

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, главный бухгалтер
ООО «Бирские тепловые сети»
_____ Л.Н. Чиглинцева
«__» _____ 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2017 г.

Учет и аудит материалов в ООО «Бирские тепловые сети»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2017.574ВКР

Руководитель ВКР, к.э.н., доцент кафедры
_____ Е.А. Гончар
_____ 2017 г.

Автор ВКР, студентка группы ЭУ-517
_____ О.В. Егошина
_____ 2017 г.

Нормоконтролер, старший преподаватель
_____ М.И. Лаврова
_____ 2017 г.

Челябинск 2017

РЕФЕРАТ

Егошина О.В. Учет и аудит материалов в ООО «Бирские тепловые сети» – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ – 517, 2017. – 139., 16 табл., 6 рис., библиогр. список – 31 наим., 17 прил.

Объект работы – ООО «Бирские тепловые сети».

Предметом работы является бухгалтерский учет и аудит материалов в ООО «Бирские тепловые сети».

Целью ВКР является совершенствование учета материалов в ООО «Бирские тепловые сети» путем ликвидации проблем и ошибок, выявленных при проведении аудита.

В данной работе была в первом разделе ВКР рассмотрена общая характеристика и виды деятельности предприятия, его нормативно-правовое обеспечение предприятия и изучена постановка бухгалтерского учета.

Во втором разделе ВКР рассмотрена классификация материалов на предприятии и произведена оценка организации учета материалов, даны рекомендации по совершенствованию учета материалов на предприятии.

Третий раздел ВКР посвящен определению цели, задач аудита и источников информации для проведения аудита учета материалов на предприятии, составлен общий план, рассмотрены аудиторские процедуры. По итогам проведенного аудита разработаны рекомендаций по совершенствованию аудита учета материалов по итогам проведения аудиторской проверки.

Таким образом цель ВКР совершенствование учета материалов в ООО «Бирские тепловые сети» путем ликвидации проблем и ошибок, выявленных при проведении аудита, достигнута.

В процессе написания диплома использовались материалы бухгалтерской отчетности, справочная и учебная литература.

Данная работа может заинтересовать руководство ООО «Бирские тепловые сети».

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «БИРСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»	
1.1 Общая характеристика ООО «Бирские тепловые сети».....	11
1.2 Нормативно-правовое обеспечение ООО «Бирские тепловые сети»....	16
1.3 Постановка бухгалтерского учета в ООО «Бирские тепловые сети» ...	19
Выводы по главе.....	23
2 УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ В ООО «БИРСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»	
2.1 Классификация материалов в ООО «Бирские тепловые сети».....	24
2.2 Организация учета материалов в ООО «Бирские тепловые сети».....	28
2.3 Рекомендации по совершенствованию учета материалов в ООО «Бирские тепловые сети».....	34
Выводы по главе.....	35
3 АУДИТ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В ООО «БИРСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»	
3.1 Цель, задачи аудита и источники информации для проведения аудита учета материалов в ООО «Бирские тепловые сети».....	36
3.2 Общий план и программа аудита учета материалов в ООО «Бирские тепловые сети».....	41
3.3 Аудиторские процедуры и их характеристика при аудите материалов ООО «Бирские тепловые сети».....	44
3.4 Рекомендации по совершенствованию учета материалов в ООО «Бирские тепловые сети».....	55
Выводы по главе.....	59
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	61
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	64
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А Устав	68
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Утвержденные тарифы на предприятии	88
ПРИЛОЖЕНИЕ В Резерв мощности по котельным	89

ПРИЛОЖЕНИЕ Г Трудовые показатели за год	90
ПРИЛОЖЕНИЕ Д Бухгалтерский баланс за 2016 год	91
ПРИЛОЖЕНИЕ Е Бухгалтерский баланс за 2015 год	109
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж Пояснительная записка за 2015 год	114
ПРИЛОЖЕНИЕ З Пояснительная записка за 2016 год	116
ПРИЛОЖЕНИЕ И Учетная политика	118
ПРИЛОЖЕНИЕ К Антикоррупционная политика	124
ПРИЛОЖЕНИЕ Л Приказ №23 от 12.01.2010 года «о назначении на должность главного бухгалтера».....	129
ПРИЛОЖЕНИЕ М Должностная инструкция главного бухгалтера.....	130
ПРИЛОЖЕНИЕ Н Договор №6 от 21.03.2016 года	132
ПРИЛОЖЕНИЕ О Счет фактура №1427 от 01.06.2016 года	134
ПРИЛОЖЕНИЕ П КС-2 №1 от 30.05.2016 год.....	135
ПРИЛОЖЕНИЕ Р КС-3 б/н от 30.05.2016 года.....	139

ВВЕДЕНИЕ

Производство продукции или оказание услуг предприятия это непрерывный процесс деятельности любого предприятия, осуществляющего свою деятельность. В случае если эта непрерывность разрывается, то на предприятии образуется простой, что несет за собой, что естественно, финансовые потери. Такие простои в производстве могут возникать как по причинам не зависящим от организаторов процесса производства, так и по вполне предсказуемым причинам, которых можно было избежать.

К непредсказуемым причинам могут быть отнесены форс-мажорные обстоятельства, такие как например падение метеорита в «Челябинске» или выпадение снега в мае в России. Его не как нельзя было предсказать и отреагировать на него адекватно.

А вот к предсказуемым причинам простоя в производстве могут быть отнесены самые банальные ситуации возникающие в производственном процессе, такие например как отсутствие маленького болтика для производства большого станка или отсутствие мешка цемента для постройки основания большого сооружения. В данном случае маленький болтик и мешок цемента относятся к производственным материальным запасам, наличие которого должны были предусмотреть снабженцы из отдела планирования. Т.е. сначала плановый отдел должен был запланировать, экономисты рассчитать, бухгалтерия выделить деньги, снабженцы купить и выдать исполнителям работы. Это всего лишь несколько ситуаций в которых неверный контроль за наличием в производстве прервал отлаженный механизм производства и разорвал цепь следующих друг за другом действий. Кроме наличия материальных запасов, важным является и вопрос рационального их использования и сохранности. Попустительское отношение к решению всех этих вопросов влечет за собой финансовые потери предприятия и отрицательные экономические показатели. Потому, вопросы рационального использования материальных запасов, их синтетический и

аналитический бухгалтерские учеты, а так же организация сохранности материальных запасов – это один из главных вопросов на предприятии, что и обусловило выбор темы выпускной квалификационной работы.

Целью выпускной квалификационной работы является совершенствование учета материалов в ООО «Бирские тепловые сети» путем ликвидации проблем и ошибок, выявленных при проведении аудита.

Согласно выдвинутой цели, были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть общую характеристику и виды деятельности предприятия;
- рассмотреть нормативно-правовое обеспечение предприятия;
- изучить постановку бухгалтерского учета на предприятии;
- рассмотреть классификацию материалов на предприятии;
- оценить организацию учета материалов на предприятии;
- дать рекомендации по совершенствованию учета материалов на предприятии;
- определить цель, задачи аудита и источники информации для проведения аудита учета материалов на предприятии;
- составить общий план и программу аудита учета материалов на предприятии;
- рассмотреть аудиторские процедуры и их характеристику при проведении аудита материалов на предприятии;
- разработать рекомендаций по совершенствованию аудита учета материалов по итогам проведения аудиторской проверки.

