н

и

я.

С

ле

до

вате

л

ь

но,

п

ро

и

з

во

д

ст

ве

н

н

ые

за

па

с

ы

я

в

л

яют

с

я

ве

со

мо

й

ча

ст

ью

а

кт

и

во

в

п

ро

и

з

во

д

ст

ве

н

но

го

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я,

о

н

и

за

н

и

мают

о

собое

ме

сто в

со

ста

ве

и

му

ще

ст

ва и

до

м

и

н

и

рую

щ

ие

по

з

и

ц

и

и в

ст

ру

кту

ре

зат

рат

п

ре

д

п

р

и

ят

и

й

ра

з

л

ич

н

ых

сфе

р

де

яте

л

ь

но

ст

и; а

та

к

же

п

р

и

о

п

ре

де

ле

н

и

и

ре

зу

л

ьтато

в

хо

з

я

й

ст

ве

н

но

й

де

яте

л

ь

но

ст

и и

п

р

и

о

с

ве

ще

н

и

и

и

нфо

р

ма

ц

и

и о

ф

и

на

н

со

во

м

со

сто

я

н

и

и.

Это в

с

вою

оче

ре

д

ь

т

ребует

по

л

но

й,

до

сто

ве

р

но

й

и

нфо

р

ма

ц

и

и о

на

л

ич

и

и и

д

в

и

же

н

и

и

п

ро

и

з

во

д

ст

ве

н

н

ых

за

па

со

в,

кото

рую

мо

жет

п

ре

до

ста

в

ит

ь

п

ра

в

и

л

ь

но

о

р

га

н

и

зо

ва

н

на

я

с

и

сте

ма

у

п

ра

в

ле

н

и

я

с

к

ла

д

с

к

и

м

хо

з

я

й

ст

во

м, что

ге

не

р

и

рует и

и

нте

р

п

рет

и

рует

в

сю

ба

зу

и

нфо

р

ма

ц

ио

н

но

го

пото

ка,

п

ре

до

ста

в

ле

н

ную

ра

з

л

ич

н

ы

м

и

р

ы

ноч

н

ы

м

и

с

и

сте

ма

м

и

д

л

я

эффе

кт

и

в

но

го

у

п

ра

в

ле

н

и

я

п

ро

и

з

во

д

ст

ве

н

н

ы

м

и

за

па

са

м

и.

Д

л

я

эффе

кт

и

в

но

ст

и

работ

ы

и

о

су

ще

ст

в

ле

н

и

я

де

яте

л

ь

но

ст

и

г

ла

в

но

му

бух

га

лте

ру

необхо

д

и

мо

об

рат

ит

ь

о

собое

в

н

и

ма

н

ие и

в

не

ст

и

п

ре

д

ло

же

н

и

я по

у

ст

ра

не

н

ию:

- на

каче

ст

во

за

по

л

не

н

и

я

пе

р

в

ич

н

ых

до

ку

ме

нто

в –

за

по

л

н

ят

ь

в

се

об

я

зате

л

ь

н

ые

ре

к

в

и

з

ит

ы и

ра

з

де

л

ы.

- на

п

ра

в

и

л

ь

ное

офо

р

м

ле

н

ие

в

нут

ре

н

н

их

пе

ре

ме

ще

н

и

й

мате

р

иа

ло

в;

-

за

к

ре

п

ит

ь в

учет

но

й

по

л

ит

и

ке

мето

д

о

це

н

к

и

мате

р

иа

ло

в.

Мате

р

иа

л

ь

н

ые

с

ре

д

ст

ва,

в

ы

по

л

н

яю

щ

ие в

п

ро

и

з

во

д

ст

ве

н

но

м

п

ро

це

с

се

ро

л

ь

п

ре

д

мето

в

т

ру

да,

уча

ст

вуют в

не

м

о

д

но

к

рат

но и

пе

ре

но

с

ят

в

сю

с

вою

сто

и

мо

ст

ь на

себе

сто

и

мо

ст

ь

и

з

гото

в

л

яе

мо

й

п

ро

ду

к

ц

и

и

е

д

и

но

в

ре

ме

н

но.

Д

л

я

о

су

ще

ст

в

ле

н

и

я

не

п

ре

р

ы

в

но

го

тех

но

ло

г

иче

с

ко

го

п

ро

це

с

са

п

ро

и

з

во

д

ст

ва

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я

до

л

ж

н

ы

со

з

дат

ь

соот

вет

ст

вую

щ

ие

за

па

с

ы

мате

р

иа

ло

в на

с

к

ла

де. В

на

сто

я

щее

в

ре

м

я на

п

ре

д

п

р

и

ят

и

и

о

г

ро

м

ное

з

наче

н

ие

п

р

и

дает

с

я

во

п

ро

са

м

а

вто

мат

и

за

ц

и

и

ре

ше

н

и

й

за

дач по учету,

ко

нт

ро

лю,

а

на

л

и

зу и

ау

д

иту

то

ва

р

но-

мате

р

иа

л

ь

н

ых

за

па

со

в на

п

ро

г

ра

м

м

но

м

п

ро

ду

кте SAAP.

О

н

ба

з

и

рует

с

я на

со

з

да

н

и

и

ве

де

н

и

и

и

нфо

р

ма

ц

ио

н

но

й

ба

з

ы

о

на

л

ич

и

и

то

ва

р

но-

мате

р

иа

л

ь

н

ых

за

па

со

в,

фо

р

м

и

руе

м

ых на

о

с

но

ва

н

и

и

и

н

ве

нта

р

но

й

ка

рточ

к

и.

Фу

н

к

ц

и

и SAAP по учету

то

ва

р

но-

мате

р

иа

л

ь

н

ых

за

па

со

в

за

к

лючает

с

я

в

в

ы

по

л

не

н

и

и

с

ле

дую

щ

их

с

и

сте

м

н

ых

учет

но-

ко

нт

ро

л

ь

н

ых

о

пе

ра

ц

и

й:

-

а

вто

мат

и

за

ц

и

я

до

ку

ме

нт

и

ро

ва

н

и

я

пе

р

в

ич

но

й

и

нфо

р

ма

ц

и

и;

-

о

пе

рат

и

в

ное

у

п

ра

в

ле

н

ие,

ко

нт

ро

л

ь за

на

л

ич

ие

м и

д

в

и

же

н

ие

м

то

ва

р

но-

мате

р

иа

л

ь

н

ых

за

па

со

в, но не дает

по

л

ную

ка

рт

и

ну о

на

л

ич

и

и и

д

в

и

же

н

и

и

мате

р

иа

ло

в и

то

л

ь

ко по

и

стече

н

и

и

о

п

ре

де

ле

н

но

го

в

ре

ме

н

и

мо

ж

но

у

в

и

дет

ь

д

в

и

же

н

ие по

о

п

ре

де

ле

н

но

му

в

и

ду

за

па

со

в;

-

ра

счет

себе

сто

и

мо

ст

и

то

ва

р

но-

мате

р

иа

л

ь

н

ых

за

па

со

в.

Ру

ко

во

д

ите

л

ь,

бух

га

лте

р и

ау

д

ито

р

мо

гут

п

роа

на

л

и

з

и

ро

ват

ь

и

л

и

по

луч

ит

ь

з

наче

н

ие

любо

го

необхо

д

и

мо

го

по

ка

зате

л

я

и

з

и

нфо

р

ма

ц

ио

н

но

й

ба

з

ы за

необхо

д

и

м

ы

й

пе

р

ио

д

в

ре

ме

н

и. В

на

сто

я

щее

в

ре

м

я

о

собое

з

наче

н

ие

п

р

и

дает

с

я

п

ро

г

но

з

и

ро

ва

н

ию

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

и

я

то

ва

р

но-

мате

р

иа

л

ь

н

ых

за

па

со

в.

Д

л

я

п

ро

г

но

з

и

ро

ва

н

и

я

бух

га

лте

р

п

ро

во

д

ит

а

на

л

и

з

фо

н

доот

дач

и

мате

р

иа

ло

в за

о

п

ре

де

ле

н

н

ы

й

пе

р

ио

д и

путе

м

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

и

я

ба

з

ы

з

на

н

и

й

фо

р

м

и

рует

п

ре

д

ло

же

н

и

я

по

у

п

ра

в

ле

н

ию. С

это

й

точ

к

и

з

ре

н

и

я

о

собо

ва

ж

н

ы

во

п

ро

с

ы

эффе

кт

и

в

но

го

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

и

я

мате

р

иа

ло

в

(

в

ы

я

в

ле

н

ие

не

ну

ж

н

ых

мате

р

иа

л

ь

н

ых

за

па

со

в).

Та

к

и

м

об

ра

зо

м,

ко

м

п

ле

к

с

н

ы

й

по

дхо

д к учету,

ко

нт

ро

лю,

а

на

л

и

зу и

ау

д

иту

мате

р

иа

ло

в

по

з

во

л

яет

о

пе

рат

и

в

но

по

луч

ит

ь

в

се

необхо

д

и

м

ые

да

н

н

ые за

о

п

ре

де

ле

н

н

ы

й

пе

р

ио

д и

су

ще

ст

ве

н

но

по

в

ы

шает

у

ро

ве

н

ь

у

п

ра

в

ле

н

и

я

ф

и

на

н

со

во-

хо

з

я

й

ст

ве

н

но

й

де

ятe

л

ь

но

ст

ью

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я.

2.

Ко

м

п

ьюте

р

и

за

ц

и

я учета на

ме

стах

с

к

ла

д

с

ко

го

хо

з

я

й

ст

ва с

у

ста

но

в

ле

н

ие

м

ло

ка

л

ь

но

й

с

и

сте

м

ы

сет

и.

Ко

м

п

ьюте

р

и

за

ц

и

я учета

п

р

и

ве

дет к

со

к

ра

ще

н

ию

рабоче

го

в

ре

ме

н

и

работ

н

и

ко

в учета и

мате

р

иа

л

ь

но-

от

вет

ст

ве

н

но

го

л

и

ца по

ве

де

н

ию

с

к

ла

д

с

ко

го учета. В

на

сто

я

щее

в

ре

м

я

от

сут

ст

в

ие

ко

м

п

ьюте

р

и

з

и

ро

ва

н

но

го учета

д

в

и

же

н

и

я

мате

р

иа

л

ь

н

ых

це

н

но

сте

й от

ра

з

ре

ше

н

и

я до

от

пу

с

ка и

по

луче

н

и

я

за

н

и

мает

з

нач

ите

л

ь

ную

ча

ст

ь

рабоче

го

в

ре

ме

н

и от

ру

ко

во

д

ите

л

я до

ко

н

к

рет

но

го

л

и

ца

в

ы

пу

с

каю

ще

го

п

ро

ду

к

ц

ию.

