

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего  
образования «Южно-Уральский государственный университет»  
(национальный исследовательский университет)  
Высшая школа экономики и управления  
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА  
Рецензент, (должность)  
\_\_\_\_\_ С.С.  
Семёнов «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Зав. кафедрой  
\_\_\_\_\_ И.И. Просвирина  
«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.

УЧЕТ И АУДИТ МАТЕРИАЛОВ В БАЛТАЧЕВСКОЕ ДРСУ ФИЛИАЛ ОА  
«БАШКИРАВТОДОР»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ  
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ЮУрГУ–38.03.01.2017.XXX.ВКР

Руководитель ВКР, доцент  
\_\_\_\_\_ Ю.В. Маркина  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Автор ВКР, студентка группы ЭУ-517  
\_\_\_\_\_ Р.Ф. Ахметов  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Нормоконтролер, старший преподаватель  
\_\_\_\_\_ М.И. Лаврова  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Челябинск 2017

## РЕФЕРАТ

Ахметов Р.Ф. «Учет и аудит материалов в Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор». – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-517, 2017. – 107 с., 5 табл., 2 прил., библиографический список – 50 наим.

Объектом исследования является Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор».

Предметом исследования данной дипломной работы является учет и аудит материалов в Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор»..

Целью дипломной работы является комплексное исследование организации бухгалтерского учета, проведение аудиторской проверки материалов и разработка мероприятий по совершенствованию организации учета материалов в Балтачевском ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор»..

– В данной квалификационной работе дана организационно-экономическая характеристика Балтачевское ДРСУ, изучены особенности бухгалтерского учета поступления и выбытия материалов в Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор», проведена аудиторская проверка движения материалов в Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор»

В данной работе разработаны мероприятия по совершенствованию организации учета материалов в Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор».

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ В БАЛТАЧЕВСКОЕ ДРСУ ФИЛИАЛ АО «БАШКИРАВТОДОР».....	9
1.1 Организационно-экономическая характеристика Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор».....	9
1.2 Особенности бухгалтерского учета поступления материалов в Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор».....	13
1.3 Особенности бухгалтерского учета выбытия материалов в Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор».....	17
Выводы по разделу один.....	22
2 АУДИТ МАТЕРИАЛОВ В БАЛТАЧЕВСКОМ ДРСУ ФИЛИАЛ АО «БАШКИРАВТОДОР».....	24
2.1 Планирование аудита движения материалов в Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор».....	24
2.2 Цели и задачи аудита движения материалов в Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор».....	27
Выводы по разделу два.....	41
3 МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В БАЛТАЧЕВСКОМ ДРСУ ФИЛИАЛ АО «БАШКИРАВТОДОР».....	42
3.1 Мероприятия по совершенствованию организации учета материалов в Балтачевское ДРСУ.....	42
Выводы по разделу три.....	46
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	48
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	51
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А. <i>Учетная политика Балтачевском ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор»</i> .....	56

ПРИЛОЖЕНИЕ Б. <i>Бухгалтерский баланс на 30.06.2016 г.....</i>	78
--	----

## ВВЕДЕНИЕ

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

Эффективность деятельности предприятия во многом зависит от правильного определения потребности в материалах. Оптимальная обеспеченность материалами ведет к минимизации затрат, улучшению финансовых результатов, ритмичности и слаженности работы предприятия. Завышение материалов ведет к замораживанию и омертвлению ресурсов. Кроме всего прочего, это дорого обходится предприятию, поскольку возникают дополнительные затраты на хранение и складирование, на уплату налога на имущество. Занижение материалов может привести к перебоям в производстве и реализации продукции, к несвоевременному выполнению предприятием своих обязательств. И в том и в другом случае следствием является неустойчивое финансовое состояние, нерациональное использование ресурсов, ведущее к потере выгоды. Немаловажную роль играет и аудит материальных ценностей.

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

Учитывая вышесказанное, тему данной выпускной квалификационной работы – «Учет и аудит материалов в Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор» можно рассматривать как одну из наиболее актуальных на современном этапе развития экономики.

Объект работы – Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор». Предмет – Учет и аудит материалов в Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор».

Целью настоящей работы является комплексное исследование организации бухгалтерского учета, проведение аудиторской проверки материалов и разработка мероприятий по совершенствованию организации учета материалов в Балтачевском ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор».

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- дать организационно-экономическую характеристику Балтачевскому ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор»;
- изучить особенности бухгалтерского учета поступления материалов в Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор»;
- изучить особенности бухгалтерского учета выбытия материалов в Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор»;
- провести аудиторскую проверку движения материалов в Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор»
- предложить мероприятия по совершенствованию организации учета материалов в Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор».

Теоретическую основу дипломной работы составляют: Конституция РФ; Гражданский Кодекс РФ; Налоговый Кодекс РФ; Федеральные законы «О бухгалтерском учете», «Об аудиторской деятельности», Положения по бухгалтерскому учету и действующие стандарты и аудита.

Данная работа опирается на труды известных авторов, таких как, Н.П. Кондракова, В.И. Подольского, А.Д. Шеремета, Л.В. Донцовой, Н.А. Никифоровой, В.В. Ковалева, О.Н. Волковой и других, а также периодические издания и журналу «Главбух», «Аудитор», «Бухгалтерский учет» и другие.

# 1 УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ В БАЛТАЧЕВСКОЕ ДРСУ ФИЛИАЛ АО «БАШКИРАВТОДОР»

## 1.1 Организационно-экономическая характеристика Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор»

Балтачевское дорожное ремонтно-строительное управление - филиал Открытое акционерное общество «Башкиравтодор» зарегистрировано 19 января 2004 года по адресу: 452980, Республика Башкортостан, район Балтачевский, с. Старобалтачево, улица Комсомольская, 67.

Балтачевское ДРСУ филиал ОАО «Башкиравтодор». Филиал не является юридическим лицом, но имеет отдельный баланс, расчетный и иные счета в банках, печать со своим наименованием, бланки и угловой штамп. Филиал осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством и Положением о филиалах «Башкиравтодор».

Филиал осуществляет следующие виды деятельности:

- строительство, реконструкцию, ремонт и содержание автомобильных дорог, дорожных сооружений, дорожно-строительных механизмов, баз, сооружений на них Балтачевскому район согласно Перечню автомобильных дорог и промышленных зданий, сооружений;

- производство и реализация строительных и дорожно-строительных материалов;

- производства и реализации продукции асфальтобетонных заводов;

- обслуживанию и эксплуатации хранилищ битума и АЗС; – эксплуатация газовых сетей.

В Балтачевском ДРСУ имеется производственная база, АБЗ (ДС-158), одна автозаправочная станция контейнерного типа.

Балтачевское ДРСУ отвечает за содержание дорог и сооружений на них Балтачевского района Республики Башкортостан. Согласно Перечню

автомобильных дорог общая протяженность дорог составляет 430,9 км, из которых 282,9 км с твердым покрытием, в том числе 77,8 км с асфальта.

Из них:

- регионального значения - 31,8 км
- межмуниципального значения -196,3 км
- местного значения -202,8 км.

С каждым годом интенсивность движения и объемы перевозок возрастают дорог и в связи с ДРСУ требует постоянного высокого уровня эксплуатационного состояния дорог в соответствии с ростом трафика и нагрузок.

В отчетном году за ДРСУ дорожно-транспортных происшествий не было. Постоянно в течение года были приняты меры по повышению безопасности дорожного движения на дорогах: укрепление обочин, ямочный ремонт асфальта и гравийных покрытий, ремонт и замена дорожных знаков и должностей сигнала, подрезка кустарников и подлеска в местах ограниченной видимости.

В 2016 году объем работ по техническому обслуживанию в текущих ценах своя была – 53007,3 тыс. руб., в том числе НДС – 8277,5 тыс. рублей. в том числе содержание автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения - 35974,4 тыс. руб., содержание дорог местного значения – 16335,0 тыс. руб., летнее содержание улиц сельского поселения Старобалтачевский сельсовет МР Балтачевского района РБ - 697,9 тыс. руб.

В 2015 году производство асфальтобетона сделал 5587,2 тыс. тонн. В 2016 году, был выпущен 15551,7 тонн асфальтобетона. Рост составил 278,3 %. Для производства 1 тонна асфальтобетона, потребление электроэнергии составило: 2015 - 82кВт\*ч 2016году - 15кВт\*ч норма 16кВт.

Для производства 1 тонна асфальта потребление газа составило: 2015-16м3, 2016году -14м3 в размере 13м3.

Весь объем асфальта был выпущен на установке ДС-158, газифицирован в 2003 году.



Асфальтобетонный завод имеет лабораторию, которая производит ежедневный контроль выпускаемой асфальтобетонной смеси и битума.

Компания имеет 40 единиц техники, в том числе:

- грузовики-13 единиц.
- автобус - 1 единица.
- специальных транспортных средств - 4 единицы.
- автомобилей - 4 единицы.
- дорожно-строительной техники - 16 единиц.
- стороны автомобиля - 1 единица
- трактор - 1 единица.