Объект работы – ООО «Бирские тепловые сети».

Предметом работы является бухгалтерский учет и аудит материалов в ООО «Бирские тепловые сети».

Для написания выпускной квалификационной работы был изучен материал по учету материалов в ООО «Бирские тепловые сети» за два предыдущих бухгалтерских отчетных года 2015-2016 г.г.

Основой для написания работы явилась нормативная, законодательная, специальная периодическая литература по вопросам учета материалов.

При написании выпускной квалификационной работы осуществлялся анализ и систематизация, полученной в ходе изучения учета материалов в ООО «Бирские тепловые сети», информации.

1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «БИРСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»

1. 1 Общая характеристика ООО «Бирские тепловые сети»

Объектом дипломной работы является общество с ограниченной ответственностью «Бирские тепловые сети». Краткое наименование организации ООО «Бирские тепловые сети».

Организация находится в Республике Башкортостан Российской Федерации в городе Бирске. Ее юридический и фактический адрес местонахождения совпадают: г.Бирск, ул. Мира, дом 135.

Базой для создания ООО «Бирские тепловые сети» послужил комбинат коммунальных предприятий и благоустройство. Основание существующего предприятия произошло в 1974 году. На сегодняшний день данная организация одна из старейших в городе Бирске и ей уже почти 43 года. В течении своего существования ООО «Бирские тепловые сети» претерпевало множество реформ и преобразований, последнее из которых это то, что до 2008 года организация была унитарным предприятием и носила название МУП Бирские тепловые сети РБ. В 2008 году ООО «Бирские тепловые сети» приняло свою сегодняшнюю организационную форму – открытое акционерное общество.

На данный момент предприятие стабильно работает и получает прибыль. Статистические коды предприятия, реквизиты банковских счетов и данные должностных лиц учреждения указаны в карте партнера учреждения. Основным документом, регулирующим деятельность организации ООО «Бирские тепловые сети» является ее устав. (Приложение А). Устав организации утвержден главой администрации муниципального района Бирский район РБ Н.А. Хорошиловым 24.03.2006 года по согласованию с председателем комитета по управлению собственностью Министерства имущественных отношений РБ по Бирскому району и городу Бирску Л.А. Титовой 24.03.2006 года. Одним из основных пунктов общих положений устава является, то что

ООО «Бирские тепловые сети» являются подведомственным учреждением и находится в подчинении администрации городского поселения город Бирск муниципального района Бирский район Республики Башкортостан. Кроме того основным является то, что организация, хотя и является коммерческой структурой, собственностью распоряжаться не может, хотя ее деятельность и направлена на получении прибыли.

К основным видам деятельности организации, согласно раздела 2, устава предприятия относятся все сопутствующие виды деятельности для обеспечения деятельности тепловых сетей. Например, непосредственно передача тепловой энергии, распределение тепловой энергии, деятельность по оперативно-диспетчерскому управлению операционно-физическими процессами в сетях и так далее.

Кроме того, в связи с тем, что предприятие обладает большим парком техники, оно использует его для получения прибыли. Следовательно, данные виды деятельности так же прописаны в уставе. Например, услуги работы грузовой площадки для перевозки труб, предоставляются всем желающим по тарифу почасовой оплаты, который представляет собой 2042,91 руб. в час, в том числе стоимость услуги включает в себя НДС. Услуги работы экскаватора, так же по тарифу почасовой оплаты, стоят 2 235,43 руб. Тарифы в учреждении разрабатываются экономистом ООО «Бирские тепловые сети» и утверждаются приказом по учреждению. (Приложение Б)

Сейчас в ведении организации находится 12 котельных в городе Бирске и 1 котельная за городом, отапливая поселок Зеленый. Ежегодно проводится инвентаризация, принадлежащего городу и организации имущества на ее наличие и состояние и составляется перечень котельных и их состояний. Данный документ носит название Резерв мощности по котельным (Приложение В).

Бессменным руководителем организации является уже долгие годы Тангаев Андрей Алексеевич. Средняя численность человек, согласно отчетности сдаваемой в налоговую инспекцию составляет 140 человек, в том числе 5 – это

руководители служб, а 117 квалифицированных рабочих, 2-неквалифицированных рабочих, 16 – служащие.

В рамках организационной структуры управления ООО «Бирские тепловые сети» осуществляется функции: решение целей и задач поставленных перед организацией (рисунок 1).



Рисунок 1 – Организационная структура общества

ООО «Бирские тепловые сети» имеет линейную организационную структуру — это самая простая иерархическая структура управления, называемая также пирамидальной или бюрократической.

Численность персонала в динамике по годам растет, так в 2014 году численность персонала составляла 144 человека, в 2015 году 137 человек, а в 2016 году 140 человек. Это говорит о стабильности и востребованности предприятия.

Фонд заработной платы так же увеличивается. В 2016 год фонд оплаты труда составлял 37 867 538,6 руб.

Среднемесячная заработная плата руководителя составляет 64 584,56 руб., тогда как среднемесячная заработная плата квалифицированного рабочего составляет 45 312,12 руб. Задолжности по выплате заработной платы учреждение не имеет. Согласно устава учреждения и внутренних нормативно-правовых актах установлено, что руководство предприятия не может получать заработную плату в том случае, если ее не получают работники. Ежегодно главным бухгалтером составляется информация по трудовым показателям за год. (Приложение Г)

Что касается, основных показателей работы учреждения, то они отражены в отчетность предприятия за 2015-2016 годы.

Согласно, бухгалтерских балансов за 2015 – 2016 годы (Приложение Д, Е), сдаваемого организацией в налоговую инспекцию, стоимость основных средств на 01.01.2017 года составила 129 206,00 тыс. руб., а на 01.01.2016 года 143 130,00 тыс. руб., на 01.01.2015 года 145 998,00 тыс. руб. Как видно по динамике 2014-2016 годов стоимость основных средств в учреждении уменьшается, это связано с тем, что в связи с устаревание основных фондов, а именно зданий и сооружений пришедших в негодность, их списывают (разбирают на лом и продают или продают). Такое решение руководством учреждения принято в связи с тем, что необходимо за все эти старые, не используемые в деятельности старые здания, надо платить налоги и хоть как то содержать и тратить свои деньги.

Материальные запасы на конец года переходящим остатком присутствуют всегда, так как необходимо обеспечить предприятие расходными материалами на январь-февраль для бесперебойно работы. Например, на 01.01.2017 года остаток материальных запасов составил 7 524 тыс. руб., на 01.01.2016 года 7270,00 руб., на 01.01.2015 года составил 4428,00 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 01.01.2017 года составила 9490 тыс. руб., на 01.01.2016 года 7948 руб., на 01.01.2015 года составил 11414 тыс. руб. Это одна из особенностей деятельности ООО «Бирские тепловые сети» как предприятия коммунального хозяйства. Начисления за тепловую энергию предъявляются потребителю в конце года, и оплата за нее начинает поступать только в конце февраля начале марта, так как плательщики раскачиваются очень долго в начале года.