Бо

лее

ш

и

ро

кое

в

не

д

ре

н

ие

ко

м

п

ьюте

р

но

го учета в

п

ро

це

с

с

офо

р

м

ле

н

и

я

пе

р

в

ич

н

ых

до

ку

ме

нто

в

мо

жет

я

в

л

ят

ь

с

я

о

д

н

и

м

и

з

на

ибо

лее

эффе

кт

и

в

н

ых

путе

й

со

ве

р

ше

н

ст

во

ва

н

и

я

пе

р

в

ич

но

го учета. С

это

й

це

л

ью,

необхо

д

и

мо

а

вто

мат

и

з

и

ро

ват

ь

с

к

ла

д

с

ко

й учет, что

по

з

во

л

ит

меха

н

и

з

и

ро

ват

ь

об

работ

ку

и

нфо

р

ма

ц

и

и

о

в

нут

ре

н

не

м

пе

ре

ме

ще

н

и

и

мате

р

иа

л

ь

н

ых

за

па

со

в,

по

н

и

з

ит

ь

ве

ро

ят

но

ст

ь

о

ш

ибо

к

п

р

и

в

не

се

н

и

и

и

нфо

р

ма

ц

и

и

и

з

пе

р

в

ич

н

ых

до

ку

ме

нто

в в

ре

г

и

ст

р

ы

бух

га

лте

р

с

ко

го учета, а

та

к

же

со

к

рат

ит

ь

ко

л

иче

ст

во

пе

р

в

ич

но

й

учет

но

й

до

ку

ме

нта

ц

и

и, что, в

с

вою

оче

ре

д

ь,

бу

дет

с

по

соб

ст

во

ват

ь

по

в

ы

ше

н

ию

точ

но

ст

и и

о

пе

рат

и

в

но

ст

и учета

д

в

и

же

н

и

я

мате

р

иа

л

ь

н

ых

це

н

но

сте

й на

п

ре

д

п

р

и

ят

и

и.

3.

В

ве

де

н

ие

до

по

л

н

ите

л

ь

но

го

ко

нт

ро

л

я за

учето

м

мате

р

иа

ло

в.

В

ве

де

н

ие

до

по

л

н

ите

л

ь

но

го

ко

нт

ро

л

я за

учето

м

мате

р

иа

л

ь

н

ых

за

па

со

в со

сто

ро

н

ы

ру

ко

во

д

ст

ва

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я

я

в

л

яет

с

я

оче

н

ь

ва

ж

н

ы

м. Это

о

з

начает

п

ро

с

мот

р

ру

ко

во

д

ите

ле

м

бух

га

лте

р

с

к

их

до

ку

ме

нто

в,

и

зуче

н

ие

и

м

но

р

мат

и

в

н

ых

а

кто

в,

де

й

ст

вую

щ

их в

это

й

об

ла

ст

и.

Та

ко

й

по

дхо

д

по

з

во

л

ит

бо

лее

ра

ц

ио

на

л

ь

но

ра

схо

до

ват

ь

с

ре

д

ст

ва на

п

р

иоб

рете

н

ие

мате

р

иа

ло

в,

т

рат

ит

ь

ме

н

ь

ше

в

ре

ме

н

и на

убе

ж

де

н

ие

ру

ко

во

д

ст

ва в

необхо

д

и

мо

ст

и

п

р

иоб

рете

н

и

я

то

го

и

л

и

и

но

го

то

ва

ра,

по

в

ы

с

ит

ь

д

и

с

ц

и

п

л

и

ну

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

и

я

мате

р

иа

л

ь

н

ых

за

па

со

в

сот

ру

д

н

и

ка

м

и

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я.

К

ро

ме

то

го,

ну

ж

но

в

ве

ст

и

а

на

л

и

з

эффе

кт

и

в

но

ст

и

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

и

я

мате

р

иа

ло

в, по

да

н

н

ы

м

бух

га

лте

р

с

ко

го учета

по

д

не

по

с

ре

д

ст

ве

н

н

ы

м

ко

нт

ро

ле

м

ру

ко

во

д

ите

л

я

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я.

А

та

к

же на

на

ш

в

з

г

л

я

д,

це

ле

сооб

ра

з

на

пе

редача части контрольных функций службы, отвечающей за организацию системы внутреннего контроля (СВК), руководителям подразделений, отвечающих за приоритетные направления деятельности Общества. Директору по качеству – предоставление оперативных отчетов по качеству изготавливаемой продукции, начальнику финансового отдела – документы текущего исполнения финансовых затрат и расходов, главному бухгалтеру – ежедневные отчеты о деятельности бухгалтерии в разрезе каждого сотрудника, начальнику отдела снабжения и начальнику складского аппарата – документы, свидетельствующие о ежедневном расходе материалов и другим подразделениям согласно виду деятельности и сложившейся специфики деятельности предприятия. Таким образом, достоинства внедрения системы документооборота в рамках СВК очевидны. Грамотно разработанная система предоставляет возможность собственникам и руководителям хозяйственной единицы оценивать текущий процесс финансово-хозяйственной жизни, направленный на достижение поставленных целей. С помощью внедрения

документооборота выявляются и устраняются риски, неблагоприятные факторы и события, которые могут повлиять на результат деятельности предприятия.

Заключение

По результатам работы видно, что учет и внутренний контроль на АО «НПО «Электромашина» функционирует согласно нормативно – правовым документам по ведению бухгалтерского учета и аудиту материалов и можно сделать следующие выводы:

- отражение всех хозяйственных операций по поступлению, выбытию и движению материалов на предприятие и внутри него;
- проверка документов при расчетах с поставщиками и подрядчиками и проведение сверки платежных документов;
- проведение инвентаризации расчетов для контроля состояния отсроченной задолженности;
- проведение анализа дебиторской и кредиторской задолженностью;
- усиление внутреннего контроля над поступающими первичными документами по поступлению, выбытию и движению материалов;
- осуществление предварительного контроля, в процессе проверки и подписания главным бухгалтеров документов, что позволяет выявить нарушения и избежать санкций и штрафов;
- осуществление оперативного контроля, который осуществляется работниками бухгалтерии постоянно при совершении финансовых и хозяйственных операций;
- проведение своевременного учета и отражение документов по поступлению, выбытию и движению запасов;
- введение графика документооборота по движению материалов на предприятие. В процессе выполнения работы была рассмотрена организация учета, движения и контроля производственных запасов на предприятиях, а также обеспечение сохранности материальных запасов.

По результатам проведенной работы можно выделить ряд положительных моментов.

Во-первых, ежемесячно старший кладовщик составляет справки о невостребованных и ходовых товарах, что позволяет руководителю отдела снабжения более эффективно следить за обеспеченностью предприятия, а также позволяет осуществлять наблюдение за состоянием производственных запасов необходимых для производства.

Следует отметить, что на предприятиях ведется учет входящей и исходящей документации, а также составляются акты сверки по материальным запасам. Усиление контрольного наблюдения за состоянием производственных запасов и рациональным их использованием, что оказывает существенное влияние на рентабельность предприятия и его финансовое положение.

Основным направлением повышения эффективности использования производственных запасов является внедрение ресурсосберегающих, малоотходных и

бе

зотхо

д

н

ых

тех

но

ло

г

и

й, и

п

р

иоб

рете

н

ие

но

во

го

тех

но

ло

г

иче

с

ко

го

обо

ру

до

ва

н

и

я,

со

к

ра

щаю

ще

го

но

р

м

ы

зат

рат на

п

ро

и

з

во

д

ст

во и

у

ме

н

ь

шает

о

статоч

но

ст

ь

не

и

с

по

л

ь

зуе

м

ых

мате

р

иа

ло

в, и

у

ме

н

ь

шаю

ще

го

тех

но

ло

г

ию .

Ра

ц

ио

на

л

ь

ное

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

ие

за

па

со

в

за

в

и

с

ит

та

к

же от

по

л

нот

ы

сбо

ра и

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

и

я

отхо

до

в и

обо

с

но

ва

н

но

й их

о

це

н

к

и.

Бо

л

ь

шое

з

наче

н

ие

д

л

я

сох

ра

н

но

ст

и

мате

р

иа

ло

в

и

меет

на

л

ич

ие

тех

н

иче

с

к

и

о

с

на

ще

н

н

ых

с

к

ла

д

с

к

их

по

ме

ще

н

и

й с

со

в

ре

ме

н

н

ы

м

и

п

р

ибо

ра

м

и и

у

ст

ро

й

ст

ва

м

и,

по

з

во

л

яю

щ

и

м

и

меха

н

и

з

и

ро

ват

ь и

а

вто

мат

и

з

и

ро

ват

ь

с

к

ла

д

с

к

ие

о

пе

ра

ц

и

и и

с

к

ла

д

с

ко

й учет.

Ва

ж

н

ы

м

у

с

ло

в

ие

м

по

в

ы

ше

н

и

я

эффе

кт

и

в

но

ст

и

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

и

я

мате

р

иа

л

ь

н

ых

ре

су

р

со

в

я

в

л

яет

с

я

у

с

и

ле

н

ие

л

ич

но

й и

ко

л

ле

кт

и

в

но

й

от

вет

ст

ве

н

но

ст

и, а

та

к

же

мате

р

иа

л

ь

но

й

за

и

нте

ре

со

ва

н

но

ст

и

рабоч

их,

ру

ко

во

д

ите

ле

й в

ра

ц

ио

на

л

ь

но

м

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

и

и

у

ка

за

н

н

ых

ре

су

р

со

в.