Сроки эксплуатации дорожных машин и транспортных средств в основном более 10 лет. Благодаря этому, эксплуатационные расходы транспортных средств, дорожных машин и механизмов значительно возрастает. На 2015 год потрачено на запчасти для автомобильного парка 7995,9 млн. рублей, в 2016 году - 5685,8 тыс. руб. по сравнению с значительным снижением списание запчастей (2310,1 тыс. руб.) снизил стоимость материальных ресурсов. Для поддержания оборудования в исправном состоянии, своевременно проводится техническое обслуживание и ремонт в короткие сроки. Коэффициент технической готовности составляет 0,78, коэффициент использования парка - 0,68.

Износ грузового автомобиля составляет 79 %, с 13 грузовиков 7 полностью амортизированы и остаточная стоимость. Из 18 строительных дорожных машин, только 7 имеют остаточной стоимости.

2016 году перевезено грузов 28219,3 тонн, сделано тонн. 2482837,3 Анализ движения основных средств показывает увеличение основных фондов промышленного характера на конец отчетного года на 172,08 млн. рублей и 919830,14 тыс. руб., включая стоимость оборудования, переданного в лизинг является 28450,80 тыс. руб.

Для своевременного и качественного выполнения дорожно-ремонтных работ в 2016 году заготовлено необходимое количество материалов: ПГС, щебень, битум,

ГСМ. Строительные материалы, приобретенные через УПТК. Ближайшая железнодорожная станция находится на расстоянии 70 км, поэтому доставка значительно увеличивает стоимость материалов.

Запасы на складах на 01.01.2017 года:

Все материалы: - 22070,6 тыс. руб.

Из них:

- дорожно-строительных материалов - 13496,7 тыс. руб.
- Запчасти - 2580,0 тыс. руб.
- Другие материалы - 5155,1 тыс. руб.
- Топлива 838,8 тыс. руб.

Фактическая средняя численность персонала на 01.01.17 г. 76 человек.

Производительность труда на одного занятого в СМР составила в 2015 году 1791,18 тыс. рублей, в 2016 году – 1710,18 тыс. руб. дохода на человека в 2015 году. – 1949,56 тыс. рублей, в 2016-1838, был завершен 66 тысяч стандартном исполнении бюджета руб., но наблюдается незначительное снижение производительности труда на 81 тыс. человек.

Выплата заработной платы производится в соответствии с «Положением об условиях оплаты труда и материального стимулирования работников Открытое акционерное общество «Башкиравтодор» от 23.08.2013 года.

Время система оплаты – премиальная и сдельно – премиальная, для руководителей, специалистов и служащих состоит из базового оклада. В начале тарифная ставка 2016 года 1 категории основных работников был 5643 рублей, других служащих - 5478 рублей. Тарифная ставка была увеличена с 01.07.2016 в 1581 году. и составила 7224 руб.

В 2015 году, годовой фонд заработной платы составил 20808,5 тыс. руб., в 2016 -20630,1 тыс. руб., среднемесячная заработная плата составила в 2015 году – 22520,02 рублей, в 2016 году--22620,69 руб. годовой фонд заработной платы сократился на 1 %, средняя заработная плата увеличилась на 0,45 %.

Стандарт бюджет зарплата была запланирована до 21,6%, фактический уровень заработной платы со страховыми взносами на 2016год на 22,8%, без страховых взносов -17,4 %.

Бухгалтерский учет в Балтачевском ДРСУ проводится в соответствии с учетной политикой «Башкиравтодор».

В Балтачевском ДРСУ имеет 13 компьютеров, подключенных к сети, пять принтеров. Все услуги предоставляются с компьютерами.

В работе в 2016году использовали программу «корпоративной сети фирма» 1С «7.7» версия Инфодор.

## 1.2 Особенности бухгалтерского учета поступления материалов в Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор»

Поступление материалов в Балтачевское ДРСУ филиал ОАО «Башкиравтодор» можно:

- для возмездных контрактов, таких как доставка, обмен и т. д.;
- безвозмездно по договору дарения;
- с ликвидацией активов.

Поступления в Балтачевское ДРСУ счета отражается по их фактической стоимости. Определение стоимости как сумма фактических затрат на приобретение или изготовление материалов.

Материалы отражают по дебету счета 10 «Материалы» по фактической стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

В фактическую себестоимость материалов не включают:

- общие и другие аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материалов;
- возмещаемых налогов – НДС.

Приведем порядок бухгалтерского и налогового учета ряда расходов в Балтачевское ДРСУ, которые связаны с приобретением материалов (табл.1.1).

Таблица 1.1 - Порядок бухгалтерского и налогового учета ряда расходов в Балтачевское ДРСУ, которые связаны с приобретением материалов

Вид расходов	Отражение затрат в бухгалтерском учете	Отражение затрат в налоговом учете
Сумма, уплаченная поставщику материалов	Включают	Включают
Стоимость информационных и консультационных услуг, связанных с приобретением материалов	Включают	Включают
Таможенных пошлин и налогов	Включают	Включают
Расходы на закупку и доставку материалов до их использования, включая расходы по страхованию	Включают	Включают
Расходы для приведения материалов в состояние, в котором они пригодны к употреблению	Включают	Включают
Брокерские сборы и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением материалов	Включают	Включают
Суммы НДС и акцизов в тех случаях, когда материалы используются для операций, облагаемых этим налогом	Не включают	Не включают
Суммы НДС и акцизов в тех случаях, когда материалы используются для операций, не признаваемых объектом этих налогов	Включают	Включают
Суммы других налогов и сборов (например, взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование)	Включают	Включают
Проценты по кредитам (займам), начисленные до принятия материалов к учету	Включают	Не включают (это внереализационные расходы)
Проценты по кредитам (займам), начисленные после принятия материалов на учет	Не включают (это прочие расходы)	Не включают (это внереализационные расходы)
Разницы, связанные с покупкой материалов, выраженные в иностранной валюте, но оплата производится в рублях	Не включают (это прочие расходы)	Не включают (это внереализационные расходы)
Разницы, связанные с покупкой материалов в иностранной валюте	Не включают (это прочие расходы)	Не включают (это внереализационные расходы)

К производственным запасам в Балтачевское ДРСУ являются средства (активы) предприятия со следующими атрибутами:

Цель. Средства используются для обеспечения деятельности предприятия, как основной, так и какой-либо другой спутник (например, офисные принадлежности).

Может быть для перепродажи, использования в производственном процессе, или для потребления самим предприятием в процессе деятельности [4, с.12].

Период использования. Планируемый срок полезного использования обычно не превышает одного года.

Стоимость. Для запасов, не устанавливаются границы стоимости.

Виды учета материально-производственных запасов:

Учет товаров или материалов, предназначенных для перепродажи (не подвергается обработке, которая изменяет их стоимость для предприятия)

Учет сырья и материалов, используемых в производственном цикле для создания продукции, предназначенной для продажи или внутреннего использования.

Учет незавершенного производства.

Учет готовой продукции.

Учет товаров или материалов, непосредственно используемых в работе бизнес-процессов и рассмотрены в процессе использования затрат на качество.

Учет поступления материалов на Балтачевское ДРСУ представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2 - Учет поступления материалов на Балтачевское ДРСУ

Содержание операции	Бухгалтерские проводки		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
Поступили материалы на склад	10.01 «Сырье и материалы»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	31 355,93
Отражен НДС по приобретенным материалам	19.03 «НДС по приобретенным материальным ценностям»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	5 644,07
Зачет аванса поставщику	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	60.02 «Расчеты по авансам выданным»	37 000,00

Спецоснастка и спецодежда учитываются на субсчетах счета 10 «Материалы» 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» [10, с. 125].

После поступления специальной оснастки и специальной одежды, формируются следующие бухгалтерские проводки:

Дебет 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

По дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражен НДС по приобретенным материалам;

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредит 51 «расчетные счета» - перечислены поставщику оплата поставщику.

Все материальные блага приходят на склад. Это может быть:

- а) сырья;
- б) продукцию собственного производства;
- в) товар.

Ценностей на складе ведется по наименованиям, сортам, количеству и цене товаров и материалов.

Эта учетная запись является работник, назначаемый приказом руководителя (например, кладовщик) [18, с. 78].

Этот сотрудник заключает договор о полной материальной ответственности.

Все отчеты запасов производится на основании первичных документов.

Учет материалов на складе ведут в специальных карточках (форма № М-17), товар - в журнале (форма торг-18).

Бухгалтер заполняет карточку в одном экземпляре на основании приходного ордера (форма М-4) или акта о приемке материалов (форма № М-7).

Нарисовать карту на каждый номер, номенклатуру или вид материалов. Затем карточка передается кладовщику.

Кладовщик должен записать на карточке каждой операции поступления или расхода материала и заверить своей подписью.

Кладовщик сдает карточку в бухгалтерию после того, как она полностью заполнена (но не реже одного раза в месяц) [28, с. 136].

На карту положите все документы на поступление и расход материалов.

Для регистрации товаров на складе предусмотрены типовые формы. Кладовщик отражает в журнале каждую операцию прихода или расхода товаров.

Для каждого наименования товара в журнале отводится отдельная страница.