Экономические показатели работы предприятия за 2015-2016 годы видно из таблицы 1.

К экономическим показателям, рассчитываемым в ООО «Бирские тепловые сети», для анализа эффективности работы предприятия относят: коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент текущей ликвидности и степень платежеспособности.

Таблица 1 – Экономические показатели работы ООО «Бирские тепловые сети» за 2015-2016
годы

№ п/п	Показатели	Норматив	на 01.01.2016 г.	на 01.01.2017 г.	Изменения
1	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,3 - 0,5	3,02	3,09	+ 0,07
2	Коэффициент текущей ликвидности	1,3-1,5	7,09	7,86	+ 0,77
3	Степень платежеспособности		8,48	6.03	-2,45

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает отношение самых ликвидных активов организации – денежных средств и краткосрочных финансовых вложений – к краткосрочным обязательствам.

Коэффициент отражает достаточность наиболее ликвидных активов для быстрого расчета по текущим обязательствам, характеризует «мгновенную» платежеспособность организации.

Коэффициент текущей ликвидности представляет собой частное от деления общей величины оборотных активов на одну из сумм, которая принимается за значение краткосрочных обязательств.

Согласно пояснительной записки к отчету за 2015–2016 годы (Приложение Ж, 3), коэффициент абсолютной и текущей ликвидности вырос по сравнению с 2015 годом и дают показатели выше средней границы нормативного значения. Данный факт оправдывает себя только тем, что ООО «Бирские тепловые сети» имеет долгосрочные обязательства по заемным средствам.

Уменьшение показателя платежеспособности ООО «Бирские тепловые сети» в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 2,45 дает положительное заключение деятельности предприятия.

Население города Бирска составляет более 40 000 человек. ООО «Бирские тепловые сети» призвано создать комфортные условия для их проживания и тем самым улучшить качественный уровень жизни населения. Так как

ООО «Бирские тепловые сети» работает стабильно и его экономические показатели положительные, то предприятие обеспечит своими услугами хорошего качества весь город.

1. 2 Нормативно-правовое обеспечение ООО «Бирские тепловые сети»

Документами регулирующими деятельность ООО «Бирские тепловые сети» являются Конституция РФ, Кодексы РФ, все действующие нормативно-правовые акты РФ и РБ, все принятые и действующие нормативные акты организации.

Свой основной вид деятельности ООО «Бирские тепловые сети» осуществляет на основании Федерального закона от 27 июля 2010г. N190–ФЗ «О теплоснабжении», постановления Правительства РФ от 23 мая 2006г. N306 «Об утверждении Правил установления и определения нормативов потребления коммунальных услуг»

Основополагающими документами в финансово – хозяйственной деятельности ООО «Бирские тепловые сети» является устав, учетная политика, антикоррупционная политика, положение о закупках товаров, работ и услуг, приказы, распоряжения, трудовые договора, должностные инструкции и т.д.

Основным документом, регулирующим деятельность организации ООО «Бирские тепловые сети» является ее устав. Устав организации утвержден главой администрации муниципального района Бирский район РБ Н.А.

Хорошиловым 24.03.2006 года по согласованию с председателем комитета по управлению собственностью Министерства имущественных отношений РБ по Бирскому району и городу Бирску Л.А. Титовой 24.03.2006 года. В уставе определены все основные моменты деятельности учреждения от наименования организации до обособленного ценного имущества, находящегося в распоряжении общества. К другому не менее важному документу предприятия относится учетная политика. Она должна быть утверждена в каждой организации и ООО

«Бирские тепловые сети» не исключение. Учетная политика учреждения утверждена приказом №22 от 12.01.2015 года «Об учетной политике на 2015 год». (Приложение И). Она имеет две главы: для целей бухгалтерского учета, и для целей налогового учета. В ней определены основные положения ведения бухгалтерского учета. Учетная политика является одним из основных документов, устанавливающих правила ведения бухгалтерского и налогового учета в учреждении. Согласно п. 6 Инструкции N157Н учреждение в целях организации бухгалтерского учета формирует свою учетную политику исходя из особенностей структуры, отраслевых и иных особенностей своей деятельности и выполняемых полномочий. При составлении учетной политики учреждению необходимо руководствоваться Федеральным законом 06.12.2011г. №402–ФЗ «О бухгалтерском учете», нормативными актами соответствующих органов, регулирующими бухгалтерский учет, а также Инструкцией N157н. Принятая учреждением учетная политика применяется последовательно из года в год. В нее могут вноситься поправки в случаях изменения законодательства РФ или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий ее деятельности. В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения в учетную политику должны вводиться с начала финансового года (п.4 ст. 6 Федерального закона N129–ФЗ).

Так же к документам внутренней финансово-хозяйственной деятельности относятся документы по расчету и выплате заработной плате: Положение об оплате труда работников ООО «Бирские тепловые сети» и Положение о материальном стимулировании работников, штатное расписание, изменения в которые вносятся приказом руководителя по учреждению, приказы по личному составу. В 2015 году в ООО «Бирские тепловые сети» была принята разработана и принята к исполнению антикоррупционная политика, которая является локальным актом предприятия. (Приложение К)

Данная антикоррупционная политика была разработана назначенной рабочей группой предприятия, во исполнении Закона о противодействии коррупции (Федеральный закон от 03.12.2012 № 231–ФЗ, ст. 13.3 Федерального закона от 25.12.2008 № 273–ФЗ в соответствии с «Методическими рекомендациями по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции». Данный нормативно–правовой акт предприятия должен обеспечить уменьшение риска вовлечения общества, руководства и работников в коррупционную деятельность до нуля. Кроме того воспитать в сотрудниках высокие этические нормы и привить понимание и отрицание понятий коррупции.

Другим документов, не менее важным для хозяйственно – финансовой деятельности предприятия, является принятое положение о закупках товаров, работ и услуг для нужд ООО Бирские тепловые сети». Данный документ принят на основании протокола общего собрания ООО «Бирские тепловые сети» №11 от 20.03.2013 года. Данное положение принято во исполнение Федерального закона от 18.07.2011 №223–ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». Положение определяет четкий регламент ведения закупочной деятельности на основании плана закупок.

К другим документам, регулирующим деятельность предприятия относятся приказы как по личному составу, так и по основной деятельности. Примером приказа по личному составу может служить приказ №23 от 12.01.2010 года «о назначении на должность главного бухгалтера» Чиглинцеву Любовь Николаевну с 12.01.2010 года.(Приложение Л)

К документам, регулирующим деятельность самих работников, являются должностные инструкции и трудовые договора. Так, должностная инструкция главного бухгалтера Чиглинцевой Л.Н. утверждена директором ООО «Бирские тепловые сети» 13.05.2015 года и является документом определяющим функциональные обязанности должностного лица. (Приложение М) В учреждении на всех сотрудников имеются должностные инструкции, в которых

прописаны все функции которые должны выполнять работники. При принятии на работу любой член коллектива должен ознакомиться со своими обязанностями и расписаться в ознакомлении.