П

ре

д

п

р

и

ят

и

я

об

я

зате

л

ь

но

до

л

ж

н

ы

ст

ре

м

ит

ь

с

я к

соб

лю

де

н

ию

но

р

м

п

ро

и

з

во

д

ст

ве

н

н

ых

за

па

со

в,

по

с

ко

л

ь

ку их

и

з

л

и

ше

к

п

р

и

во

д

ит к

за

ме

д

ле

н

ию

обо

рач

и

вае

мо

ст

и

обо

рот

н

ых

с

ре

д

ст

в, а

не

до

стато

к к

с

р

ы

ву

п

ро

и

з

во

д

ст

ве

н

но

го

п

ро

це

с

са.

Чтоб

ы

у

луч

ш

ит

ь учет

мате

р

иа

л

ь

н

ых

ре

су

р

со

в,

ну

ж

но

по

сто

я

н

но

со

ве

р

ше

н

ст

во

ват

ь

п

р

и

ме

н

яе

м

ые

до

ку

ме

нт

ы и

учет

н

ые

ре

г

и

ст

р

ы, т.е.

бо

лее

ш

и

ро

ко

и

с

по

л

ь

зо

ват

ь

на

ко

п

ите

л

ь

н

ые

до

ку

ме

нт

ы

(

л

и

м

ит

но -

забо

р

н

ые

ка

рт

ы,

ве

до

мо

ст

и и

д

р.), а

та

к

же

по

в

ы

с

ит

ь

у

ро

ве

н

ь

а

вто

мат

и

за

ц

и

и

учет

но -

в

ыч

и

с

л

ите

л

ь

н

ых работ.

О

собе

н

но

ва

ж

но в

на

сто

я

щее

в

ре

м

я

ра

с

по

ла

гат

ь

ко

м

п

ьюте

ра

м

и,

по

з

во

л

яю

щ

и

м

и

со

з

да

ват

ь

а

вто

мат

и

з

и

ро

ва

н

н

ые

рабоч

ие

ме

ста на

с

к

ла

дах

д

л

я

с

вое

в

ре

ме

н

но

го

от

ра

же

н

и

я

в

сех

о

пе

ра

ц

и

й по

д

в

и

же

н

и

я

м

мате

р

иа

ло

в.

О

г

ро

м

ную

ро

л

ь

и

г

рает

чет

ко

о

р

га

н

и

зо

ва

н

н

ы

й учет.

О

н

до

л

же

н

о

пе

рат

и

в

но

обе

с

печ

и

ват

ь

ру

ко

во

д

ите

ле

й и

д

ру

г

их

за

и

нте

ре

со

ва

н

н

ых

л

и

ц

необхо

д

и

мо

й

и

нфо

р

ма

ц

ие

й

д

л

я

эффе

кт

и

в

но

го

у

п

ра

в

ле

н

и

я

п

ро

и

з

во

д

ст

ве

н

н

ы

м

и

за

па

са

м

и в

це

л

ях

о

пт

и

ма

л

ь

н

ых

у

с

ло

в

и

й

д

л

я

и

з

гото

в

ле

н

и

я

в

ы

со

ко

каче

ст

ве

н

но

й

п

ро

ду

к

ц

и

и и

и

з

ы

с

ка

н

и

я

ре

зе

р

во

в

с

н

и

же

н

и

я ее

себе

сто

и

мо

ст

и в

ча

ст

и

ра

ц

ио

на

л

ь

но

го

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

и

я

мате

р

иа

ло

в.

Д

л

я

со

ве

р

ше

н

ст

во

ва

н

и

я

до

ку

ме

нтообо

рота и

по

р

я

д

ка учета

ра

счето

в с

по

ста

в

щ

и

ка

м

и

ре

ко

ме

н

дует

с

я

от

ра

жат

ь в учете

по

луче

н

н

ые

мате

р

иа

л

ь

н

ые

це

н

но

ст

и в

де

н

ь их

фа

кт

иче

с

ко

го

по

сту

п

ле

н

и

я на

с

к

ла

д.

П

р

и

от

сут

ст

в

и

и

счето

в -

фа

кту

р от

по

ста

в

щ

и

ко

в

мате

р

иа

л

ь

н

ые

це

н

но

ст

и

с

ле

дует

уч

ит

ы

ват

ь по

це

на

м,

п

ре

ду

с

мот

ре

н

н

ы

м

соот

вет

ст

вую

щ

и

м

и

хо

з

я

й

ст

ве

н

н

ы

м

и

до

го

во

ра

м

и с

по

ста

в

щ

и

ка

м

и.

Та

к

же

необхо

д

и

мо

у

луч

ш

ит

ь

схе

му

до

ку

ме

нтообо

рота

д

л

я

то

го,

чтоб

ы

и

нфо

р

ма

ц

и

я о

по

сту

п

и

в

ш

их

мате

р

иа

лах

по

па

да

ла в

бух

га

лте

р

ию в

са

м

ые

к

ратча

й

ш

ие

с

ро

к

и,

и

збе

га

я

п

ро

сто

я

до

ку

ме

нто

в на

с

к

ла

дах и в

и

н

же

не

р

но

й

с

лу

жбе с

об

я

зате

л

ь

н

ы

м

от

ра

же

н

ие

м

да

н

н

ых

т

ребо

ва

н

и

й

в

учет

но

й

по

л

ит

и

ке

п

ре

д

п

р

и

ят

и

я.

О

с

но

в

н

ые

пут

и

со

к

ра

ще

н

и

я

п

ро

и

з

во

д

ст

ве

н

н

ых

за

па

со

в

с

во

д

ят

с

я к их

ра

ц

ио

на

л

ь

но

му

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

ию,

л

и

к

в

и

да

ц

и

и

с

ве

рх

но

р

мат

и

в

н

ых

за

па

со

в

мате

р

иа

ло

в,

со

ве

р

ше

н

ст

во

ва

н

ию

но

р

м

и

ро

ва

н

и

я,

у

луч

ше

н

ию

о

р

га

н

и

за

ц

и

и

с

наб

же

н

и

я, в

то

м

ч

и

с

ле

путе

м

у

ста

но

в

ле

н

и

я

чет

к

их

по

ста

во

к

и

обе

с

пече

н

и

я

их

в

ы

по

л

не

н

и

я,

о

пт

и

ма

л

ь

но

го

в

ыбо

ра

по

ста

в

щ

и

ко

в,

на

ла

же

н

но

й

работ

ы

т

ра

н

с

по

рта. А

та

к

же

п

ра

в

и

л

ь

ное

х

ра

не

н

ие и

с

к

ла

д

и

ро

ва

н

ие на

п

ро

и

з

во

д

ст

ве

н

н

ых

по

д

ра

з

де

ле

н

и

ях,

д

л

я

и

збе

га

н

и

я

по

рч

и

и

л

и

х

и

ще

н

и

я

и

му

ще

ст

ва.

С

п

и

со

к

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

но

й

л

ите

рату

р

ы

1.

Ко

н

ст

иту

ц

и

я РФ:

[(

с

и

з

м. от 29

де

каб

р

я 2015 г.). по

со

сто

я

н

ию на 14

я

н

ва

р

я 2016 г.];

[Э

ле

кт

ро

н

н

ы

й

ре

су

р

с]: СПС

Ко

н

су

л

ьта

нт

П

лю

с, 2016 г.

2.

Г

ра

ж

да

н

с

к

и

й

ко

де

к

с

Ро

с

с

и

й

с

ко

й

Фе

де

ра

ц

и

и:

[фе

де

р.

за

ко

н от 30.11.94 г. № 51-ФЗ. по

со

сто

я

н

ию на 14

я

н

ва

р

я 2016 г.];

[Э

ле

кт

ро

н

н

ы

й

ре

су

р

с]: СПС

Ко

н

су

л

ьта

нт

П

лю

с, 2016 г.

3.

На

ло

го

в

ы

й

ко

де

к

с

Ро

с

с

и

й

с

ко

й

Фе

де

ра

ц

и

и:

[фе

де

р.

за

ко

н от 31.07.98 г. № 146-ФЗ. по со сто я н ию на 14 я н ва р я 2016 г.]; [Э ле кт ро н н

ы

й

ре

су

р

с]: СПС

Ко

н

су

л

ьта

нт

П

лю

с, 2016 г.

4. О

бух

га

лте

р

с

ко

м учете:

[фе

де

р.

за

ко

н РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. по

со

сто

я

н

ию на 14

я

н

ва

р

я 2016 г.];

[Э

ле

кт

ро

н

н

ы

й

ре

су

р

с]: СПС

Ко

н

су

л

ьта

нт

П

лю

с, 2016 г.

5.

По

ло

же

н

ие по

ве

де

н

ию

бух

га

лте

р

с

ко

го учета и

бух

га

лте

р

с

ко

й

отчет

но

ст

и в

Ро

с

с

и

й

с

ко

й

Фе

де

ра

ц

и

и:

[ут

в.

П

р

и

ка

зо

м

М

и

нф

и

на

Ро

с

с

и

и от

29.07.98

г. №

34

н

(

ре

д.

П

р

и

ка

зо

в

М

и

нф

и

на РФ от

30.12.1999

г. №

107

н и от 24.03.2000

№31

н) по

со

сто

я

н

ию на 14 я н ва р я 2016 г.]; [Э ле кт ро н н ы й ре су р с] : СПС

Ко

н

су

л

ьта

нт

П

лю

с, 2016 г.

6.

П

ла

н

счето

в

бух

га

лте

р

с

ко

го учета

ф

и

на

н

со

во-

хо

з

я

й

ст

ве

н

но

й

де

яте

л

ь

но

ст

и

о

р

га

н

и

за

ц

и

й и

И

н

ст

ру

к

ц

и

я по

е

го

п

р

и

ме

не

н

и

и:

[ут
в.
П
р
и
ка
зо
м
М
и
нф
и
на РФ от 31
о
кт
яб
р
я 2000 г. №

94 н., по состоянию на 14 января 2016 г.]; [Электронный

ы

й

ре

су

р

с] : СПС

Ко

н

су

л

ьта

нт

П

лю

с, 2016 г.

7.

По

ло

же

н

ие по

бух

га

лте

р

с

ко

му учету 5/01 «Учет

мате

р

иа

л

ь

но-

п

ро

и

з

во

д

ст

ве

н

н

ых

за

па

со

в»,

[ут

в.