Бухгалтер ежемесячно сверки данных бухгалтерского учета товаров, данными, отраженными в журнале.

Заполненный журнал сдается в архив организации и хранится там 5 лет. Таким образом, материалы в Балтачевском ДРСУ отражают по дебету счета 10 «Материалы» по фактической стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

### 1.3 Особенности бухгалтерского учета выбытия материалов в Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор»

При выпуске материалов для производства в Балтачевское ДРСУ понимание их доставки со склада непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд организации.

Поскольку отпуск материалов со складов подразделения на участки, они списываются со счетов учета материальных ценностей и зачисляются на соответствующие счета по учету затрат на производство.

Стоимость материалов, выпущенных для целей управления списывается на соответствующий счет этих расходов [25, с. 18].

Стоимость материалов, израсходованных в связи со сбытом и продажей продукции (работ, услуг), зачисляется на счет расходов на продажу.

Отпуск материалов со складов организации осуществляется только выделенным для получения работникам подразделения организации.

Организация может реализовать товаров или их групп, видов и наименований их структурных подразделений без указания назначения. В этом случае товары учитываются как внутреннее перемещение, а сами материалы считаются в подотчет от принимающего блока [19, с. 175].

На самом деле израсходованы материалы подразделение - получатель материалов составляет акт расхода, в котором указываются наименование, количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию, номер и наименование приказа, который они провели, или количество и наименование, стоимость, количество и сумму расхода, количество и сумма расхода сверх норм и их причины; в необходимых случаях на количество произведенной продукции или объема выполненных работ.

Списание материалов с подотчета и отнесение их стоимости на затраты производства (в зависимости от того, на какие цели израсходованы материалы) производится на основании указанного выше акта.

Первичные бухгалтерские документы на отпуск материалов со складов организации являются лимитно-заборная требование-накладная карточка, счета-фактуры.

Лимитно-заборная карт на отпуск материалов, систематически потребляемых для изготовления продукции (работ и услуг), а также для контроля за соблюдением лимитов.

Лимитно-заборная карта оформляется за счет организации, осуществляющей закупку или функция планирования, в двух или трех экземплярах сроком на месяц [21, с. 122].

Для небольших объемов товаров, которые они могут оставить на четверть. Каждая акция выписывается отдельная лимитно-заборная карта.

Один лимитно-заборная экземпляры карты до начала месяца (квартала) ее действия передается в отдел организации вторичных материалов, второй



экземпляр – соответствующему складу. Третий экземпляр (если он сделан) остается в подразделениях, выполняющих функции закупок или планировали контролировать.

Лицо, осуществляющее выпуск ассигнаций материалов в обоих экземплярах лимитно-заборная карты дату и количество материалов, которые подтверждаются подписями получателя и заведующего складом (кладовщика). Отпустили только тех материалов, указанных в лимитно-заборная карта, и в пределах установленных лимитов [25, с. 175].

Лимитно-заборная карта может быть выпущена в одном экземпляре. В этом случае получатель расписывается в получении материалов непосредственно в карточке учета материалов и лимитно-заборная карта подписывает лицо, ответственное за товар со склада. -Ограничение потребления карте может быть также возврат неиспользованных материалов на склад.

В конце месяца (квартала) лимитно-заборная карт на бухгалтерское обслуживание организации.

Учет движения материалов в Балтачевское ДРСУ представлены в таблице

1.3. Таблица 1.3 - Учет перемещения материалов в Балтачевское ДРСУ

Содержание операции	Бухгалтерские проводки	
	Дт	Кт
Переданы материалы со склада для нужд основного производства	20 (23, 29)	10
Переданы материалы со склада для нужд вспомогательного производства	23	10
Переданы материалы со склада для нужд обслуживающего производства	29	10
Переданы со склада материалы на общехозяйственные нужды	26	10
Переданы со склада материалы для обеспечения процесса продаж	44	10

При продаже организацией физическим и юридическим лицам, цена продажи определяется по соглашению сторон (продавца и покупателя). Материалы, как правило, должны продаваться по рыночным ценам с учетом их физического состояния.

Исчисление и уплата налогов к цене продаваемых (передаваемых) материалов осуществляется организацией в порядке, установленном действующим законодательством.

Продажа материалов оформляется путем выставления счета товар на вечеринку, на основании договоров или других документов и разрешения руководителя организации или лиц, им уполномоченных.

Для перевозки грузов по выданной транспортной накладной.

При отгрузке (отпуске) материалов для продажи определяются суммы, которые должны быть оплачены покупателем, оформляется и предъявляется ему к оплате расчетный документ [32, с. 222].

Продавца (поставщика) счета в дебет счета учета расчетов в корреспонденции с кредитом счета продаж следующие суммы, подлежащие уплате покупателем:

- а) стоимость отгруженных (отпущенных) материалов по договорным ценам;
- б) налога на добавленную стоимость в размере, установленном законодательством.

В то же время отражается по дебету счета учета расчетов другие суммы, подлежащие выплате покупателем и включенные в расчетные документы.

Порядок учета расходов по транспортировке материалов, является тот же счет заказ на транспортировку готовой продукции [16, с. 188].

В случае образования задолженности покупателей подлежит списанию в дебет счета продаж:

- а) фактическая себестоимость материалов (при применении счета сумма стоимости материалов по учетным ценам и доля отклонений или транспортно-заготовительных расходов, относящихся к этим материалам);
- б) расходы по продажам, относящиеся к проданным материалам;

в) налог на добавленную стоимость в размерах, установленных в соответствии с действующим законодательством;

г) дебетовое или кредитовое сальдо продаж счета будут списаны на финансовые результаты организации.

Покупателю отражается по дебету соответствующих счетов учета денежных средств в корреспонденции с кредитом счетов расчетов (таблица 1.4).

Таблица 1.4 - Продажа товарно-материальных ценностей в Балтачевское ДРСУ

Содержание операции	Бухгалтерские проводки	
	Дт	Кт
Отражена выручка за проданные товары	62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.01 «Выручка»
Начислен НДС за проданные товары	90.03 «НДС»	68, субсчет «НДС»
Списана фактическая себестоимость проданных товаров	90.02 «Себестоимость»	41.01 «Товары»
Списаны расходы предприятия по продаже товаров	90.02 «Себестоимость»	44 «Расходы на продажу»
Определен финансовый результат	90.09 «Прибыль/убыток от продаж» (99 «Прибыли и убытки»)	99 (90.09)

Списание материалов со счетов учета запасов может осуществляться в следующих случаях:

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

Подготовка необходимой информации для принятия управленческих решений о списании материалов осуществляется комиссией с участием материально-ответственных лиц, при визуальном осмотре материалов и подготовке последующего акта на списание материалов.

Акт утверждается руководителем или лицом, им уполномоченным.

Обобщая данные вопросы операций по учету материалов в Балтачевское ДРСУ, можно сделать вывод: учет материалов осуществляется в соответствии с Порядком операций по учету материально-производственных запасов в Российской Федерации.

Таким образом, бухгалтерский учет в Балтачевском ДРСУ проводится в соответствии с учетной политикой «Башкиравтодор». Материалы в Балтачевском ДРСУ отражают по дебету счета 10 «Материалы» по фактической стоимости каждой единицы бухгалтерского учета. Учет материалов осуществляется в соответствии с Порядком операций по учету материально-производственных запасов в Российской Федерации.

#### Выводы по разделу один

Балтачевское ДРСУ филиал ОАО «Башкиравтодор». Филиал не является юридическим лицом, но имеет отдельный баланс, расчетный и иные счета в банках, печать со своим наименованием, бланки и угловой штамп. Филиал осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством и Положением о филиалах «Башкиравтодор».

Филиал осуществляет следующие виды деятельности:

– строительство, реконструкцию, ремонт и содержание автомобильных дорог, дорожных сооружений, дорожно-строительных механизмов, баз, сооружений на них Балтачевскому район согласно Перечню автомобильных дорог и промышленных зданий, сооружений;

– производство и реализация строительных и дорожно-строительных материалов;

– производства и реализации продукции асфальтобетонных заводов;

– обслуживанию и эксплуатации хранилищ битума и АЗС; – эксплуатация газовых сетей.

Бухгалтерский учет в Балтачевском ДРСУ проводится в соответствии с учетной политикой «Башкиравтодор». Материалы в Балтачевском ДРСУ отражают по дебету счета 10 «Материалы» по фактической стоимости каждой единицы бухгалтерского учета. Учет материалов осуществляется в соответствии с Порядком операций по учету материально-производственных запасов в Российской Федерации.

## 2 АУДИТ МАТЕРИАЛОВ В БАЛТАЧЕВСКОМ ДРСУ ФИЛИАЛ АО «БАШКИРАВТОДОР»

### 2.1 Планирование аудита движения материалов в Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор»

Аудиторская проверка начинается с планирования.

Планирование – это процесс, позволяющий наиболее рационально выполнить аудит и одновременно уменьшить риск обнаружения существенных моментов.

Планирование – это начальная стадия проведения аудита, в ходе которой определяются объемы и сроки аудита, разрабатывается план и программа проверки, определяющие виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, т.е. непосредственно определяется стратегия и тактика аудита [38, с. 111].