Таким образом, функционирование ООО «Бирские тепловые сети» осуществляется на основании устава, учетной политики и другими нормативно-правовыми актами предприятия, такими как положение об оплате труда, положение о материальном стимулировании работников, трудовыми договорами и должностными инструкциями работников учреждения и т.д. Все документы необходимые для четкого построения работы всех служб предприятия имеются.

1.3 Постановка бухгалтерского учета в ООО «Бирские тепловые сети»

Документами, регламентирующими бухгалтерский учет в ООО «Бирские тепловые сети» являются, в первую очередь конституция РФ, Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете», (Инструкцией по применению Единого плана счетов №157н, Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 года №162н (далее – Инструкция №162н), учетной политикой, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регуливающими бюджетный учет казенных учреждений.

За организацию бухгалтерского учета в организации отвечает директор. От компетенции руководства в этом вопросе зависит все участки бухгалтерского учета.

Необходимо четко понимать структуру, подчиненность и состав бухгалтерских операций, что бы правильно организовать работу бухгалтерии. Структура бухгалтерской службы в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» показана на рисунке 2.

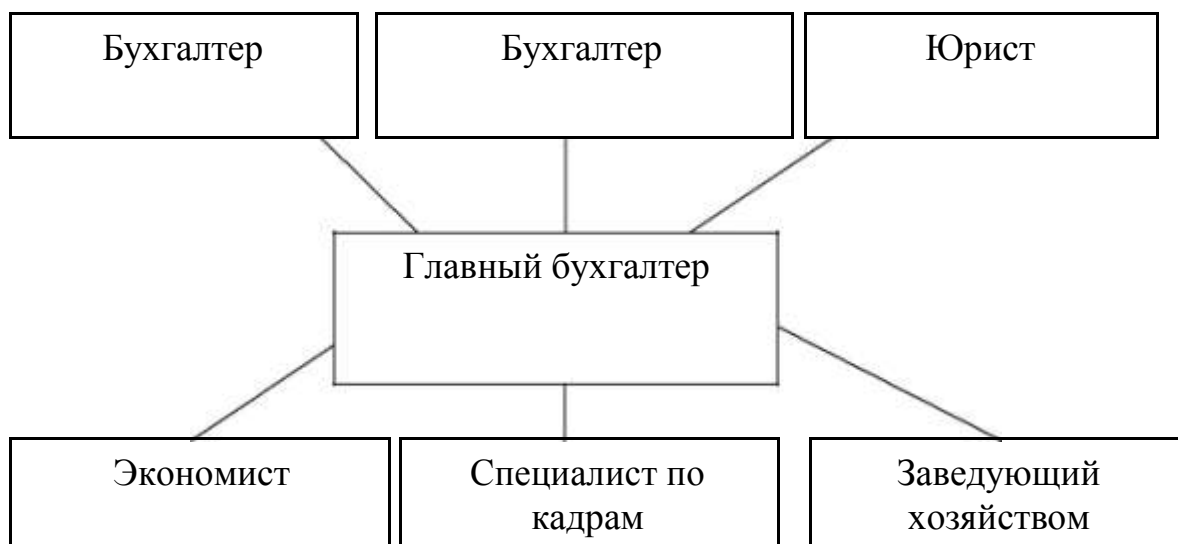


Рисунок 2 - Организационная структура бухгалтерской службы ООО «Тепловые сети»

Бухгалтерия состоит: из главного бухгалтера и двух бухгалтеров. Кроме того, в подчинении главного бухгалтера находятся юрист, специалист по кадрам, экономист, заведующий хозяйством. В своей работе они руководствуются должностными инструкциями, в которых прописан их круг обязанностей.

Автоматизация бюджетного учета основывается на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки первичных документов и отражения операций по соответствующим разделам Плана счетов бюджетного учета. Так как бухгалтерский учет в ООО «Бирские тепловые сети» осуществляется с помощью программы «1С:Бухгалтерия -предприятие».

Программа «1С:Бухгалтерия -предприятие» – это универсальная программа, которая облегчает работу по регистрации хозяйственных операций, полностью автоматизирует обобщение введенной информации и берет на себя большую часть работы по составлению отчетности.

В бухгалтерии – сетевая программа «1С:Бухгалтерия - предприятие» позволяет работать с одной информационной базой одновременно нескольким пользователям. Все изменения, вносимые одним из пользователей, сразу

становятся доступны другим пользователям системы. Система поддерживает блокировку объектов, редактируемых пользователем, от изменения другими пользователями. Так доступ к «1С:Бухгалтерия -предприятие» в ООО «Бирские тепловые сети» имеют 4 человека:

- главный бухгалтер – с правами доступа ко всем операциям;
- бухгалтер – с правами доступа только к операциям по ведению материального стола (принятие к учету материалов, основных средств, списание НФА, начисление амортизации, ведение карточек количественно-суммового учета);
- бухгалтер – с правами доступа к операциям отражающим ведение заработной платы, выставлением счетов - фактур, проведение оплаты и т.д.
- экономист – с правами доступа к обновлению баз данных, сохранению баз.

Синтетический учет в ООО «Бирские тепловые сети» ведется на базе журнально–ордерной системы на базе специализированной компьютерной программы – «1С:Бухгалтерия -предприятие».

После обработки первичной документации все данные обобщаются и при вводе первички тут же садятся в необходимый журнал. По итогам месяца когда, баланс сведен, журналы распечатываются, подписываются главным бухгалтером.

Согласно действующего российского законодательства бухгалтерский учет в ООО «Бирские тепловые сети» ведется по всем участкам:

- по операциям с банком и кассе;
- по расчетам с сотрудниками по оплате труда;
- по основным средствам и материалам;
- по учету материалов, товаров, продукции;
- по учету затрат и расчет себестоимости;
- по валютным операциям;
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками;
- по расчетам с подотчетными лицами;

– по расчетам с бюджетом по налогам и сборам.

Бухгалтер также ведет бухгалтерский учет в «1С:Бухгалтерия -предприятие» по участкам бухгалтерского учета: учет материалов, расчеты с контрагентами, с подотчетными лицами, касса, оплату труда и т.д.

По итогам месяца когда, баланс сведен, журналы распечатываются, подписываются главным бухгалтером.

Ежемесячно главным бухгалтером проверенные регистры бухгалтерского учета подшиваются в определенном порядке.

Проводки в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бюджетному учету первичных документов, но не позднее следующего дня после получения первичного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

Корреспонденция счетов в соответствующем Журнале операций вводится в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета.

По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций автоматически садятся в Главную книгу.

При завершении текущего финансового года обороты по счетам, отражающим увеличение и уменьшение активов и обязательств, в регистры бухгалтерского учета очередного финансового года не переходят.