П

р

и

ка

зо

м

М

и

нф

и

на РФ от 09

ию

н

я 2001 г. №

44

н, по

со

сто

я

н

ию на 14

я

н

ва

р

я 2016 г.];

[Э

ле

кт

ро

н

н

ы

й

ре

су

р

с]: СПС

Ко

н

су

л

ьта

нт

П

лю

с, 2016 г.

8. Об

ау

д

ито

р

с

ко

й

де

яте

л

ь

но

ст

и:

[Фе

де

ра

л

ь

н

ы

й

за

ко

н от 30.12.2008 N 307-ФЗ

(

ре

д. от 01.12.2014) Об

ау

д

ито

р

с

ко

й

де

яте

л

ь

но

ст

и

(

с

и

з

м. и

до

п.,

в

сту

п. в

с

и

лу с 01.08.2015) по

со

сто

я

н

ию на 14

я

н

ва

р

я 2016 г.];

[Э

ле

кт

ро

н

н

ы

й

ре

су

р

с]: СПС

Ко

н

су

л

ьта

нт

П

лю

с, 2016 г.

9. О

во

п

ро

сах

го

су

да

р

ст

ве

н

но

го

ре

гу

л

и

ро

ва

н

и

я

ау

д

ито

р

с

ко

й

де

яте

л

ь

но

ст

и в

Ро

с

с

и

й

с

ко

й

Фе

де

ра

ц

и

и:

[По

ста

но

в

ле

н

ие

П

ра

в

ите

л

ь

ст

ва РФ от 06.02.02 г. № 80

(

с

и

з

м. и

до

п. от

29.12.2010

г № 1192) по

со

сто

я

н

ию на 14

я

н

ва

р

я 2016 г.];

[Э

ле

кт

ро

н

н

ы

й

ре

су

р

с]: СПС

Ко

н

су

л

ьта

нт

П

лю

с, 2016 г.

10.

Фе

де

ра

л

ь

н

ые

п

ра

в

и

ла

(

ста

н

да

рт

ы)

ау

д

ито

р

с

ко

й

де

яте

л

ь

но

ст

и:

[ут

в.

По

ста

но

в

ле

н

ие

м

П

ра

в

ите

л

ь

ст

ва РФ от 23.09.2002 г. №696

(
с
и
з
м. от 04.07.2003 г., 07.10.2004 г., 16.04.2005 г., 25.08.2006 г. по
со
сто
я
н
ию на 14
я
н
ва
ря 2016 г.)]; [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс, 2016 г.

11. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: [утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.01 г. №119-н., по состоянию на 14 января 2016 г.]; [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс, 2016 г.

12. Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: [утв. приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. №49, по состоянию на 14 января 2016 г.]; [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс, 2016 г.

13. Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности: [одобренные Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов Российской Федерации (протокол №25 от 22.04.2004 г.) по состоянию на 14 января 2016 г.]; [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс, 2016 г.

14. Альбом новых унифицированных форм первичной учетной документации: [утв. Постановлением Госкомстата России от 30.10.97 г. №71-а, по состоянию на 14 января 2016 г.]; [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс, 2016 г.

15. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие./ Кондраков Н.П. // – М.: ИНФРА-М, 2013 г., 640с.

16. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебник/ Кондраков Н.П.// М.:ИНФРА-М.2014 г.

17. Федоренко, И.В. Аудит /И.В. Федоренко//; М.: Инфра-М, 2013г., - 272 с.

18. Лемеш, В.М. Ревизия и аудит/В.М. Лемеш//; М.: Издательство Гревцова, 2013г., - 272 с.

19. Барышников, Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. / Барышников Н.П. //; М.: Норма 2014. - 528 с.

20. Булавина, Л.Н. Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов. / Булавина Л.Н.//; М.: Финансы и статистика, 2014. - 144 с.

21. Данилевский, Ю.А., Аудит: Учеб.пособие./ Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В.// М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2013. – 544 с.

22. Камышанов, П.И. Практическое пособие по аудиту./ Камышанов П.И.// – М.: ИНФРА, 2014. – 522 с.

23. Герасимова Л.Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов. Учебник/Л.Н. Герасимова//; М.: Юрайт, 2014. – 318 с.

24. Ерофеева В.А. Аудит. Учебное пособие/В.А. Ерофеева.//; М.: Юрайт, 2014. – 640 с.

25. Лебедева Е.М. Аудит. Учебник/Е.М. Лебедева.//; М.: Академия, 2013. – 176 с.

26. Рогуленко Т.М. Аудит. Учебник/Т.М. Рогуленко.//; М.: КноРус, 2014. – 432 с.

27. Савин А.А. Аудит/А.А. Савин.//; М.: Инфра-М, 2013. - 512 с.

28. Ерофеева В.А. Аудит. Краткий курс лекций/В.А. Ерофеева.// М.: Юрайт, 2014. – 208 с.

29. Подольский В.И. Аудит: учебник для бакалавров /В.И.Подольский, А.А. Савин//. М.: Юрайт, 2012. – 4-е изд. – 587с.

30. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б.// М.: «Дашков и К°», 2015. — 248 с.

31. Серебрякова Т. Ю, Теория и методология сквозного внутреннего контроля: Монография/Серебрякова Т. Ю.// - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 328 с.

32. Акатьева М.Д. , Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / М.Д.Акатьева, В.А.Бирюков// - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 252 с.

33. Бахолдина И. В., Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/ Бахолдина И. В., Голышева Н. И.// - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 320 с.

34. Погорелова М.Я., Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / Погорелова М.Я.// - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.

35. Самохвалова Ю.Н., Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова.// - 6-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 232 с

ПРИЛОЖЕНИЯ

РД – 2

Карточка предприятия

Полное Наименование	Акционерное общество «Научно-производственное объединение «Электромашина»
Сокращенное наименование	АО «НПО «Электромашина»
Юридический адрес	Россия, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Машиностроителей, 2
Почтовый адрес	454119, Россия, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Машиностроителей, 2
Телефон/факс	8 (3512) 53-78-64 – телефон, 8 (3512) 53-78-75 – факс
ИНН/КПП	7449044990/744901001
ОГРН	1047422507736
Расчётный счет	40702810103000000000
Корреспондентский счет	30101810500000000000
БИК банка	046570000
Банк	ОАО Сбербанк России
Классификаторы в статистическом регистре	
ОКПО 41304000; ОКАТО 37000000; ОКТМО 37000000; ОКОГУ 49000; ОКФС 16; ОКОПФ 65; ОКВЭД 29.60	
Генеральный Директор	Афанасьев Игорь Юрьевич Действует на основании Устава
E-mail:	npoelm@npoelm.ru

Отчет о финансовом состоянии

на декабрь 2014 г.

		Коды
	Форма № 1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	
Организация АО НПО ЭЛЕКТРОМАШИНА	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7449044990
Вид деятельности Производство оружия и боеприпасов	по ОКВЭД	29.60
Организационно-правовая форма/форма собственности		
Акционерное общество	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385
Местонахождение (адрес) г. Челябинск, ул. Машиностроителей, д. 2		
	Дата утверждения	
	Дата отправки (принятия)	

Актив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода	Отклонения
1	2	3	4	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	110			
Основные средства	120	5 936 540	6 352 560	+416 020
Незавершенное строительство	130			
Доходные вложения в материальные ценности	135	152 360	175 008	+22 648
Долгосрочные финансовые вложения	140			
Отложенные налоговые активы	145			
Прочие внеоборотные активы	150			
Итого по разделу I	190	6 088 900	6 527 568	+438 668
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	210			
в том числе:				+29 830
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	840 520	870 350	
животные на выращивании и откорме	212			
затраты в незавершенном производстве	213	345 650	246 250	-99 400
готовая продукция и товары для перепродажи	214	524 611	680 952	+156 341
товары отгруженные	215	369 520	411 956	+42 436
расходы будущих периодов	216			
прочие запасы и затраты	217			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	128 215	132 765	+4 550
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230			
в том числе покупатели и заказчики	231			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240			
в том числе покупатели и заказчики	241			
Краткосрочные финансовые вложения	250			
Денежные средства	260	605 324	750 360	+145 036

Прочие оборотные активы	270			
Итого по разделу II	290	2 813 840	3 092 633	+278 793
БАЛАНС	300	8 902 740	9 620 201	+717 461

форма 0710001 с. 2

Пассив	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	
1	2	3	4	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	410	6 914 660	7 500 840	+586 180
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	()	()	
Добавочный капитал	420			
Резервный капитал	430			
в том числе:				
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470			
Итого по разделу III	490	6 914 660	7 500 840	+586 180
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Займы и кредиты	510			
Отложенные налоговые обязательства	515			
Прочие долгосрочные обязательства	520			
Итого по разделу IV	590			
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Займы и кредиты	610	900 000	1 119 000	+219 000
Кредиторская задолженность	620			
в том числе:				
поставщики и подрядчики	621			
задолженность перед персоналом организации	622			
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623			
задолженность по налогам и сборам	624			
прочие кредиторы	625			
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630			
Доходы будущих периодов	640	1 088 080	1 000 361	-87 719
Резервы предстоящих расходов	650			
Прочие краткосрочные обязательства	660			
Итого по разделу V	690	1 988 080	2 119 361	+131 281
БАЛАНС	700	8 902 740	9 620 201	+717 461

По итогам анализа видно, что предприятие финансово-устойчиво, увеличение активов на:

- Основные средства увеличились за счет приобретения нового оборудования на 93,4 %

- Готовой продукции предприятие производит и продает на конец года на 77% больше, чем в начале, и видно, что предприятие получает доход от своей предпринимательской деятельности.

Учетная политика АО «НПО «Электромашина»

1. Положение вводится в действие с целью формирования совокупности способов организации и ведения бухгалтерского учета на основе законодательства РФ «О бухгалтерском учете», федеральных и отраслевых стандартов, а также с целью разработки соответствующего способа ведения бухгалтерского учета по конкретным вопросам в случаях, когда федеральными стандартами не установлен (п. 4 ст. 8 ФЗ № 402 от 6.12.2011 г.) способ ведения бухгалтерского учета. При этом при разработке самостоятельно способа ведения бухгалтерского учета предприятие исходит из требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

2. За организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций и хранение документов бухгалтерского учета ответственным является руководитель – генеральный директор. Главными задачами бухгалтерского учёта в организации следует считать: формирование достоверной информации о состоянии имущества, обязательств, результатах деятельности; повышение оперативности и аналитичности бухгалтерской информации о доходах и расходах организации в разрезе их видов и центров ответственности.