Процедуру планирования разделяют на три этапа:

- предварительное планирование;
- составление общего плана;
- разработка программы аудита.

На этапе предварительного планирования аудитор должен изучить всю имеющуюся и доступную ему информацию об организации - клиенте.

Для этого используются материалы, хранящиеся в постоянном архиве аудиторской фирмы, используется информация, полученная от других аудиторских фирм и организаций.

В процессе предварительного планирования аудитор знакомится с историей развития и становления организации, ее организационно-управленческой структурой, видами деятельности, структурой уставного капитала и т.п.

В процессе подготовки общего плана и программы аудита дается предварительная оценка эффективности системы внутреннего контроля на предприятии, устанавливается приемлемый уровень существенности

аудиторского риска, позволяющие считать бухгалтерскую отчетность достоверной, выявляющей значимые для аудита области.

Диагностика внутреннего контроля экономического субъекта осуществляется в целях предварительной оценки степени надежности и предполагает изучение, анализ, оценку:

- порядка обеспечения сохранности активов и конфиденциальной информации экономического субъекта;
- учетной политики экономического субъекта, ее организационно-технических и методологических аспектов;
- порядка документального оформления фактов хозяйственной деятельности и организации документооборота;
- роли и места вычислительной техники в ведении бухгалтерского и налогового учета;
- порядка систематизации данных в регистрах бухгалтерского учета;
- процесса подготовки бухгалтерской отчетности [38, с. 125].

Для оценки системы внутреннего контроля предприятия применяются три градации – высокая – более 60 %, средняя – от 40 до 60% и низкая – менее 40 %. Данные изучения вопросов путем тестирования, касающихся системы внутреннего контроля отражены в таблице (Приложение 1). По итогам проведения процедуры оценки системы внутреннего контроля, принимается решение о том, что она «высокая».

Для оценки аудиторского риска предполагается, что риск средств контроля (РСК) принимается в размере 50 %, неотъемлемый риск (НР) – 80%, а риск необнаружения (РН) – 10%.

В итоге получается размер аудиторского риска (АР) (риск составления аудитором неверного заключения).

$$AP = НР * РСК * РН = 0,8 * 0,5 * 0,1 = 4,0 \% \quad (1)$$

Аудиторы обязаны принимать во внимание две стороны существенности: качественную и количественную. С качественной точки зрения они должны использовать свое профессиональное суждение для определения того, существенны ли отмеченные в ходе проверки отклонения. С количественной точки зрения устанавливаются, превосходят ли по отдельности и в сумме обнаруженные отклонения количественный критерий – уровень существенности.

Уровень существенности – это предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой ее квалифицированный пользователь с большой степенью вероятности делает неправильные выводы и принимает неправильные экономические решения (таблица 2.1).

Таблица 2.1 - Расчёт планируемого уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчётности предприятия, тыс.руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	463	5	23
Валюта баланса	37292	2	746
Валовой объём реализации без НДС	175173	2	3503
Капитал и резервы	10	10	1
Общие затраты предприятия	176120	2	3522

Определяем единый уровень существенности:

$$23+746+3503+1+3522=7795/5=1559$$

Сравниваем единый уровень существенности с получившимися значениями для нахождения уровня существенности:

$$23-1559/1559*100\%=98,5\%$$

$$746-1559/1559*100\%=52\%$$

$$3503-1559/1559*100\%=125\%$$



$$1-1559/1559*100\%=99,9\%$$

$$3522-1559/1559*100\%=126\%$$

Для расчета уровня существенности подходят 2 базовых показателя: 746 тыс. руб. и 3522 тыс. руб., усреднение данных показателей и будет уровнем существенности.

$(746+3522)/2=2134$  - округляем полученный показатель и получаем уровень существенности равный – 2130 тыс. руб.

Таким образом, 2130 тыс. руб. – это предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой ее квалифицированный пользователь с большой степенью вероятности делает неправильные выводы и принимает неправильные экономические решения.

## 2.2 Цели и задачи аудита движения материалов в Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор»

При составлении плана аудита материалов в Балтачевском ДРСУ филиале АО «Башкиравтодор» следует выделить задачи аудита поступления, выбытия, наличия материалов.

### Общий план аудита

Проверяемый субъект	Балтачевское ДРСУ
Аудиторская организация	ООО «Аудит»
Отчетный период	с 01.01.2016г. по 31.12.2016 г.
Планируемый аудиторский риск	3%

Планируемые работы	Период выполнения	Исполнитель
Оценка системы внутреннего контроля операций с материалами	01.05.2017-05.05.2017	Ахметов Ришат Фанисович
Аудит поступления и наличия материалов	06.05.2017-12.05.2017	Ахметов Ришат Фанисович
Аудит выбытия материалов	12.05.2017-21.05.2017	Ахметов Ришат Фанисович
Аудит прочих операций	22.05.2017-26.05.2017	Ахметов Ришат Фанисович

Руководитель аудиторской организации	(дата)	(подпись)
Руководитель аудиторской проверки	(дата)	(подпись)
Аудитор	(дата)	(подпись)

После составления плана разрабатывается программа аудита, предусматриваемая собой перечень процедур, необходимых для его реализации.

### Программа аудита товарных операций

Балтачевское ДРСУ филиал АО

Проверяемый субъект

«Башкиравтодор»

Аудиторская организация

ООО «Аудит»

Период аудита

с 1 мая 2017 г. по 31 мая 2017 г.

Уровень существенности

2130 тыс. руб.

№ п/п	Перечень процедур	Период проведения проверки	Исполнитель	Рабочие документы
1	Проверка правильности оформления договоров на приобретение и продажу материалов	01.05.2017-03.05.2017	Ахметов Ришат Фанисович	Проверка документации
2	Оценка системы внутреннего контроля	03.05.2017-05.05.2017	Ахметов Ришат Фанисович	Анкетирование
3	Проверка тождественности показателей бухгалтерского баланса и главной книги	06.05.2017-10.05.2017	Ахметов Ришат Фанисович	РД-1
4	Проверка тождественности остатков и оборотов по счетам главной книги и регистрам синтетического учета - Счет 10	11.05.2017-15.05.2017	Ахметов Ришат Фанисович	РД-2

	«Материалы»			
5	Проверка операций по поступлению и оприходованию материалов	16.05.2017-19.05.2017	Ахметов Ришат Фанисович	РД-3
6	Проверка операций по продаже материалов	20.05.2017-24.05.2017	Ахметов Ришат Фанисович	РД-4
7	Подведение итогов.  Выявленные нарушения проверки наличия и сохранности материалов	25.05.2017-26.05.2017	Ахметов Ришат Фанисович	РД-5

Аудиторская проверка начинается с ознакомления с отделом бухгалтерского учета, занимающегося учетом операций связанных с поступлением и оприходованием материалов.

На этом этапе устанавливается, кто ведет бухгалтерский учет по движению ценностей (образование, бухгалтерский стаж, родственные связи); какими нормативными документами пользуется бухгалтер данного участка; кому подотчетен данный бухгалтер; кто его проверяет по исполняемой работе; наличие плана-схемы документооборота и альбома с перечнем и образцами заполненных первичных типовых документов; обоснованность, оптимальность и целесообразность выбора в учетной политике организационных, методических и технических аспектов по данному участку учета; наличие схем по поступлению и оприходованию товаров на счетах; какие методы внутреннего контроля используются (инвентаризация, документирование); соблюдаются ли сроки проведения инвентаризации товаров и порядок оформления результатов инвентаризации; следует убедиться в правильности оформления договоров о материальной ответственности с кладовщиками и другими ответственными лицами, которым переданы в подотчет ценности, наличие журналов регистрации документов (журнал регистрации счетов-фактур), приказов о постоянно действующей инвентаризационной комиссии.

В результате проведения данного этапа аудиторской проверки были выявлены помарки в заполнении первичных документов, которые не повлияли на правильность и правомерность составленных документов.

Сохранность материалов зависит от условий хранения, поэтому следующим этапом контроля является проверка состояния складского хозяйства в данной организации. Выясняется число и размещение складских помещений, условия хранения ценностей, обеспечение весоизмерительными приборами.

Проверка состояния складского хозяйства показала достаточно хорошую организованность данного отдела предприятия.

Следующим этапом проверки является инвентаризация материалов.

До начала инвентаризации необходимо составить перечень подлежащих инвентаризации материалов и договориться с руководителем проверяемой организации о создании комиссии.

Руководитель создает соответствующее распоряжение (приказ). В состав инвентаризационной комиссии, кроме материально-ответственного лица, включают представителей руководства предприятия, а также соответствующих специалистов и работников бухгалтерии. Присутствие при инвентаризации материально-ответственного лица обязательно.

Перед началом инвентаризации материально-ответственное лицо составило отчет по поступлению и отпуску материалов на дату начала инвентаризации в двух экземплярах. Один экземпляр был передан в бухгалтерию предприятия, а другой – аудитору. С ответственного лица была взята расписка в том, что все документы, относящиеся к движению материалов, сданы в бухгалтерию, и что никаких не оприходованных или не списанных на реализацию ценностей в его распоряжении нет.