Израсходованные материальные ресурсы оцениваются в учете по средней стоимости, определяемой по окончании каждого месяца по однородным видам материальных ресурсов.

Таким образом, после анализа структуры бухгалтерии и знакомства с организацией бухгалтерской службы в ООО «Бирские тепловые сети» можно сделать вывод о том, что структура подчиненности и документооборота выстроена верно.

Выводы по главе

Объект дипломной работы – общество с ограниченной ответственностью «Бирские тепловые сети».

Средняя численность человек, согласно отчетности сдаваемой в налоговую инспекцию составляет 140 человек.

Функционирование ООО «Бирские тепловые сети» осуществляется на основании устава, учетной политики и другими нормативно-правовыми актами предприятия, такими как положение об оплате труда, положение о материальном стимулировании работников, трудовыми договорами и должностными инструкциями работников учреждения и т.д. Бухгалтерия состоит: из главного бухгалтера и двух бухгалтеров. Кроме того, в подчинении главного бухгалтера находятся юрист, специалист по кадрам, экономист, заведующий хозяйством. В своей работе они руководствуются должностными инструкциями, в которых прописан их круг обязанностей.

Бухгалтерия ведет бухгалтерский учет в «1С:Бухгалтерия -предприятие» по участкам бухгалтерского учета: учет материалов, расчеты с контрагентами, с подотчетными лицами, касса, оплата труда и т.д.

Коэффициент абсолютной и текущей ликвидности вырос по сравнению с 2015 годом и дают показатели выше средней границы нормативного значения. Данный факт оправдывает себя только тем, что ООО «Бирские тепловые сети» имеет долгосрочные обязательства по заемным средствам.

Уменьшение показателя платежеспособности ООО «Бирские тепловые сети» в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 2,45 дает положительное заключение деятельности предприятия.

Анализа структуры бухгалтерии и знакомства с организацией бухгалтерской службы в ООО «Бирские тепловые сети» сделан вывод о правильности выбора структуры бухгалтерии и документооборота.

2 УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ В ООО «БИРСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»

2.1 Классификация материалов в ООО «Бирские тепловые сети»

Материальные запасы любого предприятия можно разделить по видам использования на несколько видов, то есть произвести их классификацию: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, тара и тарные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Классификация материалов по назначению и роли в производстве	
Сырье: подлежащие дальнейшей переработке, продукты добывающей промышленности и сельского хозяйства (руда, хлопок, зерно, скот, молоко)	Основные материалы: получаемые по средствам обработки(переработки) продукты, образующие физическую основу изготавливаемой продукции(мука, сахар)
Вспомогательные материалы: материалы, которые придают продукции особые качества либо потребляются средствами труда(лак, краска, смазочные и	Покупные полуфабрикаты: изделия,приобретаемые для комплектации изготавливаемой продукции, но требующие обработки и сборки(комплектующие
Прочие материалы: остатки сырья и материалов утратившие полностью или частично потребительские свойства исходного сырья и материалов(обрезки, стружка, лоскут)	Топливо: горючее вещество, дающее тепло, являющееся источником получения энергии(уголь, газ, нефтепродукты)
Тара и тарные материалы: предметы для хранения, упаковки и транспортировки промышленных товаров и сельскохозяйственных продуктов(ящики, бочки,мешки,короба)	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы: предметы, используемые в качестве средств труда в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла(отвертки, стамески, хоз.инвентарь, спецодежда и т.п.)

Рисунок 3 – Классификация материалов

В деятельности ООО «Бирские тепловые сети» используются много видов материальных запасов. Все они связаны с видами деятельности организации.

При рассмотрении деятельности предприятия понятно, что ООО «Бирские тепловые сети» не занимается производством товаров, а предоставляет исключительно услуги относящиеся к основному их виду деятельности и дополнительным. К основным предоставляемым услугам относятся: во-первых, это работа по передаче тепловой энергии, ремонт теплосетей, монтаж новых магистралей, защита конструкций и их теплоизоляция, котлоочистительные работы и многое другое. К дополнительным относятся использование автопарка для оказания услуг населению, как физическим так и юридическим лицам.

Для осуществления как основной так и дополнительной деятельности необходимо приобретение и как следствие учет следующих материальных запасов: топливо, горюче-смазочные материалы, запасные части, песчанно-гравийная смесь, трубы, ветошь, болты, гайки и т.д. Для обеспечения устойчивой работы рабочих по вспомогательным работам на укладку теплосети необходимо обеспечить работников хозяйственным инвентарем (лопаты, метлы, мешки для мусора, щетки, перчатки и т.д.).

Кроме того для организации работы административного персонала необходимо приобретение канцелярских товаров (ручек, бумаги, факсовой и ксероксной бумаги и т.д.), запасные части на орг.технику.

Следуя из вышеперечисленных видов деятельности учреждения можно установить основные виды материальных – запасов которые участвуют в оказании услуг предприятия и его непосредственном функционировании: топливо, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности, канцелярские товары. Материальные запасы в учреждение, в изучаемом мною периоде с 2015 по 2016г.г. включительно, приобретались за счет средств предприятия и учитывались в калькуляции при расчете тарифов на оказание услуг. Приобретение материальных запасов в ООО «Бирские тепловые сети» осуществляется на основании положения о закупках товаров, работ и услуг для

нужд ООО «Бирские тепловые сети» во исполнение Федерального закона от 18.07.2011 №223–ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». Положение определяет четкий регламент ведения закупочной деятельности на основании плана закупок. На каждый календарный год, на основе финансово-хозяйственного плана составляется план закупок, в который в случае необходимости вносятся изменения (рисунок 4).


 «Утверждаю»
 Директор ООО «Бирские тепловые сети» А.А. Тангаев
 2016г.

План закупок по ООО «Бирские тепловые сети»
на 2016 год

№ п/п	Наименование предмета закупок	Ориентировочная сумма (тыс. руб.)
1	2	3
1	Природный газ	80000
2	Электрическая энергия	3100
3	Вода	225
4	ГСМ	1470
5	Соль	200
6	Металлопрокат	1750
7	Теплоизоляционные материалы	265
8	Запорное оборудование	130
9	Цемент	135
10	Запасные части	540
11	Спец.одежда	260
12	Кислород в баллонах	180
13	Гидроизоляционные материалы	180
14	Масло Mobil	400
15	Итого:	88835

Примечание: План закупок в течение года может корректироваться, в связи с производственной необходимостью.

Начальник ПТО
 ООО «Бирские тепловые сети»  Макаров С.И.
 Главный бухгалтер
 ООО «Бирские тепловые сети»  Чиглинцева Л.Н.

Рисунок 4 – План закупок ООО «Бирские тепловые сети» на 2016 год

Из плана закупок ООО «Бирские тепловые сети» на 2016 год хорошо видно, что одним из основных приобретаемых видов материальных запасов является

ГСМ. На ГСМ в 2016 год было потрачено 1 470 000,00 руб. Далее по затратности идут запасные части. Их приобретение ООО «Бирские тепловые сети» обошлось в 540 000,00 руб.. На масло пришлось потратить 400 000,00 руб., далее идут теплоизоляционные материалы и, цемент и спецодежда на общую сумму 660 000,00 руб. и т.д. Т.е. обороты материальных запасов в ООО «Бирские тепловые сети» составляют миллионы рублей и их учет очень важен для предприятия.