3. Методологическое руководство, формирование учетной политики, контроль за своевременным и правильным оформлением первичных учетных документов, соответствие бухгалтерской отчетности законодательству возлагается на главного бухгалтера.

Формирование регистров бухгалтерского учета, на основании первичных учетных документов, контроль за соответствием данных, содержащихся в первичных учетных документах законодательству, достоверное и своевременное отражение данных первичных учетных документов на счетах бухгалтерского учета, формирование достоверной и своевременной бухгалтерской и налоговой отчетности возлагается на Специализированную

бухгалтерскую организацию ООО «СБО-ЗЭМ» в соответствии с договором.

Порядок осуществления контроля за хозяйственными операциями производится на основе положения о системе внутреннего контроля.

4. Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с законодательными и нормативными актами РФ, настоящим положением.

5. Объектами бухгалтерского учета являются:

- факты хозяйственной жизни;

- активы, обязательства, доходы и расходы организации, источники финансирования деятельности предприятий;

- иные объекты в случае – если это установлено федеральным стандартом;

- виды деятельности предприятия, установленные Уставом;

Для обобщения этой информации применяется рабочий план счетов организации, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94Н.;

6. Первичные учетные документы, оформляющие хозяйственные операции, принимаются к бухгалтерскому учету, если носят обязательные реквизиты и утверждены распорядительным документом руководителя предприятия.

7. Организация учетного процесса осуществляется на основе графика документооборота.

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, оформляется организационно распорядительными документами по предприятию. Правильность оформления хозяйственных операций (сделок) обеспечивают лица, составившие и подписавшие первичный учетный документ.

8. Синтетический и аналитический учет, на основе первичных документов, осуществляется с помощью регистров, разработанных организацией с учётом рекомендаций Минфина РФ от 24.07.1992 г. № 59 с применением автоматизированных форм. Регистры бухгалтерского учета

должны иметь обязательные реквизиты и утверждены распорядительным документом руководителя предприятия.

Первичные учётные документы и сводные учетные регистры формируются в электронном виде и на бумажных носителях. Учётная информация обрабатывается с помощью программных средств корпоративной информационной системы SAP ERP, 1С-бухгалтерия.

9. Формы годовой бухгалтерской отчетности, а также промежуточной отчётности предприятия, применяемые последовательно от одного отчетного периода к другому разработаны на основе рекомендуемых типовых форм (приказ Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г.). При этом в отчетность вводятся показатели, являющиеся существенными при формировании бухгалтерской отчетности (приложение № 8). Промежуточной отчетностью является отчетность за I, II, III квартал отчетного года.

Бухгалтерская отчетность считается составленной после подписания её экземпляра на бумажном носителе руководителем предприятия.

При оценке статей бухгалтерской отчётности соблюдаются следующие допущения:

- имущественной обособленности организации;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- приоритета содержания перед формой.

10. Бухгалтерская отчетность представляется на бумажных носителях и по телекоммуниционным каналам связи.

11. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

1. Основных средств 1 раз в года (в том числе библиотечных фондов)на 1 декабря.

2. Средств в обороте и нематериальных активов не ранее 1 ноября каждого года.

3. Средств по расчетам по состоянию на 31 декабря каждого года.

4. Остального имущества и резервов по состоянию на 31 декабря каждого года.

5. Драгоценных металлов 2 раза в год (на 1 июля и 31 декабря).

12. Кроме этого обязательные инвентаризации проводятся в случае:

а) смены материально-ответственных лиц;

б) выявления фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

в) реорганизации или ликвидации предприятия;

г) при передаче имущества в аренду, выкупе, продажи;

в) в случаях пожара, стихийного бедствия и в других случаях предусмотренных законодательством РФ.

Инвентаризация кассы проводится ежемесячно.

13. В бухгалтерском учёте текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения учитываются раздельно. При этом оценка незавершенных капитальных вложений учитывается в отчётности в сумме фактических затрат.

II. Методология ведения бухгалтерского учёта.

В данном разделе определены способы оценки активов и обязательств.

I. Учет формирования доходов.

Доходами признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств; иного имущества) и (или) погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

При определении дохода учитываются следующие условия:

а) организация имеет право на получение этой выручки в соответствии с договором и ее сумма определена;

б) право собственности на продукцию (товар) перешло к покупателю, а услуга принята заказчиком;

в) расходы, которые произведены в связи с этой операцией определены.

Доходы в зависимости от их характера, условий получения подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие доходы:

Доходами организации от обычных видов деятельности являются:

1. Выручка от реализации продукции собственного производства.

2. Выручка от реализации работ, услуг производственного характера и обслуживающих хозяйств.

3. Выручка от реализации покупных товаров.

4. Выручка от предоставления имущества в аренду.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величины дебиторской задолженности. При этом величина поступления денежных средств или дебиторской задолженности определяется из цены, установленной договором.

Датой признания выручки , при реализации услуг, признается дата подписания акта заказчиком.

Прочие доходы определяются в соответствии с ПБУ 9/99 (приказ МФ РФ № 32Н от 6.05.1999 г. с изменениями).

2. Учет формирования расходов.

Расходами предприятия признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств; иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации (за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников).

Расходы подразделяются на:

а) расходы по обычным видам деятельности;

б) прочие расходы:

Расходами организации от обычных видов деятельности являются расходы непосредственно связанные с изготовлением и продажей продукции, товаров, оказанием услуг, производственного характера и обслуживающими хозяйствами, управлением предприятием, амортизация основных средств и нематериальных активов. К расходам по обычным видам деятельности также относятся налог на имущество, земельный налог, транспортный налог.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в момент их возникновения и в сумме равной величине оплаты в денежной или иной форме или (и) величине кредиторской задолженности в соответствии с договором. При этом по электроэнергии ввиду позднего поступления документов сумма расхода принимается по сумме предыдущего месяца с корректировкой на сумму разницы в последующем периоде.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- затраты на страховые взносы во все внебюджетные фонды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Прочие расходы учитываются в соответствии с ПБУ 10/99 (приказ МФ РФ от 6.05.1999 г. № 32Н с изменениями).

Для целей управления предприятием в бухгалтерском и управленческом учете организуется учет расходов по статьям калькуляции.

3. Оценка и амортизация основных средств.

К основным средствам относятся следующие активы: объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и использование или во временное пользование; объект предназначен для использования в течение длительного времени, т. е. срока эксплуатации свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, и его продажа в ближайшем будущем не предполагается.

Сроком полезного использования объекта является период, в течение которого он способен приносить экономические выгоды организации.

При учёте выбывших основных средств используется отдельный субсчёт «Выбытие основных средств».

Единицей бухгалтерского учёта основных средств является инвентарный объект, которым является конструктивно обособленный предмет, либо комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих единое целое. Если сроки полезного использования частей отличаются несущественно, то они учитываются все вместе как один объект. При этом критерий существенности равен 5%. Для учёта единицы используется инвентарная карточка типовой формы, хранящаяся в электронном виде или на бумажном носителе.

Под датой принятия к бухгалтерскому учёту основных средств, не требующих государственной регистрации, признаётся дата по акту передачи объекта (накладной поставщика).

Под датой принятия к бухгалтерскому учёту объекта недвижимости, как основного средства, требующего государственной регистрации, является дата передачи объекта по акту в пользование. Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке принимаются к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчёте к счёту учёта основных

средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая складывается из фактических затрат на их приобретение, и приведение в рабочее состояние с учетом комиссионных вознаграждений посредникам и таможенных пошлин. В соответствии с ПБУ-6/01 (приказ МФ РФ от 30.03. 2001 г. № 26Н) стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, подлежит изменению в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Кроме того, возможен пересмотр срока полезного использования в сторону уменьшения (увеличения) в следующих случаях: изменение условий эксплуатации объекта основных средств, введение в эксплуатацию более эффективных объектов основных средств выполняющих аналогичные функции, изменение приоритетов технической и экономической политики организации. Каждый случай уменьшения срока эксплуатации объекта оформляется распорядительным документом по предприятию, срок устанавливается комиссией, осуществляющей контроль за сохранностью и использованием основных средств.

Активы (в т.ч. книги и брошюры), предназначенные для использования в процессе производства продукции, работ, услуг, управлением предприятием, приносящие экономические выгоды и используемые в течение длительного времени, т.е. более 12 месяцев и имеющие стоимость до 40 000 рублей учитываются в бухгалтерском учёте как материально-производственные запасы на отдельном субсчете счета 10, и списываются на затраты производства по мере отпуска в эксплуатацию.

Амортизация основных средств производится линейным способом по всем группам исходя из срока полезного использования объекта, определяемого организа-цией при принятии объекта к учету. Срок использования определяется комиссией (приложение № 10).

При определении срока использования объекта основных средств устанавливается с учетом ожидаемого физического износа зависящего от

режима эксплуатации естественных условий и влияния агрессивной среды.

В случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или техни-ческого перевооружения увеличивается первоначальная стоимость самого объекта.

При определении срока использования объекта после модернизации или реконструкции комиссия может пересмотреть срок эксплуатации объекта в сторону увеличения, в случае улучшения его нормативных показателей. В случае приобретения имущества бывшего в эксплуатации, учитывается срок, в течение которого имущество учитывалось у бывшего собственника.

По имуществу, приобретенному по лизингу, в соответствии с условиями договора лизинга, может применяться коэффициент ускорения, три, к сумме амортизационных отчислений. При этом договором определяется порядок учета лизингового имущества (на балансе лизингодателя или лизингополучателя), а также порядок начисления лизинговых платежей и сроки уплаты лизинговых платежей. По окончании договора лизинга и при приобретении объекта в собственность, он учитывается по выкупной цене, указанной в договоре купли-продажи. Срок в течение, которого выкупленный объект амортизируется, устанавливается комиссией (приложение № 10).

По объектам основных средств, стоимость которых не погашается, износ начисляется один раз в конце года по установленным нормам амортизационных отчислений.

Переоценка основных средств может быть произведена на основе распоряжения руководителя. Для целей переоценки группы однородных объектов основных средств определяются организацией самостоятельно. Результаты проведённой по состоянию на конец отчётного года переоценки подлежат отражению в бухгалтерском учёте обособленно.