Во время инвентаризации проверялось: использование складских помещений по назначению; правильность складирования материалов; аккуратность проведения процедур инвентаризационной комиссии; фиксирование результатов инвентаризации по каждому виду материалов в инвентаризационных описях,

составляемых по месту нахождения (хранения) и по материально-ответственным лицам в единицах измерения, принятых в учете.

При проверке необходимо было узнать о том, составляются ли сличительные ведомости в бухгалтерии по материалам, по которым выявлены отклонения от учетных данных (которые подписываются главным бухгалтером и материально-ответственным лицом); нужно было получить от материально-ответственных лиц письменные объяснения о причинах выявленных недостатков и излишков материальных ценностей; проверить правильность отражения в учете выявленных недостатков или излишков ценностей.

Излишки и недостатки в учете должны отражаться следующими бухгалтерскими проводками:

1 Оприходование излишков выявленных при инвентаризации Д 10 «Материалы» К 91.1 «Прочие доходы»

2 Отражение недостатков в  
учете а) за счет виновных лиц

Д 94 «Недостатки и потери от порчи ценностей» К 10 «Материалы»;

Д 73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» К 94 «Недостатки и потери от порчи ценностей».

б) если виновное лицо не установлено

Д 94 «Недостатки и потери от порчи ценностей» К 10 «Материалы»;

Д 91.2 «Прочие расходы» К 94 «Недостатки и потери от порчи ценностей».

После инвентаризации целесообразно провести проверку полноты оприходования, оценки и учета товарных ценностей.

В нашем случае ни излишек, ни недостатков не выявлено.

Во время проверки была проверена правильность ведения складского учета, обоснованность записей кладовщиком в его учетных документах; полнота оприходования поступивших со стороны материалов. Нарушение порядка оприходования материалов приводит к их хищению, а также созданию излишков

материалов, которые затем реализуются без отражения в учете с целью сокрытия доходов от налогообложения и присвоения полученных средств.

При проверке вопросов полноты оприходования материалов, был произведен анализ платежно-расчетных документов, подтверждающих поступление ценностей от поставщиков. При этом проверке подлежали счета-фактуры, товарно-транспортные накладные с разного рода приложениями (спецификациями, сертификатами, удостоверениями качества и т.д.).

Было обращено внимание на правильность оформления этих первичных документов. В данных документах были надлежащим образом оформлены обязательные реквизиты: наименование поставщика, получателя, наименование товаров, их количество, цена и стоимость, должности и подписи ответственных лиц (с расшифровкой фамилии), печать предприятия поставщика.

Таблица 2.2. Проверка правильности документального оформления поступления товаров за 2016 г. в Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор»

Составил: Ахметов Ришат Фанисович

Дата: 17.05.2017.

Проверил: руководитель аудиторской группы Р.П. Петров

Дата: 17.05.2017.

№ п/п	Реквизиты документа	Характер выявленного нарушения
1.	Накладная № 46 от 11.03.2016 ООО «Искра» Накладная № 97 от 24.05.2016 ООО «Сбыт»	Отсутствуют подписи лиц, получивших материалы
2.	Накладная № 34 от 16.03.2016 Накладная № 85 от 27.03.2016 Накладная № 17 от 14.05.2016.	Отсутствуют данные от продавца
3.	Накладная № 12 от 13.04.2016 Накладная № 14 от 15.04.2016. Накладная № 55 от 29.05.2016	Отсутствуют подписи лиц, получивших материалы
4.	Товарный отчет № 21 от 11.02.2016, составленный Петровым А. А. Товарный отчет № 77 от 26.03.2016, составленный А. А Петровым	Документ содержит исправления в виде зачеркивания, не заверенные подписью ответственного лица

Далее проверялась полнота оприходования поступивших на склад материалов. Проверка проводилась по первичным документам, а в случае необходимости проводилась встречная проверка данных с данными предприятия, которое отгрузило материалы.

При проведении аудиторской проверки поступления материальных ценностей необходимым условием является сопоставление данных первичных документов по поступлению материалов с данными журнала регистрации полученных счетов-фактур, Книги покупок, регистров бухгалтерского учета по счетам 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и данными Главной книги по этим же счетам.

Таблица 2.3. Сверка тождественности показателей главной книги, журналов-ордеров и оборотно-сальдовой ведомости по счету 41/1 «Товары на складах».

Составил: Ахметов Ришат Фанисович

Дата: 21.05.2017.

Проверил: руководитель аудиторской группы Р.П. Петров

Дата: 21.05.2017.

Наименование показателя	Сумма в оборотно-сальдовой ведомости тыс. руб.	Сумма в журналах-ордерах, тыс. руб.		Сумма в Главной книге, тыс. руб.
		счет	сумма, тыс. руб.	
Материалы на складах	670	10	670	670

В ходе проверки не было выявлено отклонений.

Все полученные от поставщиков счета-фактуры были отражены должным образом в Книге покупок в сумме, которая указана в счете и должна быть оплачена поставщику. Они регистрировались по мере их поступления, за исключением тех счетов-фактур, в которых имелись подчистки и помарки и которые были оформлены с нарушением установленного порядка.

Суммы, указанные в документах, полученных от поставщиков материалов, соответствовали суммам, отраженным в Книге покупок, затем данные за

отчетный период по этому учетному первичному документу сопоставлялись с результатами в регистрах бухгалтерского учета по счетам 10 «Материалы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». После этого данные учетных регистров сравнивались с данными Главной книги по этим счетам и данными баланса.

При проверке правильности корреспонденции счетов проверялось, не было ли в учете случаев, когда поступившие материалы не приходовались на счет 10 «Материалы», а были отнесены на другие счета.

Данных нарушений при проведении аудиторской проверки выявлено не было.

Большое значение при выражении мнения о достоверности бухгалтерского учета и отчетности имеет правильность отражения в учете (выделение на счете 19) и принятие к зачету (возмещению) налога на добавленную стоимость (НДС).

Особое внимание при проверке поступления материалов было обращено на расхождение фактического наличия с наличием указанным в сопроводительных документах.

В случаях, когда при приемке материалов были выявлены расхождения по количеству и качеству, то приемка была оформлена следующими актами:

- коммерческим актом, если недостача или порча произошла по вине транспортной организации;
- приемным актом, если недостача произошла по вине поставщика, а также, если недостача произошла по вине экспедитора.

Все акты были составлены комиссией, которая создавалась по распоряжению руководителя.

При проверке было обращено внимание на правильность документального оформления недостач и отражение их в учете.

В учете недостача по вине поставщика оформлялась следующей бухгалтерской проводкой:

Д 76.2 «Расчеты по претензиям» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».



Также была произведена проверка надлежащего оформления актов, т.к. без соблюдения данного условия претензии не могли быть предъявлены виновной стороне и не могли быть признаны действительными, а, следовательно, они не могли отражаться в учете за счет виновных лиц.

Нарушений в данной области учета выявлено не было.

При выражении мнения о достоверности учета материальных операций особенно тщательно изучаются операции, связанные с продажей материалов и списанием их с материально-ответственных лиц.

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

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

Важным при проведении аудита явилась проверка Книги продаж, которая показала, что все счета-фактуры зарегистрированы в том налоговом периоде, в котором возникло налоговое обязательство, и что оформление Книги продаж соответствует требованиям, установленным законодательством.

Особое внимание было обращено на правильность оценки материалов при их списании с материально-ответственных лиц. Стоимость отпущенным покупателям ценностей законодательством разрешается определять одним из следующим вариантом метода оценки товаров:

- а) по средней себестоимости;
- б) по себестоимости первых по времени закупок - ФИФО;
- в) по себестоимости единицы приобретения товаров.

Из указанных вариантов оценки организация выбирает один в учетной политике самостоятельно. В Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор» выбран средней себестоимости.

Далее проверялась обоснованность, полезность для управления и правильность использования выбранного в учетной политике варианта оценки материалов. Для того чтобы проверить правильность оценки списанных материалов, был самостоятельно произведен расчет за аудируемый период и было произведено сравнение расчетных данными с расчетами, представленными бухгалтером.

При проведении аудита обращалось внимание на правильность и своевременность составления материально-ответственными лицами товарных отчетов. Сроки сдачи отчетов в зависимости от объема реализации соответствовали установленным срокам (от 1 до 10 дней).

На основании этих отчетов производилось списание ценностей с материально-ответственных лиц. Поэтому была произведена проверка правильности исчисления этой суммы. Для этого самостоятельно осуществлялись балансовыми расчетами стоимость материалов, списанных с МОЛ:

$$P = H + П - K, \quad (2)$$

где P - стоимость материалов проданных в отчетном периоде,

H и K - стоимость начального и конечного остатка материалов на счете 10 «Материалы»,

П – стоимость поступивших ценностей (дебетовый оборот по счету 10 «Товары».

Полученные данные сравнивались со стоимостью материалов, списанных с МОЛ за определенный период, суммы и в том, и в другом случае, оказались верными.