В основном приобретение материальных запасов осуществлялось с помощью заключения договоров с подрядчиками как с единственными поставщиками, но в случаях когда материальные запасы закупались на большие суммы, не подпадающие под заключение договоров, то проводились закупочные процедуры, а именно проводились аукциона и котировки и уже заключались муниципальные контракты. Кроме того, при проведении анализа классификации материальных запасов в ООО «Бирские тепловые сети» было установлено, что каждый вид материальных запасов закреплен за отдельным, назначенным приказом по учреждению, материально ответственным лицом. Например, за сохранность, приобретение и списание запасных части к автомобилям ответственность несет инженер, за канцтовары, поступающие в организацию отчитывается бухгалтер. Материально ответственно лицо несет ответственность за сохранность материальных запасов и полностью отвечает за их перемещение, выбытие, списание.

При проверки нормативно-правовых документов учреждения, по учету, хранению, списанию материальных запасов, были обнаружены договора о полной материальной ответственности с водителями автотранспортных средств, что является нарушение законодательства. В российском законодательстве, а именно в части второй ст.244 ТК РФ, постановлении Минтруда РФ от 31.12.2002 N85 четко определен перечень должностей с которыми возможно заключать данные договора, водители к данному перечню

не относятся. В связи с этим следует, что это является прямым нарушением законодательства.

Материалы, это неотъемлемая основа деятельности предприятия. Виды материальных запасов, которые участвуют в оказании услуг предприятия и его непосредственном функционировании: топливо, запасные части, инвентарь, хозяйственные принадлежности, канцелярские товары.

2.2 Организация учета материалов в ООО «Бирские тепловые сети»

Организация учета материалов в ООО «Бирские тепловые сети» осуществляется в соответствии с действующим Российским законодательством, принятой учетной политикой и другими нормативно-правовыми актами и документами учреждения. К таким документам можно отнести приказ принимаемый ежегодно в начале года о создании комиссии, которая отвечает за списание, прем, передачу материалов. В начале 2017 года, приказом №208 от 20.01.2017 года «О создании постоянно действующей комиссии по учету, списанию и приему - передаче основных средств и товарно – материальных ценностей», создана комиссия в составе председателя комиссии –директора ООО «Бирские тепловые сети» Тангаева Андрея Алексеевича, членов комиссии: гл.бухгалтера – Чиглинцевой Любовь Николаевны, начальника отдела сбыта – Овсянниковой Елены Александровны, инженера – Морозова Саву Ивановича, инженера Пухова Ирика Игоревича. Кроме того приказами по учреждению назначены лица, ответственные за сохранность материалов.

Документооборот по учету материалов на предприятии происходит согласно утвержденному графику документооборота, который является приложением №2 к учетной политики. Решение о необходимости приобретения материалов принимается руководителем, на основании докладной записки от материально ответственных лиц. В ней делается расчет в необходимом количестве материальных запасов и ставиться виза бухгалтерии. При положительном

решении о приобретении материальных запасов руководитель принимает решение в соответствии с 223–ФЗ о способе закупки запасов. Это может быть аукцион, запрос котировок или заключение договора с поставщиком без проведения закупочных процедур.

При поступлении материальных запасов делаются бухгалтерские записи согласно таблице 2.

Таблица 2 – Бухгалтерские записи, используемые при учете материалов в ООО «Бирские тепловые сети»

Содержание операции	Документ	корр. счета	
		Дебет	Кредит
1. Материалы используют в основном или вспомогательном производстве, делают записи:			
На сумму переданных в производство материальных ценностей	Лимитно-заборная карта	20 (23)	10
На сумму НДС по переданным в основное или вспомогательное производство материалам	Бухгалтерская справка	68	19
2. При использовании материалов в непромышленной сфере делают записи:			
На сумму переданных в непромышленную сферу материальных ценностей	Лимитно-заборная карта	99	10
На сумму НДС по материалам, переданным в промышленную сферу	Бухгалтерская справка (расчет)	99	19
3. Рализация материалов:			
На стоимость реализованных излишних материалов	Платежные документы	50,51,62	62,76
На сумму НДС по реализованным материалам	Бухгалтерская справка (расчет)	91	68
Списаны излишние материалы	Накладная на отпуск материалов на сторону	91	10
Списана прибыль на финансовый результат	Бухгалтерская справка (расчет)	91	99
Списан убыток на финансовый результат	Бухгалтерская справка (расчет)	99	91
4. При безвозмездной передаче материалов делают записи:			
Списаны безвозмездно переданные материалы	Накладная на отпуск материалов на сторону	91	10
Сумма НДС при безвозмездной передаче платит сторона передающая	Бухгалтерская справка (расчет)	91	68
На сумму финансового результата (прибыли или убытка)	Бухгалтерская справка (расчет)	99 (91)	99 (91)

В учреждении ООО «Бирские тепловые сети» ведется аналитический и синтетический учет материалов, согласно действующего законодательства. Аналитический учет в учреждении представляет собой количественно – суммовой учет. Синтетический учет осуществляется в суммовом значении. Синтетический учет в учреждении ведется в бухгалтерском учете, это что называется суммовой учет. Аналитический учет материальных запасов в учреждении ведется на аналитических счетах. Схема учета материальных запасов в ООО «Бирские тепловые сети» обозначена на рисунке 5.



Рисунок 5 – Схема учета материалов в ООО «Бирские тепловые сети»

Примером ведения аналитического учета в ООО «Бирские тепловые сети» может являться учет материалов в карточках количественно – суммового учета.

Например, карточка количественно–суммового учета на ГСМ. Материально ответственным лицом за сохранность и списание данного материала назначен Иванов И.Р.

В карточке по датам расписан приход и расход. На нужды предприятия, данного материала за весь 2016 год.

Одним из сложных и специфичных моментов в учете материальных запасов в ООО «Бирские тепловые сети» является не просто учет материалов по их стоимости на склад и их выдача, а их продажа покупателю, в составе услуг.

Например, 21.03.2016 года ООО «Бирские тепловые сети» заключили договор №6 от 21.03.2016 года с ООО «Бирск Строй» на строительство наружных сетей теплоснабжения из материала заказчика, к многоквартирному жилому дому №25А по ул.Курбатова в городе Бирске. (Приложение Н) Стоимость договора составила 249 366,82 руб. Стоимость работы (цена договора) определена составлением сметы на данный вид услуг. Стоимость рассчитана в ценах 2001 года и к ней применен коэффициент текущих цен. Для данного вида работ данный коэффициент составляет 5,4 (устройство тепловых сетей).