4. Оценка и амортизация нематериальных активов.

К нематериальным активам относятся объекты способные приносить организации экономические выгоды в будущем, и организация имеет право на получение экономических выгод. Организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права организации на результаты интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации.

Объект предназначен для использования в производстве продукции, выполнении работ, или оказании услуг, для управленческих нужд.

Объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев и не предполагается его продажа в ближайшие 12 месяцев.

Объект нематериальных активов возможен идентификации, а также не имеет материально-вещественной формы.

Стоимость объекта нематериального актива может быть достоверно определена.

Единицей бухгалтерского учёта нематериальных активов является инвентарный объект.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учёту по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учёту и не подлежит изменению кроме случаев переоценки и обесценения.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учёту комиссией организации (приложение № 14) определяется срок его полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива:

а) устанавливается в месяцах, в течение которых организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды;

б) на период срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности и период контроля над активом;

в) нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования;

г) срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации;

д) срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения, и срок его использования может быть уточнен в случае существенного изменения его применяемости.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из фактической (перво-начальной) стоимости или рыночной (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива, с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учёту и прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учёта.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется комиссией организации на необходимость его уточнения как объекта, приносящего экономические выгоды.

По нематериальным активам с неопределённым сроком полезного использования организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надёжно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

Стоимость нематериального актива, не способного приносить организации экономические выгоды в будущем подлежит списанию с бухгалтерского учёта.

В случае приобретения деловой репутации она амортизируется в течение 20 лет (но не более) срока деятельности организации. Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты в качестве прочих доходов.

Может приниматься решение о переоценке однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, не чаще одного раза в год. При этом данные активы в последующем подлежат ежегодной переоценке.

Проверка нематериальных активов на обесценение не проводится.

4. Учет затрат на производство.

Для учета затрат на производство используется счет 20 - 26, а так же счета 31 – 35, 39. Учёт затрат осуществляется по видам продукции, работ, услуг – операционным сегментам (приложение № 11).

В соответствии с ПБУ 10/99 «Учёт затрат на производство» учет затрат осуществляется по следующим элементам:

- материальные затраты (счёт 31);
- затраты на оплату труда (счёт 32);
- затраты на страховые взносы во все внебюджетные фонды (счёт 33);
- амортизационные отчисления (счёт 34);
- прочие затраты (счёт 35).

Собранные на счетах 31 – 35, на основе информационной корпоративной системы SAP ERP, производственные затраты списываются на счета бухгалтерского учёта: 08, 10, 20, 23, 44, 91, через счёт 39.

Применяется позаказный метод учета затрат.

Расходы на производство делятся на прямые расходы и косвенные расходы

Косвенные расходы учитываются по калькуляционным статьям затрат.

Калькулирования осуществляется в следующем порядке:

- прямые затраты включаются в себестоимость определенного вида выпускаемой продукции и услуг по фактическим затратам.

- накладные затраты включаются в себестоимость определённого вида выпускаемой продукции и услуг пропорционально установленной базе распределения.

Расчёт себестоимости единицы продукции осуществляется по статьям калькуляции, перечень которых приведен в приложениях № 15

Номенклатура статей затрат, относимых на статью «Общепроизводственные затраты» отражена в приложении № 18.

Управленческие расходы включаются в себестоимость текущего периода в составе общехозяйственных затрат.

Номенклатура статей затрат, отнесенных на статью «Общехозяйственные затраты» отражена в приложении № 19.

Общехозяйственные расходы подлежат распределению между объектами калькулирования (изделиями, заказами) по следующему принципу: затраты, которые непосредственно можно отнести к данному виду продукции, работ, услуг относятся прямым счетом, остальные относятся пропорционально базе распределения за которую принята основная заработная плата исполнителей работ.

Распределения общепроизводственных затрат производится в соответствии с выделенной базой.

Общехозяйственные затраты не относятся на продукцию внутризаводского оборота, в себестоимость забракованной продукции и затраты на продажу.

Номенклатура статей затрат относимых в статью «Расходы на продажу» отражена в приложении № 21

5. Порядок признания расходов на продажу.

Расходы на продажу признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания, списываются полностью на счёт 90 в текущем периоде.

Расходы на продажу распределяются между отдельными видами продукции пропорционально величине плановой производственной себестоимости.

7. Признание расходов по научно-исследовательскимопытно-конструкторским работам (НИОКР) и технологическим работам.

К расходам на НИОКР, опытно-конструкторским и технологическим работам если организация выполняет собственными силами или является заказчиком работ за счет собственных средств, относятся затраты подтвержденные актом приемки выполненных работ. При этом составляется технический акт и отчет о выполнении выполненных работ. Учет расходов на НИОКР, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется по каждой теме (заказу) на счете 08.8 «Вложения во внеоборотные активы».

Единицей бухгалтерского учета расходов на НИОКР является инвентарный объект как совокупность расходов по выполненной работе на основе подтверждающих документов.

Результаты НИОКР, опытно-конструкторских и технологических работ используются для управленческих нужд либо при производстве продукции (работ, услуг).

При соблюдении вышеуказанных условий списание расходов по каждой теме производится линейным способом с отнесением на расходы по обычным видам деятельности.

Отнесение на расходы начинается с 1-го числа месяца следующего за

месяцем, в котором было начато фактическое применение результатов. До этого момента НИОКР в сумме фактических затрат числятся на счете «Вложения во внеоборотные активы».

Срок списания определяется комиссией предприятия исходя из срока использования результатов НИОКР, опытно-конструкторских и технологических работ для получения экономических выгод, но не более 5 лет.

Срок использования указывается в техническом акте и отчете о выполнении НИОКР, опытно-конструкторских и технологических работ.

В случае несоблюдения условий предусмотренных в п. 1 ПБУ 17/02 расходы, связанные с разработкой НИОКР, опытно-конструкторских и технологических работ признаются прочими расходами отчетного периода.

Прочими расходами признаются также расходы на НИОКР, опытно-конструкторских и технологических работ не давшие положительного результата. Основанием для отражения на прочих расходах являются технический акт и отчет о выполнении НИОКР, опытно-конструкторских и технологических работ.

8. Заготовление и порядок списания материально-производственных запасов на производство.

К материально-производственным запасам (МПЗ) относятся активы:

а) используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи, выполнения работ, оказания услуг;

б) предназначенные для продажи;

в) используемые для управленческих нужд организации.

Не относятся к МПЗ активы, используемые в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо используемые для управленческих нужд в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учёта материально-производственных запасов является отдельный вид – номенклатурный номер. Учёт осуществляется с использованием оборотных ведомостей.

Материально-производственные запасы МПЗ: сырьё, материалы, комплектующие принимаются к учёту по фактической себестоимости с использованием счетов 15, 16.

Фактические затраты на приобретение МПЗ определяются с учетом суммовых разниц, возникающих до принятия МПЗ к бухгалтерскому учету. Таможенные пошлины и таможенные расходы учитываются в первоначальной стоимости МПЗ. МПЗ, изготовленные организацией, принимаются к учёту по фактической себестоимости их изготовления.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются.

Средства труда, учитываемые в качестве специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (Приложения № 21) учитываются в качестве оборотных активов по счету «Материалы» на отдельных субсчетах «Специальная оснастка», «Специальная одежда на складе».

Спецоснастка и спецприспособления учитываются по каждому предмету.

Погашение стоимости специальной оснастки и специальных приспособлений на затраты производства производится:

а) предназначенной для индивидуальных заказов – полностью в момент передачи её в производство (эксплуатацию);

б) используемой в массовом производстве – полностью в момент передачи ее в производство (эксплуатацию).

в) в других случаях, т.е. при серийном, мелкосерийном производстве и сроке эксплуатации менее 12 месяцев, линейным способом в течение срока эксплуатации.

г) в случае срока эксплуатации свыше 12 месяцев, и стоимостью свыше 40 000 руб. является основным средством.

Ведётся забалансовый учёт, оснастки переданной в эксплуатацию.

Специальная оснастка и специальные приспособления относятся к материально-производственным запасам при стоимости ниже 40 000 руб. и при сроке эксплуатации менее 12 месяцев.

Стоимость специальной одежды погашается путем списания на затраты производства, единовременно, в момент передачи её сотрудникам предприятия; а в случае использования более 12 месяцев равномерно в течение срока использования (линейным способом).

При выходе инструмента и специнструмента из строя, он обменивается в кладовой цеха штука за штуку, без оформления первичного документа при выдаче из кладовой на рабочее место.

Учёт автошин осуществляется без создания оборотных фондов, путём списания на затраты в момент установки на автомобиль.

Стоимость МПЗ списывается на производство продукции по методу средней себестоимости.

Оценка производственных запасов на конец отчётного периода осуществляется по средней себестоимости.

Возвратные отходы учитываются по пониженной цене исходного материального ресурса.

При наличии технологических потерь при производстве, продукции, обусловленных технологическими особенностями производственного цикла и на основании разработанных на предприятии норм, утверждённых приказом, они относятся к материальным затратам.

Кроме того к материальным затратам также относятся технологические потери при транспортировке и хранении материалов в связи с нормами утвержденными в порядке, установленном Правительством РФ.

9. Учет и списание стоимости товаров.

Товары, приобретённые для перепродажи, в учете отражаются по стоимости их приобретения по цене поставщика.

Расходы по доставке учитываются отдельно на счёте 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Стоимость проданных и израсходованных товаров списывается на издержки по средней себестоимости от цены поставщика.

Расходы по доставке списываются пропорционально стоимости проданных товаров в составе расходов на продажу.

Товары в общественном питании отражаются в учёте по отпускной стоимости с отдельным учётом наценок (скидок).

10. Оценка незавершенного производства.

Оценка незавершенного производства оценивается по фактической производственной себестоимости.

11. Оценка готовой продукции.

Учет движения готовой продукции внутри предприятия и при её выпуске производится по фактической производственной себестоимости на счёте 43 «Готовая продукция».

Синтетический учёт осуществляется по фактической производственной себестоимости по дебету счёта 43, аналитический учет по видам продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Выбытие готовой продукции отражается по методу оценки средней фактической себестоимости.