При проведении аудита проверки операций по продаже материалов необходимым является встречная сверка данных первичных документов по продаже материалов с данными Книги продаж, регистров бухгалтерского учета по счетам 10 «Материалы», 90 «Продажи», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и данными Главной книги по этим счетам.

Все эти регистры взаимосвязаны между собой, а поэтому в них проверялась полнота и своевременность отражения в учете себестоимости отгруженных материалов и выручки от их продажи, правильность списания себестоимости отгруженных материалов.

Таблица 2.4 - Проверка правильности отражения операций по продаже товаров на соответствующих счетах учета

Составил: Ахметов Ришат Фанисович

Дата: 21.05.2017

Проверил: руководитель аудиторской группы Р.П. Петров Дата: 21.05.2017

№ п/п	Наименование	Документ	По данным бух учета	По данным аудита	Отклонение
1.	Проверка правильности отражения операций по продаже	1. Учетный регистр - Журнал – ордер (по сч. 90)	По Д 62.1 К 90.1.1 отражена выручка в сумме: 9 240 668,67 руб.	По Д 62.1 К 90.1.1 отражена выручка в сумме: 9 240 668,67 руб.	Расхождений не выявлено.
		2. Учетный регистр - Журнал – ордер (по кредиту сч. 10.	По Д 90.2 К 10 отражена сумма: 74 779 339,76 руб.	По Д 90.2 К 10 отражена сумма: 74 779 339,76 руб.	
		3. Расходные товарно-транспортные накладные	Реализованный материал был полностью оприходован.	Реализованный материал был полностью оприходован	Расхождений не выявлено.
		4. Приходные товарно-транспортные накладные			

Все суммы, отраженные в первичных документах, соответствуют суммам, указанным в Книге продаж, ее данные в свою очередь соответствуют данным регистров бухгалтерского учета по счетам 90 «Продажи», субсч.1 «Выручка», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», а итоговые суммы по этим регистрам сопоставимы с суммами по этим счетам, отраженными в Главной книге и с данными отчета о прибылях и убытках.

Правильность оборотов по кредиту счета 90 и 62 была установлена путем встречной сверки этих данных с записями по дебету счета 50 «Касса» и 51 «Расчетный счет».

В ходе проверки особое внимание было обращено на правильность отражения в бухгалтерском учете операций по продаже материалов и списанию их с материально-ответственного лица. С точки зрения правильности отражения материальных операций в бухгалтерском учете проверялись основные счета, участвующие в отражении операций по реализации материалов: 10 «Материалы», 90 «Продажи», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 51 «Расчетный счет».

На заключительном этапе проверки устанавливалось соответствие данных аналитического учета продажи материалов с данными синтетического учета. Взаимной сверкой записей в разных регистрах определялась точность отражения сумм и правильность корреспонденции счетов по этим операциям.

Существенных нарушений в данной области учета выявлено не было.

В ходе аудиторской проверки аудитор не только должен выявить ошибки, но и определить, является ли искажение отчетности преднамеренным или нет.

Основные виды ошибок, обнаруживаемых при проведении аудиторских проверок, можно разделить следующим образом:

1 Ошибки в введении учета:

1.1 Отсутствие ведение учета;

1.2 Случайные ошибки, такие как арифметические просчеты, случайные не правильные проводки.

2 Повторяющиеся ошибки:

- 2.1 Ошибки, связанные с незнанием правил ведения бухгалтерского учета;
- 2.2 Ошибки, связанные с незнанием вопросов налогового законодательства.

Случайные ошибки встречаются редко, их очень трудно обнаружить в отличие от повторяющихся ошибок, которые можно выявить, просматривая главную книгу.

На основе полученных в ходе исследований доказательств аудитор должен проанализировать все отклонения и замечания, собранные за время проверки, с целью выявления всех нарушений и несоответствий нормативным актам.

Все нарушения должны быть систематизированы таким образом, чтобы определить их существенное влияние на достоверность аудируемого показателя, так как обнаруженные несоответствия оказывают воздействие на принятие аудитором решения относительно достоверности статьи готовая продукция и товары для перепродажи в бухгалтерской отчетности.

При анализе ошибок нужно исходить из того, каким видом деятельности занимается организация, каким объемом товароматериальных ценностей располагает.

К типичным ошибкам и нарушениям, возникающим при проведении аудиторской проверке товарооборота относят:

1 Несоответствие сальдо на конец месяца в журнале-ордере по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и главной книге.

2 Отсутствие первичных документов, на основании которых производятся записи на счетах бухгалтерского учета.

3 Первичные документы на поступление материалов на склад не содержат обязательных реквизитов.

4 Включение в данные инвентаризации излишних, а также частично или полностью потерявших свои свойства материалы, которые были списаны в предшествующие периоды.

5 Не ведется аналитический учет движения материалов в бухгалтерии.

6 Не проводится сверка данных по поступившим и выбывшим ценностям в бухгалтерии и на складах организации.

7 На складах храниться большое количество неиспользуемых ТМЦ.

8 Неверно ведется учет НДС по поступившим материалам.

9 Нарушения, допущенные при оформлении первичных документов.

10 Отсутствие графиков документооборота.

11 Нарушение сроков хранения документации в архиве.

12 Отсутствие инвентаризации ТМЦ.

13 Несоответствия применяемого предприятием способа оценки ТМЦ, отражаемых в бухгалтерском балансе, способу, утвержденному учетной политикой.

14 Несоответствия данных аналитического и синтетического учета ТМЦ.

15 Несвоевременное отражение выручки от продажи товаров.

16 Исправления по выявленным ошибкам прошлых лет в отчетном периоде путем увеличения выручки от продажи товаров в текущем периоде.

17 Нарушение методологии учета (неверно составленные корреспонденции счетов).

18 Различные арифметические ошибки.

Ошибки, которые выявили аудиторы в ходе проверок операций в Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор»:

- не проводится инвентаризация материалов;
- нерегулярно проводится сверка данных по поступившим и выбывшим ценностям в бухгалтерии и на складах организации.
- редко проводится сверка данных бухгалтерского учета Балтачевском ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор» с данными бухгалтерского учета поставщиков и покупателей.

По итогам аудита можно сделать вывод, что система бухучета по ведению материальных операций находится в хорошем состоянии, существенных ошибок не обнаружено.

## Выводы по разделу два

После проведения аудиторской проверки в Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор» были выявлены ошибки:

- не проводится инвентаризация материалов;
- нерегулярно проводится сверка данных по поступившим и выбывшим ценностям в бухгалтерии и на складах организации.
- редко проводится сверка данных бухгалтерского учета Балтачевском ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор» с данными бухгалтерского учета поставщиков и покупателей.

По итогам аудита можно сделать вывод, что система бухгалтерского учета по ведению материальных операций находится в хорошем состоянии, существенных ошибок не обнаружено.

### 3 МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В БАЛТАЧЕВСКОМ ДРСУ ФИЛИАЛ АО «БАШКИРАВТОДОР»

#### 3.1 Мероприятия по совершенствованию организации учета материалов в Балтачевское ДРСУ

Система учета материалов должна отвечать следующим требованиям:

– надёжность и достоверность сравниваемых данных. Это требование, прежде всего, касается компьютерной системы. Даже если установить широко распространенное программное обеспечение («1С», «Алеф», «Галактика», «Парус»), то вполне возможно, что при настройке или создании дополнительных модулей программисты не учли некоторые факторы, влияющие на результаты учёта. Достаточно распространены ошибки, связанные с обработкой отрицательного количества товара по компьютерной системе, проверок ввода данных (пожалуй, самый яркий случай в этой области, когда вместо цифры 0(ноль) вводится буква «О» - такое «количество» не будет учтено).

Данные в компьютер вводятся живые люди, поэтому важным моментом является оперативное устранение ошибок. Документация (накладные, ордера и т.д.) должна храниться по уникальным номерам, следует заметить, что эти номера должны присутствовать и в компьютерной системе. Однако, если это не возможно (причины: большое количество документов и/или отсутствие уникальности в их нумерации), то хранение надо организовать по дате поступления документов, хотя в этом случае поиск и сверка займут больше времени. В целом поиск документа (при отсутствии его уникальности) наиболее приемлемо осуществлять по следующим критериям:

- а) тип документа
- б) дата поступления документа
- в) время поступления
- г) интересующий товар



д) количество и/или сумма

Устранение ошибок желательно осуществлять по специальной систематизированной документации, которую возможно разработать и на ее основе будут делаться соответствующие исправления.

Так же вопрос достоверности касается и проведения подсчёта товара при инвентаризации.

При инвентаризации разумно проводить подсчёт одного и того же товара два раза разными сотрудниками, сравнить их цифры, при возникновении расхождений пересчитать лично, после, если существует разница между тем количеством, которое должно быть и фактическим, необходимо сделать новый подсчёт, опросить материально ответственных лиц, проверить движение товара и только после этого объявить о недостатке или излишке.