По условиям договора предусмотрена предоплата 50%. После получения предоплаты, ООО «Бирские тепловые сети» начали выполнение оговоренные договором работы. Следует отметить, что предмет договора звучит так: строительство наружных сетей теплоснабжения из материала заказчика. Следовательно, рабочим для исполнения этого договора выделялись материалы, которые были приобретены заранее для выполнения данного вида работ. К материалам заказчика, согласно сметного расчета относятся: трубы различных диаметров, плиты, грунт, гравий, песок, бетон, гидроизоляция, сильфонные компенсаторы, масляная краска, стальные штуцеры задвижки, клапаны, кирпичи, блоки. Кроме того по сметному расчету в работы механизмов, включена стоимость ГСМ. Для бухгалтерской службы самое главное верный сметный

расчет, так как стоимость материалов спрятана в смете и при неверном расчете может произойти то, что организация прибыли не получит, а наоборот уйдет в убытки. По рассматриваемому акту выполненных работ видно, что сумма сметной прибыли предприятия из 249 366,82 руб. составляет всего 40 823,57 руб. Все остальное это накладные расходы, заработная плата, материалы. Таким образом важность составления правильных сметных расчетов не вызывает сомнений.

Для начала работ, дается заявка на склад на отпуск материалов на выполнение работ. Кладовщик отпускает по распоряжению инженера по накладной материальные запасы и свои данные складского учета отдает в бухгалтерию. Инженер, курирующий выполнение данных работ так же отдает данные в бухгалтерию и данные складского и бухгалтерских учетов сверяются. Умный и упорядоченный подход к использованию материалов делает предприятие прибыльным. По истечению срока выполнения работ ООО «Бирские тепловые сети» представили на оплату подрядчику необходимые документы для оплаты. Был выставлен счет фактура №1427 от 01.06.2016 года по договору №6 от 21.03.2016 на строительство наружных сетей на сумму 249 366,82 руб., в том числе НДС 38 39,01 руб. (Приложение О). Акт выполненных работ (форма КС-2) №1 от 30.05.2016 года с отчетным периодом выполнения работ с 21.03.2016 по 30.05.2016 года, на сумму 249 366,82 руб. (Приложение П). И справку о стоимости работ б/н от 30.05.2016 года (Приложение Р).

После предъявления документов на оплату ООО «Бирск Строй» расчет был закрыт по договору. Также синтетических учет на различных участках бухгалтерского учета в «1С:Бухгалтерия -предприятие» можно осуществлять с помощью составления различных ведомостей по счетам. Проследить остаток материалов в бухгалтерском учете и складском учете на отдельных участках можно сформировав ведомость остатков. Например, ведомость остатков материальных запасов на 01.01.2017года на участке «Автобаза» показана на рисунке 6.

Ведомость остатков

№ по порядку	Счет, суб-счет	Товарно-материальные ценности		Единица измерения	Остатки	
		наименование, вид, сорт, группа	код		количество	сумма, руб.
1	2	3	4	5	7	8
1	10.1	Блоки Фс-2.5	50000001	шт	1	390.39
2	10.9	Водонагреватель	20000050	шт	1	6.550.00
3	10.1	Грунт "Боларс" укрепляющий 10 кг.	5000582	шт	1	740.00
4	10.1	Доборные элементы окраш.оцинк.	50000036	м2	0.689	364.36
5	10.9	Компрессор воздушный	20000074	шт	1	14.900.00
6	10.9	Коса литовка	20000063	шт	1	160.00
7	10.1	Лист оцинкованный	50000030	л.	1	1.925.00
8	10.1	Лист риф.	50000937	л.	1	1.567.27
9	10.9	Лопата	20000053	шт	4	530.30
10	10.9	Метчик	20000053	шт	1	245.00
11	10.1	Метчики	50000012	шт	6	407.22
12	10.1	Мыло	50000013	шт	13	228.07
13	10.9	Напильник	20000054	шт	1	230.00
14	10.1	Плоская круглая(болторез)	50000050	шт	2	360.56
15	10.9	Резец	20000057	шт	3	194.25
16	10.1	Резец отрезной	50000106	шт	10	1.127.27
17	10.1	Резец проходной	50000100	шт	1	190.96
18	10.9	Рукавицы	20000058	шт	4	74.89
19	10.9	Ручлетка	20000056	шт	1	240.00
20	10.1	Счетчик водяной	50000093	шт	1	406.14
21	10.9	Топор	20000061	шт	9	1.418.89
22	10.9	Штангенциркуль	20000059	шт	1	388.09
23	10.1	Элампа ZEON	50000063	шт	12	1.448.64
24	10.1	Электроды	50000026	кг	2	119.72
Итого по описи :					78.689	34.207.02

Рисунок 6 – Ведомость остатков материалов на 01.01.2017 года на участке «Автобаза»

Как видно из ведомости остатков на этом участке учета составляет 34 207,02 руб. Большие остатки на складе свидетельствуют о том, что неверно и не совсем рационально производится расчет необходимых материалов. При заказе материалов они все должны уходить в работу.

Например, как видно по ведомости остатков, счетчик водяной приобретен и не установлен. Подняв документы о приобретении выяснилось, что куплен не тот счетчик, а обратно взять его отказались. Купили новый и установили, а неверно купленный остался лежать. Это неэффективное использование средств, хоть и без злого умысла. Необходимо избежать таких ситуаций.

2.3 Рекомендации по совершенствованию учета материалов в ООО «Бирские тепловые сети»

Изучив бухгалтерский и складской учет материалов в ООО «Бирские тепловые сети» пришла к выводам, что учет ведется в полном объеме, но однако есть ряд недопустимых нарушений, которые необходимо устранить.

К первому нарушению относится заключение договоров о полной материальной ответственности с водителями автотранспортных средств, что является нарушением законодательства, а именно части второй ст. 244 ТК РФ «бухгалтерском учете». Для устранения данного нарушения необходимо отменить договора о полной материальной ответственности с водителями автотранспортных средств.

Изучив специфику работы организации выяснилось, что для работы предприятия постоянно необходимо составление сметных расчетов на оказываемые услуги. В ООО «Бирские тепловые сети» есть специалист по составлению смет, однако не какого специального образования он не имеет и ему доверяют составлять стоимостные расчеты только небольшие заказы. А остальные сметы составляются на договорной основе за деньги. Кроме того следует отметить что специализированная программа для составления смет в учреждении есть, однако ее обновления происходят не регулярно. Все эти факты говорят о том, что ООО «Бирские тепловые сети» не использует и не обучает своих специалистов а платит деньги другим. Даже на первый взгляд видно что это не рационально. Следовательно, вторым предложением по улучшению качества бухгалтерского учета является обучение своего специалиста сметному делу или принять еще одну штатную единицу – профессионального сметчика. Кроме того обновлять ежемесячно программу по составлению смет. Приняв данное предложение можно будет быть уверенным в том, что все затраты материальные затраты учтены в смете.