Остатки готовой продукции отражаются в балансе по фактической производственной себестоимости.

12. Учет долгосрочной задолженности по полученным займам.

Порядок отнесения процентов по долговым обязательствам и расходам.

Суммы долгов по займам из долгосрочной задолженности в

краткосрочную не переводятся.

Проценты по долговым обязательствам, а также дополнительные расходы, связанные с получением займов списываются на прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Затраты на проценты признаются в стоимости инвестиционных активов, учтённых на счёте 08 на дату признания расходов в сумме процентов по кредиту в соответствии с кредитным договором и с начала строительства инвестиционного актива до момента его признания в качестве основного средства включаются в первоначальную стоимость.

При этом указанный порядок отнесения процентов применяется только к инвестиционным активам как строительство зданий, сооружений, реконструкции зданий, сооружений; приобретением земельных участков и объектов природопользования.

Для отражения процентов по займам и кредитам открываются субсчета к счёту 66 и 67.

Проценты по выданным векселям списываются в момент их возникновения на прочие расходы. Задолженность по займам и кредитам отражается на балансе с учетом начисленных процентов по условиям договора. Оценка обязательств по выданным векселям отражается в балансе с учетом причитающихся процентов.

13. Порядок создания оценочных резервов.

1). С целью соблюдения требования осмотрительности может образовываться резерв по сомнительным долгам при условии существования сомнительной задолженности, которая не погашена в установленные договором сроки, либо высока вероятность её не погашения в установленные сроки.

Выявление такой задолженности производится на основании инвентаризации проводимой ежеквартально. Сумма резерва относится на

финансовые результаты.

Величину резерва следует определять отдельно по каждому сомнительному долгу исходя из финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При последующих инвентаризациях в случае наличия новых обстоятельств сумма резерва может быть уточнена.

13. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам являются расходами будущих периодов. К ним относятся:

а) расходы, связанные с созданием, освоением новых производств или видов продукции списываются равномерно в течение 12 месяцев с начала функционирования;

б) расходы на приобретение права пользования объектами интеллектуальной собственности, на основании лицензионных договоров;

в) расходы по договорам строительного подряда, относящиеся к будущим отчётным периодам;

Расходы будущих периодов списываются на себестоимость продукции равномерно в течение периода, к которому относятся. Период использования определяется на основе договора, технических характеристик, объёма выпускаемой продукции и т.п. в каждом конкретном случае на основе составленного акта, в котором указывается дата начала и окончания списания данных расходов.

15. Расходы на ремонт и демонтаж основных средств.

Расходы на ремонт основных средств относятся на издержки производства в том отчётном периоде, в котором произведены в фактической сумме затрат.

Расходы на демонтаж выбывающего объекта основных средств списываются единовременно в момент списания объекта с баланса.

16. Учет финансовых вложений.

К финансовым вложениям относятся активы, не имеющие материально-вещественной формы и отвечающие условиям:

1. наличие права на финансовые вложения;

2. способность приносить экономические выгоды;

3. переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями.

Учет финансовых вложений осуществляется по их видам и единицам внутри вида. Единицей учёта является однородная совокупность финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат. По финансовым вложениям, по которым определяется рыночная стоимость, ежеквартально производится корректировка, с отражением возникшей разницы по отношению к предыдущему периоду на финансовых результатах. Остаток финансовых вложений, в таком случае, отражается в балансе по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, приобретенные и числящиеся в иностранной валюте подлежат пересчёту в рубли на дату совершения операции, а также на отчётную дату. Курсовые разницы относятся как прочие доходы или расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость отражаются на отчетную дату в балансе в зависимости от способа оценки их при выбытии.

Оценка выбытия в течение отчетного года финансовых вложений, по которым не определяется их рыночная стоимость осуществляется следующими способами:

1) по долговым ценным бумагам (векселя, облигации, в том числе третьих лиц), в которых определена дата и стоимость погашения; вкладам в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленным займам, депозитным вкладам, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования – по первоначальной стоимости каждой единицы;

2) по ценным бумагам (акции) – по средней первоначальной стоимости.

При выбытии активов в виде финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по последней оценке.

Доходы и расходы по финансовым вложениям относятся к прочим доходам и расходам в соответствии с ПБУ 9/99 (приказ МФ РФ № 32н от 26.05.1999 г.).

По тем финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, и наблюдаются признаки обесценения проводится проверка наличия условий устойчивого снижения их стоимости. Если подтверждается устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, то создаётся резерв на 31 декабря под обесценение финансовых вложений за счёт финансового результата. Вложения в акции других предприятий, котирующихся на фондовой бирже отражаются на конец отчётного года по рыночной стоимости.

17. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Стоимость активов и обязательств: денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платёжных

документов, финансовых вложений, средств и расчётах, заёмных обязательств, вложений во внеоборотные активы: материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности подлежит пересчёту в рубли.

При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком РФ, пересчёт в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производится по среднему курсу, исчисленному за месяц.

Пересчёт стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах) денежных и платёжных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчётах, включая по заёмным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчётную дату для составления отчётности пересчёт стоимости вышеуказанных активов и обязательств производится в рубли по курсу, действующему на отчётную дату.

Активы и расходы, которые оплачены организацией в предварительном порядке, либо в счёт оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учёте в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчёта в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты, признаются в бухгалтерском учёте в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчёта в рубли средств получаемого аванса, задатка, предварительной оплаты (в части приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчёт стоимости вложений во внеоборотные активы: основных средств, нематериальных активов; материально-производственных запасов и других активов и т.д., а также средств полученных и выданных авансов и предварительной после принятия их к бухгалтерскому учёту (на дату совершения операции) в связи с изменением курса не производится.

Датой совершения отдельных операций в иностранной валюте для целей бухгалтерского учёта считаются:

Операция в иностранной валюте	Датой совершения операции в иностранной валюте считается
Операции по банковским счетам (банковским вкладам) в иностранной валюте	Дата поступления денежных средств на банковский счет (банковский вклад) организации в иностранной валюте или их списания с банковского счета (банковского вклада) организации в иностранной валюте
Кассовые операции с иностранной валютой	Дата поступления иностранной валюты, денежных документов в иностранной валюте в кассу организации или выдачи их из кассы организации
Доходы организации в иностранной валюте	Дата признания доходов организации в иностранной валюте
Расходы организации в иностранной валюте в том числе: импорт материально-производственных запасов импорт услуги расходы, связанные со служебными командировками и служебными поездками за пределы	Дата признания расходов организации в иностранной валюте дата признания расходов по приобретению материально-производственных запасов дата признания расходов по услуге дата утверждения авансового отчета

территории Российской Федерации	
Вложения организации в иностранной валюте во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.)	Дата признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по:

- операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде, либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;

- операциям по пересчету стоимости активов и обязательств: денежных средств в кассе средств на банковских счетах, денежных и платёжных документов, ценных бумаг и т.д.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете отдельно от других видов доходов и расходов организации, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой.

В бухгалтерской отчетности раскрывается:

- величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;

- величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;

- величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации;

- официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в бухгалтерской отчетности раскрывается такой курс.

18. Учет драгоценных металлов и драгоценных камней.

Учет драгоценных металлов и драгоценных камней и изделий из них, а также лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, осуществляется на основании Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом МФ РФ от 29.08.08 г. № 68 Н.

Учет драгоценных металлов и драгоценных камней при их производстве, использовании и обращении осуществляется по наименованию, массе (граммах, каратах) и качеству, а также в стоимостном выражении.

19. Порядок учета государственной помощи.

Порядок учета государственной помощи осуществляется в соответствии с ПБУ 13/2000 (приказ МФ РФ от 16.10.2000 г. № 92 н).

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения, с отражением на счетах целевого финансирования, денежных средств, капитальных вложений и т.п.

Осуществляется аналитический учет поступлений и расходов по каждому виду целевого финансирования. Остатки средств целевого финансирования отражаются в балансе по статье «Доходы будущих периодов».

20. Методология учёта расчетов по налогу на прибыль.

С целью отражения в бухгалтерском учете и отчетности различий налога на бухгалтерскую прибыль, признанного в бухгалтерском учете от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в декларации по налогу на прибыль организуется аналитический учет постоянных и временных разниц, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на основе ПБУ 18/02 утв. 19.11.2002 г. приказом МФ № 114н). Для этого введены субсчета, дополнительных уровней, позволяющие разграничивать постоянные и временные разницы, по каждому виду за отчётный период. Суммы налоговых активов и налоговых обязательств отражаются в балансе развёрнуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учёте в соответствии с п.п. 20, 21 ПБУ 18/02.

21. Распределение и использование чистой прибыли.

Полученная по итогам года чистая прибыль распределяется на годовом акционерном собрании, на выплату дивидендов, фонд накопления.

Учёт фонда накопления осуществляется на счёте 84 нарастающим итогом.

22. Критерии существенности в бухгалтерской отчетности.

Показатель является существенным, если его отношение к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 10%. Кроме того учитываются характер показателя и конкретные обстоятельства его возникновения.

23. Информация по сегментам.

С целью обеспечения заинтересованных пользователей информацией, позволяющей оценить отраслевую специфику организации осуществляется учет по операционным сегментам.

Операционными сегментами являются:

1).производимая продукция:

2).услуги производственного характера:

3).сдача имущества в аренду.

24. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы.

Оценочное обязательство признаётся в бухгалтерском учёте при одновременном соблюдении следующих условий:

1. у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий её хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;

2. вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;

3. величина оценочного обязательства может быть оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счёте учёта резервов предстоящих расходов.

К оценочным обязательствам относятся:

- обязательства на оплату предстоящих отпусков;

- величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности;

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учёте в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчётов по этому обязательству. В связи с наличием оценочных обязательств создаются резервы (Методика прилагается).

По каждому оценочному обязательству, в бухгалтерской отчётности раскрывается следующая информация: сумма признанная и списанная в отчётном периоде, характер обязательства, срок его исполнения, возможное увеличение цены, ожидаемые суммы встречных требований.

По каждому условному обязательству в бухгалтерской отчётности раскрывается следующая информация: характер, оценочное значение и диапазон оценочных значений условного обязательства, неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и величины обязательства, возможность поступлений в результате встречных требований.