– оперативность получения необходимой информации

Во время работы предприятия накапливается достаточно большое количество первичной документации, которую в любом случае необходимо архивировать, а потом и уничтожать. Хотя компьютерная система и способна хранить достаточно большой объем данных, но рано или поздно это сказывается на производительности. Поэтому вопрос оперативности лучше всего решать следующим образом – для успешной инвентаризации необходимы результаты предыдущей и вся информация по передвижениям товаров с момента корректировки результатов прошедшей инвентаризации, с этим количеством информации вполне справится любая профессиональная компьютерная система учета.

– возможность зафиксировать положение товарооборота в момент проведения инвентаризации.

Рекомендуется перед проведением инвентаризации временно остановить товарооборот. Как правило, инвентаризации проводятся в выходные, ночью или в наименее загруженные дни. Так же перед началом подсчёта необходимо не забыть проверить – вся ли документация проведена по компьютерной системе

– сотрудничество коллектива.

Не секрет, что сотрудники не любят новшеств, связанных с изменением устоявшихся технологий работ. Те, кто внедрял новую учетную политику в сплоченный устоявшийся коллектив, прекрасно знает такие выражения как - «вы что, нам не доверяете?», «мы и так очень сильно заняты», «мы будем торговать или считать?» и т.д. Как правило, попытки руководства «испугать» людей тем, что увеличились недостачи, дают повод для внутренних трений и разлада в коллективе. Попытки ввести в приказном порядке новые правила эффективно воздействуют на сотрудников, но, в свою очередь, нагнетают отношения между руководством и работниками. Выйти из этого положения с наименьшим отрицательным эффектом можно при использовании формулировки – «Порядок и учет все равно будет, а если сможете, то придумайте что-нибудь получше». Если материально ответственное лицо не ворует и не хочет отвечать за других, то учет в его же интересах. Безусловно, что система учета должна быть подстроена под особенности предприятия, но при этом учет всегда должен быть учетом.

Что касается внезапных ревизий, то не обязательно обращать внимание на слово «внезапные», заставить врасплох продавца или кладовщика дело не благодарное, а иногда и чреватое. В первую очередь надо учитывать график работы и объём нагрузок во время проверки. Внезапные ревизии должны минимально сказываться на покупателях. В принципе, можно сразу составить график проверок (так чтобы охватить наиболее «тяжелые» участки) и корректировать его по обстоятельствам. Как правило, мотивом для проверки служит определённая информация, добытая из компьютерной системы или более традиционными методами. Контроль ТМЦ без общения с людьми невозможен. Лучше всего сразу взять с собой данные из компьютерной системы и при сравнении результатов попытаться расследовать обнаруженные несоответствия «по горячим следам».

При изменениях в товарообороте нужно оперативно реагировать. В первую очередь это кражи, обнаружение брака и другие моменты с которыми

встречаются все предприятия. Время, которое пройдёт от одной до другой инвентаризации может быть значительным и для объективного отображения реальной картины товарооборота необходимо исключить подобные изменения из результатов проверки, хотя и отнести их к недостаткам предприятия (цель этих действий заключается в том, что бы отделить контролируемые недостатки от неконтролируемых). Весь брак, который не возможно отнести на счёт поставщика и который по каким-либо обстоятельствам нельзя реализовать, нужно списать. Пожалуй, самая приемлемая форма учёта - это ведение журнала по браку, где будут указаны все необходимые атрибуты и основания. Если было установлено, что определённый товар украден, то при наличии подтверждающих документов, его можно смело списывать. Однако, на практике, не всегда такие документы присутствуют, хотя факт кражи известен. Так же далеко не всегда предприятиям выгодно афишировать определённые расходы товара, связанные с коммерческой деятельностью. Системы списания как продажи по нулевым ценам и другие ухищрения могут привести к весьма неприятным последствиям.

Если компьютерная система позволяет учитывать отдельно эти недостатки, то при проведении инвентаризации возможно наблюдать реальную ситуацию на предприятии, а при списании результатов инвентаризации добавить к акту недостатков все эти расходы.

Для улучшения учёта товарно-материальных ценностей Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор» предложены следующие мероприятия:

- ввести дополнительную штатную единицу бухгалтера по учёту товаров, так как на предприятии очень большое количество сортов и видов поступающих товарно-материальных ценностей;

- руководству предприятия рекомендуется оплачивать семинары для бухгалтеров, экономистов по бухгалтерскому и налоговому учёту. Данные семинары проводят специальные фирмы совместно с работниками налоговых инспекций. Семинары проводятся в целях оглашения и разъяснения изменений, происходящих в законодательстве Российской Федерации. Участие в семинарах

позволит повысить знания работников бухгалтерской службы в сфере бухгалтерского и налогового законодательства, что в свою очередь позволит избежать штрафных санкций за неправильное ведение бухгалтерского и налогового учета;

– уделять повышенное внимание организации и осуществлению внутреннего контроля учета материальных ценностей, а также за организацией и ведением бухгалтерского учета материальных ценностей;

Также целесообразно Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор» установить программное обеспечение более новой версии 1С:Предприятие 8.3. Благодаря программному обеспечению сократятся трудозатраты работников бухгалтерии на участке движения материальных ценностей на складе, максимально исключатся ошибки связанные с человеческим фактором при подсчетах многозначных сумм.

А так же будет возможно формировать бухгалтерские показатели за определенный период, по определенным счетам, что значительно облегчит работу по сбору информации для анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

### Выводы по разделу три

Для улучшения учета товарно-материальных ценностей Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор» предложены следующие мероприятия:

– ввести дополнительную штатную единицу бухгалтера по учету товаров, так как на предприятии очень большое количество сортов и видов поступающих товарно-материальных ценностей;

– руководству предприятия рекомендуется оплачивать семинары для бухгалтеров, экономистов по бухгалтерскому и налоговому учету. Данные семинары проводят специальные фирмы совместно с работниками налоговых инспекций. Семинары проводятся в целях оглашения и разъяснения изменений,

происходящих в законодательстве Российской Федерации. Участие в семинарах позволит повысить знания работников бухгалтерской службы в сфере бухгалтерского и налогового законодательства, что в свою очередь позволит избежать штрафных санкций за неправильное ведение бухгалтерского и налогового учета;

– уделять повышенное внимание организации и осуществлению внутреннего контроля учета материальных ценностей, а также за организацией и ведением бухгалтерского учета материальных ценностей;

Также целесообразно Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор» установить программное обеспечение более новой версии 1С:Предприятие 8.3.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Достижение цели в выпускной квалификационной работе заключается в комплексное исследование организации бухгалтерского учета, проведение аудиторской проверки материалов и разработка мероприятий по совершенствованию организации учета материалов в Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор».

Балтачевское ДРСУ филиал ОАО «Башкиравтодор». Филиал не является юридическим лицом, но имеет отдельный баланс, расчетный и иные счета в банках, печать со своим наименованием, бланки и угловой штамп. Филиал осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством и Положением о филиалах «Башкиравтодор».

Филиал осуществляет следующие виды деятельности:

- строительство, реконструкцию, ремонт и содержание автомобильных дорог, дорожных сооружений, дорожно-строительных механизмов, баз, сооружений на них Балтачевскому район согласно Перечню автомобильных дорог и промышленных зданий, сооружений;
- производство и реализация строительных и дорожно-строительных материалов;
- производства и реализации продукции асфальтобетонных заводов;
- обслуживанию и эксплуатации хранилищ битума и АЗС; – эксплуатация газовых сетей.

В Балтачевском ДРСУ имеется производственная база, АБЗ (ДС-158), одна автозаправочная станция контейнерного типа.

Бухгалтерский учет в Балтачевском ДРСУ проводится в соответствии с учетной политикой «Башкиравтодор». Материалы в Балтачевском ДРСУ отражают по дебету счета 10 «Материалы» по фактической стоимости каждой единицы бухгалтерского учета. Учет материалов осуществляется в соответствии с

Порядком операций по учету материально-производственных запасов в Российской Федерации.

Аудиторская проверка, проводимая в Балтачевском ДРСУ с 20 мая 2017 года по 25 мая 2017 года не выявила излишков и недостач.

Ошибки, которые выявили аудиторы в ходе проверок операций в Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор»:

- не проводится инвентаризация материалов;
- нерегулярно проводится сверка данных по поступившим и выбывшим ценностям в бухгалтерии и на складах организации.
- редко проводится сверка данных бухгалтерского учета Балтачевском ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор» с данными бухгалтерского учета поставщиков и покупателей.

По итогам аудита можно сделать вывод, что система бухучета по ведению материальных операций находится в хорошем состоянии, существенных ошибок не обнаружено.

Для улучшения учета товарно-материальных ценностей Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор» предложены следующие мероприятия:

- ввести дополнительную штатную единицу бухгалтера по учету товаров, так как на предприятии очень большое количество сортов и видов поступающих товарно-материальных ценностей;
- руководству предприятия рекомендуется оплачивать семинары для бухгалтеров, экономистов по бухгалтерскому и налоговому учету. Данные семинары проводят специальные фирмы совместно с работниками налоговых инспекций. Семинары проводятся в целях оглашения и разъяснения изменений, происходящих в законодательстве Российской Федерации. Участие в семинарах позволит повысить знания работников бухгалтерской службы в сфере бухгалтерского и налогового законодательства, что в свою очередь позволит избежать штрафных санкций за неправильное ведение бухгалтерского и налогового учета;

– уделять повышенное внимание организации и осуществлению внутреннего контроля учета материальных ценностей, а также за организацией и ведением бухгалтерского учета материальных ценностей;

Также целесообразно Балтачевское ДРСУ филиал АО «Башкиравтодор» установить программное обеспечение более новой версии 1С:Предприятие 8.3. Благодаря программному обеспечению сократятся трудозатраты работников бухгалтерии на участке движения материальных ценностей на складе, максимально исключатся ошибки связанные с человеческим фактором при подсчетах многозначных сумм.