Если вследствие условного обязательства уменьшение экономических выгод маловероятно данная информация не раскрывается.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском учёте в последний день отчётного квартала на основании бухгалтерской справки (прилагается) в признанной сумме на счёте 96 «Резервы предстоящих расходов».

В конце отчётного года проводится проверка созданных в течение года оценочных обязательств с целью проверки оценки и правомерности отражения обязательства. Проверка отражается актом. В конце года также осуществляется проверка условных обязательств.

25. Раскрытие учётной политики в бухгалтерской отчётности.

Принимается ретроспективный способ изменений учётной политики.

Существенные способы ведения бухгалтерского учёта, предусмотренные в учётной политике раскрываются в пояснительной записке. В случае изменения учётной политики в пояснительной записке к бухгалтерской отчётности дополнительно указывается: причина, по которой вносятся изменения; содержание таких изменений, порядок отражения их последствий в

бухгалтерской отчётности; факт применения нового нормативного акта, факт невозможности отразить в бухгалтерской отчётности корректировки за предшествующие периоды, связанные с изменением учётной политики.

26. Изменение учетной политики.

Данная учетная политика может изменяться в следующих случаях:

1. изменение законодательства РФ или нормативных актов о бухгалтерском учете (обязательное изменение);
2. разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета (добровольное изменение);
3. существенного изменения условий деятельности предприятия (добровольное изменение).

Приложения к учетной политике

Статьи калькуляции себестоимости единицы продукции

№ строки	Наименование
1	Сырье и основные материалы
2	Вспомогательные материалы
3	Покупные полуфабрикаты
4	Возвратные отходы
5	Комплектующие изделия
6	Работы и услуги производственного характера
7	Транспортно-заготовительные затраты
8	Топливо на технологические цели
9	Энергия на технологические цели
10	Тара (невозвратная) и упаковка
11	Основная заработная плата
12	Дополнительная заработная плата
13	Страховые взносы во внебюджетные фонды
14	Общепроизводственные затраты
15	Общехозяйственные затраты
16	Затраты на потери от брака
17	Прочие производственные затраты:
18	Производственная себестоимость
19	Внепроизводственные затраты (расходы на продажу):
20	Полная себестоимость

База для распределения накладных затрат

№ п/п	Перечень калькуляционных статей, являющихся базой для распределения накладных затрат
1.	Между разными видами продукции - объем произведенной продукции (работ, услуг) в трудовых показателях
2.	Внутри вида продукции между объектами калькулирования – - По изделиям - Основная заработная плата основных производственных рабочих - По заказам Основная заработная плата исполнителей работ, услуг

Приложение № 5

к Положению об учетной политике

УТВЕРЖДАЮ:

Генеральный директор

АО «Электромашина»

_____ И.Ю. Афанасьев

Перечень первичных учетных документов типовых и разработанных организацией на 2014 г. для бухгалтерского учёта и внутренней бухгалтерской отчётности

№ п/п	Форма	Наименование	Вид формы
1	2	3	4
1.	М-2	Доверенность	Утверждена Поста-новлением Госком-стата России от 30.10.97 № 71а
2.	М-4	Приходный ордер	Утверждена Поста-новлением Госком-стата России от 30.10.97 № 71а
3.	М-7	Акт о приемке материалов	Утверждена Поста-новлением Госком-стата России от 30.10.97 № 71а
4.	М-11	Требование-накладная	Утверждена Поста-новлением Госком-стата России от 30.10.97 № 71а
5.	М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону	Утверждена

			Поста-новлением Госком-стата России от 30.10.97 № 71а
6.	М-17	Карточка учета материалов	Утверждена Поста-новлением Госком-стата России от 30.10.97 № 71а
7.	М-35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений	Утверждена Поста-новлением Госком-стата России от 30.10.97 № 71а
8.		Транспортная накладная	Утверждена Поста-новлением Прави-тельства Российс-кой Федерации от 15 апреля 2011 г. № 272
9.	1 – Т	Товарно-транспортная накладная	Утверждена Поста-новлением Госком-стата России от 28 ноября 1997 г. № 78
10.	Ф.№ 3	Путевой лист легкового автомобиля	Утверждена Поста-новлением Госком-стата России от 28 ноября 1997 г. № 78
11.	Ф. № 4П	Путевой лист грузового автомобиля	Утверждена Поста-новлением Госком-стата РФ от 28.11.1997 № 78
12	Ф.4М	Путевой лист грузового автомобиля (междугородний)	Инструкция Мин-фина СССР № 156, Госбанка СССР № 30, ЦСУ СССР № 354/7, Минавто-транса РСФСР № 10/998 от

			30.11.1983 (ред. от 28.11.1997)
13.	Ф.201	Путевой лист автомобильного крана	Утверждена Поста-новлением Госком-стата РФ от 28.11.1997 № 78
14.	ОП-18	Акт о передаче товаров и тары при смене материально ответственного лица	Утверждена Поста-новлением Госком-стата РФ от 25.12.1998 № 132
15.	ТОРГ-13	Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары	Утверждена Поста-новлением Госком-стата РФ от 25.12.1998 № 132
16.	ИНВ-1	Инвентаризационная опись основных средств	Утверждена Поста-новлением Госком-стата РФ от 18.08.1998 № 88
17.	ИНВ-1а	Инвентаризационная опись нематериальных активов	Утверждена Поста-новлением Госком-стата РФ от 18.08.1998 № 88
18.	ИНВ-3	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей	Утверждена Поста-новлением Госком-стата РФ от 18.08.1998 № 88
19.	ИНВ-5	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение	Утверждена Поста-новлением Госком-стата РФ от 18.08.1998 № 88
20.	СП-1	Акт-накладная на передачу изготовленного спец-инструмента (спецоснастки, приспособлений)	Разработана предприятием
21.	СП-2	Акт-накладная приемки-передачи спецоснастки (приспособлений, прессформ) в эксплуатацию	Разработана предприятием
22.	МП-1	Акт на списание материалов	Разработана предприятием
23.	МП-2	Акт раскроя	Разработана предприятием
24.	МП-3	Акт на списание этилового спирта	Разработана предприятием
25.	Д-1	Договор о полной материальной ответственности	Разработана предприятием

26.	Д-2	Договор о полной коллективной ответственности	Разработана предприятием
27.	ПБ-1	Акт о браке	Разработана предприятием
28.	ИС-1	Акт на списание изделий, прошедших испытания	Разработана предприятием
29.	206	Инвентаризационный ярлык	Разработана предприятием
30.	274	Мемориальный ордер	Разработана предприятием
31.	О-9	Акт приемки выполненных работ	Разработана предприятием
32.	О-10	Акт приемки-сдачи работ (услуг)	Разработана предприятием
33.	О-11	Акт сдачи-приемки услуг	Разработана предприятием
34.	ЭМ-СБ-1	Приёмо-сдаточная накладная сдачи готовых изделий на склад сбыта	Разработана предприятием
35.	ЭМ-СБ-2	Акт сдачи-приёмки работ (выполненных услуг)	Разработана предприятием
36.	ЭМ-1-ТОРГ	Реестр отгрузки на период	Разработана предприятием
37.	ТОРГ-12	Товарная накладная	Утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132
38.		Договор – подряда	Разработана предприятием
39.	ГП-1	Приёмо-сдаточная накладная сдачи готовых изделий на склад сбыта (с приложением «Перечень серийных номеров»)	Разработана предприятием
40.	П-2	Приёмо-сдаточная накладная сдачи бракованных изделий, полуфабрикатов в изолятор брака	Разработана предприятием
41.	П-1 П-5	Требование-накладная на межцеховую передачу полуфабрикатов	Разработана предприятием
42.	ТП-1	Акт на списание технологических потерь	Разработана предприятием
43.	КОМ-1 КОМ-2	Комплектовочная карта, Сводная комплектовочная карта	Разработана предприятием

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

АО «ЭЛЕКТРОМАШИНА»

для целей налогообложения

на 2016 г.

6. Оценка и порядок списания материально-производственных запасов.

Стоимость материальных ценностей определяется исходя из цены их приобретения, включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, таможенные пошлины, транспортные расходы. При этом транспортные расходы связанные, с приобретением различных групп материально производственных запасов (так как невозможно отнесение к конкретному виду материалов) распределяются пропорционально стоимости приобретаемых и списанных в производство материальных ценностей. Проценты по долговым обязательствам, используемым для приобретения материалов в стоимость материалов не включаются, а относятся на внереализационные расходы. Таможенные пошлины при приобретении материалов, в случае, если прямое отнесение на конкретный материал не возможно, распределяются пропорционально сумме израсходованных на производство материалов на основе отдельного налогового регистра.

При списании сырья, материалов и комплектующих полуфабрикатов на производство применяется метод - средней себестоимости.

Имущество, стоимостью не более 100 тыс. руб. учитывается обособленно, стоимость этого имущества в полном объеме включается в состав материальных расходов по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

Стоимость специальной оснастки, приспособлений, специнструмента, не являющегося амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов на производство в момент передачи в эксплуатацию. При осуществлении разовых заказов стоимость

специальной оснастки и приспособлений относится в материальные

расходы единовременно по мере передачи в эксплуатацию.

При сроке эксплуатации свыше 12 месяцев такое имущество является амортизируемым. Стоимость спецодежды, предназначенной для охраны от воздействия вредных факторов учитывается в составе оборотных средств и относится в материальные расходы:

а) со сроком эксплуатации менее 12 месяцев единовременно в момент передачи в производство;

б) со сроком эксплуатации более 12 месяцев - равномерно в течение срока эксплуатации.

Стоимость автомобильных шин списывается на затраты единовременно в момент передачи в эксплуатацию. В случае выхода из эксплуатации до полного износа по норме, на остаточную стоимость уменьшаются налоговые расходы.

7. Оценка незавершенного производства, остатков готовой продукции и товаров отгруженных.

Оценка остатков незавершенного производства на конец текущего месяца производится в соответствии с данными о количестве оставшихся незаконченных изделий или заказов по прямым статьям. Составляется ежемесячно регистр (справка бухгалтера) налогового учета.

Оценка остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца определяются на основе количественного учета по прямым затратам как сумма данных затрат в производственной себестоимости. Составляется регистр.