А так же будет возможно формировать бухгалтерские показатели за определенный период, по определенным счетам, что значительно облегчит работу по сбору информации для анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.



## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (с изм. от 28 ноября 2011 г.)
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с изм. от 28 ноября 2011 г.).
- 3 О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.
- 4 Басовский, Л.Е. Финансовый менеджмент: учебник / Л.Е. Басовский. – М.: ИНФРА–М, 2014. – 240 с. Басовский Л.Е.
- 5 Басовский, Л.Е. Теория экономического анализа: учеб. пособие / Л.Е. Басовский. – М.: ИНФРА–М, 2015. – 222 с.
- 6 Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности организации: учеб. пособие / Т.Б. Бердникова. – М.: ИНФРА–М, 2015. – 213 с.
- 7 Бланк, И.А. Управление прибылью: учебник / И.А. Бланк. – М.: Ника–Центр, 2014. – 768 с.
- 8 Борисов, А.Б. Большой экономический словарь: – М.: Книжный мир, 2013. – 895 с.
- 9 Васильева, Л.С. Финансовый анализ: учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. – М.: КНОРУС, 2012. – 544 с.
- 10 Вахрушина, М.А. Управленческий анализ : учеб. пособие / М.А. Вахрушина. – 4–е изд., перераб. – М.: Омега, 2014. – 399 с.
- 11 Воропанова, И.Н. Учет и анализ инновационной и инвестиционной деятельности организации: учеб. пособие / И.Н. Воропанова, А.М. Илышев, Н.Н. Илышева. – М.: КноРус, 2015. – 240 с.
- 12 Гиляровская, Л.Т. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Л.Т. Гиляровская, Д.В. Лысенко, Д.А. Ендовицкий. – М.: Проспект, 2012. – 360 с.

13 Гиляровская, Л.Т. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник/ Л.Т. Гиляровская, Д.В. Лысенко, Д.А. Ендовицкий. – М.: Проспект, 2012. – 360 с.

14 Гинзбург, А.И. Гинзбург А.И. Экономический анализ: учеб. пособие/ А.И. Гинзбург. – СПб.: Питер, 2015. – 176 с.

15 Жарыгласова, Б.Т. Анализ финансовой отчетности: учебник / Б.Т. Жарыгласова, А.Е. Суглобов. – М.: КноРус, 2012. – 309 с.

16 Киреева, Н.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: в 3 ч.: учеб. пособие / Н.В. Киреева; Урал. соц.–эк. ин–т АТиСО. – Челябинск, 2012. – 528 с.

17 Клойзнер, В.Д. Математические модели в учете хозяйственной деятельности/ В.Д. Клойзнер; Челяб.институт (фил.) ГОУ ВПО «РГТЭУ». – Челябинск: [Б.и.], 2014. – 96 с.

18 Ковалев, В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика: учебник / В.В. Ковалев. – М.: ТК «Велби», изд–во «Проспект», 2015. – 1016 с.

19 Когденко, В.Г. Когденко В.Г. Экономический анализ: учеб. пособие/ В.Г. Когденко. – М.: Юнити–Дана, 2015. – 390 с.

20 Колчина, Н.В. Финансовый менеджмент: учеб. пособие / Н.В. Колчина, О.В. Португалова, Е.Ю. Макеева; под ред. Н.В. Колчиной. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2014. – 464 с.

21 Молибог, Т.А. Комплексный экономический анализ финансово–хозяйственной деятельности организации: учеб. пособие/ Т.А. Молибог, Ю.И. Молибог. – М.: Владос, 2014. – 384 с.

22 Кравченко, Л.И. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: учебник/ Л.И. Кравченко. – 8–е изд., испр. – М.: Новое знание, 2015. – 512 с.

23 Крылов, В.И. Крылов В.И. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции: учеб. пособие / В.И. Крылов, В.М. Власова, И.В. Журавкова. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 717 с.

24 Крылов, С.И. Финансовое состояние коммерческой организации как объект финансового анализа/ С.И. Крылов // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2014. – № 3 (15)

25 Лукасевич, И.Я. Финансовый менеджмент: учебник / И.Я. Лукасевич. – М.: Эксмо, 2014. – 768 с.

26 Любушин, Н.П. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Н.П. Любушин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити–Дана, 2014. – 446 с.

27 Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Д.В. Лысенко. – М.: ИНФРА– М, 2014. – 320 с.

28 Макарова, Л. Г. Экономический анализ в управлении финансами фирмы: учеб. пособие для студ. высш. учеб. заведений /Л.Г. Макарова, А.С.Макаров. – М.: Издательский центр «Академия», 2014. – 336 с.

29 Общая теория статистики: статическая методология в изучении коммерческой деятельности: учебник / под ред. О.Э.Башиной, А.А. Спирина. – 5-е изд, доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 440 с.

30 Савицкая, Г.В. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности организации: учебник / Г.В. Савицкая. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА– М, 2012. – 424 с.

31 Савицкая, Г.В. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник/ Г.В. Савицкая. – 11-е изд., испр. доп. – Минск: Новое знание, 2014. – 615 с.

32 Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами: учеб. пособие / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – 2- изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2015. – 639 с.

33 Сироткин, В.Б. Финансовый менеджмент фирмы: учеб. пособие/ В.Б. Сироткин. – М.: Высш. шк., 2014. – 320 с.

34 Самуэльсон, П.Э. Экономика/ П.Э. Самуэльсон, В.Д. Нордхаус ; пер. с англ. – 18-е изд. – ООО Издательский дом «Вильямс», 2014. – 1360 с.

35 Титов, В.И. Титов В.И. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности организации: учебник/ В.И. Титов. – М.: Дашков и Ко, 2015. – 350 с.

36 Чернов, В.А. Чернов В.А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристический бизнес: учеб. пособие/ В.А. Чернов; Под ред. М.И. Баканова. – М.: ЮНИТИ, 2013. – 686 с.

37 Чернышёва, Ю.Г. Чернышёва Ю.Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности для студентов вузов/ Ю.Г. Чернышёва, В.А. Гузей. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 156 с.

38 Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа: учебник / А. Д. Шеремет. – М.: ИНФРА–М, 2015. – 618с.

39 Шадрина, Г.В. Шадрина Г.В. Комплексный экономический анализ организации: учеб. пособие для вузов/ Г.В. Шадрина, С.Р. Богомолец, И.В. Косорукова; Моск. гос. Университет экономики, статистики и информатики (МЭСИ). – М.: Фонд «Мир»; М.: Акад. проект, 2014. – 228 с.

40 Экономический анализ в торговле: учеб. пособие/ под ред. М.И. Баканова. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 398 с.

41 Геращенко, И.П. Построение критерия оптимальности финансовой стратегии компании/ И.П. Геращенко // Финансы. – 2016. – №2 (338).

42 Заболоцкая, В.В.. Методика оценки кредитоспособности предприятий малого бизнеса/ В.В. Заболоцкая, А.А. Аристархов // Финансы. – 2015.– №12 (348)

43 Кычанов, Б.И. Оптимизация финансовых результатов с учетом соотношения переменных и условно– постоянных расходов/Б.И. Кычанов // Финансовый менеджмент. – 2014. – № 3

44 Мищенко, А.В. Модели управления производственной деятельностью организации в условиях привлечения заемных средств/ А.В. Мищенко, М.В. Андреева // Финансы. 2015. – № 2 (338).

45 Пестрякова, Т.П. Особенности управления денежными потоками организации в сфере торговли/ Т.П. Пестрякова, А.В. Кудря // Экономический анализ: теория и практика. – 2015. – №2 (167).

46 Рыжкова, И.Н. Рейтинговая система оценки устойчивости коммерческого банка как объективный показатель оценки качества управления кредитной организацией в условиях кризиса/И.Н. Рыжкова // Финансовый менеджмент. – 2014. – № 3

47 Рыкова, И.Н. Оценка эффективности управления банковской системой Челябинской области/ И.Н. Рыкова // Финансы и кредит. –2014. –№45 (381)

48 Рыкова, И.Н. Ипотечное жилищное кредитование в Российской Федерации в условиях экономического кризиса: проблемы и перспективы/ И.Н. Рыкова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2014. – №8 (20)

49 Чичуленков, Д.А. Особенности управления портфелем банковских активов/ Д.А. Чичуленков // Финансы. –2014. – №12 (348)

50 Чурюкин, В.А. Моделирование и анализ экономической устойчивости организации / В.А. Чурюкин // Финансы и кредит. – 2014. – №45 (381).