Далее при рассмотрении учета материалов был выявлен факт приобретения

водяного счетчика, не подходящего по характеристикам данному предприятию. Сам факт произошел по халатности инженера, однако следует отметить тот факт что бухгалтерия так же совершила ошибку отнеся водяной счетчик на материалы. Так как это могло произойти только в том случае, если бы данный факт был закреплен в учетной политике. В обратном случае водяной счетчик должен был бы отнесен к основным средствам, так как срок его службы более 12 месяцев, а именно, согласно паспорта изделия 7 лет. Исходя из вышесказанного, рекомендуется внести изменения в учетную политику в отношении материалов, принимаемых к учету.

Выводы по главе

Исходя из видов деятельности учреждения можно установить основные виды материальных – запасов которые участвуют в оказании услуг предприятия и его непосредственном функционировании: топливо, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности, канцелярские товары и т.д.

Изучив бухгалтерский и складской учет материалов в ООО «Бирские тепловые сети» сделаны выводы, что учет ведется в полном объеме, но однако есть ряд недопустимых нарушений, которые необходимо устранить. Рекомендации по устранению нарушений указаны в п.2.3 данной главы.

3 АУДИТ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В ООО «БИРСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»

3.1 Цель, задачи аудита и источники информации для проведения аудита учета материалов в ООО «Бирские тепловые сети»

Понятие аудита представляет собой некое действие со стороны проверяющих, цель которых выявление нарушений в области ведения бухгалтерского учета. Так как участков бухгалтерского учета много, то и аудиторские проверки различают по объектам их проверок. Естественно и методики проведения проверок например основных средств будут отличаться от аудита финансовой отчетности как по цели, так и по задачам и источникам информации для проведения аудита.

Тема диплома аудит материалов. Следовательно, нас интересует формулировка цели, задач и источников информации при проведения аудита материалов в общем и на примере нашего предприятия ООО «Бирские тепловые сети».

Аудиторская проверка материалов направлена на выявление неточностей и ошибок в ведении учета материалов, проверка их наличия и достач и анализ правильности и целевой направленности расходования материалов. Конечной целью аудита материалов должны быть представленные проверяющими выявленные недочеты бухгалтерского учета, достачи в случае их обнаружения и источники и причины их образования, а самое главное рекомендации по их устранению.

В конечном итоге данные рекомендации должны повлиять и на расход материалов и на конечную себестоимость продукта и услуг, которая в основном складывается из фактических затрат понесенных производителем. По видам проверок они могут быть внутренней и внешней. Понятно, что внутренняя проверка представляет из себя организацию внутренних процедур организации проверок, которые инициирует руководство с целью устранения недочетов и ошибок в ведении бухгалтерского учета. Следует отметить, что внутренний аудит в организации может быть как внеплановый, так и планируемый.

К планируемым контрольным мероприятиям можно отнести ежегодную инвентаризацию, которая проводится согласно учетной политики ежегодно в ноябре текущего года.

К процедурам внепланового аудита на предприятии можно отнести так же инвентаризацию, но внезапную. Т.е по решению руководства должна быть создана комиссия, и на том участке, где какие то сомнения в ведении учета или сохранности материальных запасов, быть начата проверка. В учреждениях рекомендуется проводить как можно чаще внезапные контрольные мероприятия, так как это позволяет руководству быть уверенными в достоверности данных бухгалтерского учета, сохранности материалов и кроме того дисциплинирует работников предприятия.

При рассмотрении нормативно-правовых актов предприятия ООО «Бирские тепловые сети» выявлено, что среди всех документов отсутствует «Положения о внутреннем контроле», которое должно быть в обязательном порядке принято в любой организации. Данное положение в ООО «Бирские тепловые сети не разработано.

Внешние аудиторские проверки могут быть назначены как по приказу руководителя, так и по приказу контролирующих органов (налоговых органов, счетной палаты, администраций городских поселений и т.д.). Внешние аудиторские проверки по приказу руководства могут проходить на основании договоров на оказание услуг с аудиторскими фирмами. В данном случае, руководство организации, преследует одну цель, выявить нарушения, при их наличии, и устранить их до проведения проверки контролируемыми органами.

Обобщая, можно сделать вывод, что целями аудиторских процедур является выявление ошибок в ведении бухгалтерского учета, оценка достоверности ведения бухгалтерского учета на предприятии, выявление недостатков и анализ работы по обеспечению сохранности материальных запасов.

При проведении процедур аудиторской проверки материальных запасов аудиторы используют в своей работе следующие законодательные акты:

- Конституцию;
- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06 декабря 2011 года №402–ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Инструкцию по применению Единого плана счетов №157н;
- Инструкцию по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 года №162н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н;
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28.12.2001г. №119н. Регламентируют порядок организации бухгалтерского учета МПЗ на основе ПБУ 5/01 в организациях, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ;
- Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности, утвержденные Минфином РФ от 23.04.2004г. Содержит основные понятия, задачи аудита материальных ценностей, процедуры, проводимые при аудите материальных ценностей.

Цель проведения аудиторской проверки в ООО «Бирские тепловые сети» является определение полноты и достоверности отражения в бухгалтерском учете сведений о материальных запасах. Для осуществления выдвинутой цели, необходимо решить ряд задач, отвечающих цели проведения аудита. При проверке отдельных участков бухгалтерского учета задачи перед аудитором будут ставиться разные. При проверке материалов ООО «Бирские тепловые сети» аудитору ставятся задачи:

- во-первых, провести сплошную проверку правильности, достоверности и своевременности принятия к учету материалов;
- во-вторых, провести сплошную проверку правильности, достоверности и своевременности списания материалов, а кроме того обоснованность их списания

и нормы списания на отдельные виды материальных запасов;

– в третьих, выявление различий в данных бухгалтерского учета материалов и его фактического наличия.

Источником информации, при проведении процедуры аудита материальных запасов, в ООО «Бирские тепловые сети» являются все нормативно-правовые акты, принятые в организации, первичная документация при поступлении материальных запасов, документы по проведению инвентаризации, регламентированная периодическая отчетность предприятия. Необходимо отметить, что при составлении плана аудиторской проверки, разными аудиторами используются различные методы использования данных документов. Например, некоторые аудиторы, изначально, до проведения проверки запрашивают необходимые документы для ознакомления, например нормативно-правовые акты учреждения (учетную политику, приказы на списание, о нормах списания, о утверждении комиссии и т.д.), другие же в плане проверки, предусматривают непосредственное ознакомление с документами, особенно с первичной документацией, на месте. И в том, и в другом подходе есть свои плюсы и минусы.

При непосредственном ознакомлении с документацией на месте, исключаются моменты подтасовки, доделывания документов, их замены, но за частую теряется общая картина. Зато при изначально ознакомлении с документами, до начала проведения проверки, со стороны видны основные направления, где могут быть ошибки и недочеты, но однако при запросе документов, в проверяемых организации уже сложится мнение какой участок бухгалтерии будет подлежать проверке и навести там порядок, в лучшем случае, а в худшем просто скрыть неприглядные факты. К нормативно–правовым актам, принятым в ООО «Бирские тепловые сети», которые в свою очередь являются источником информации для аудитора, относятся:

– учетная политика ООО «Бирские тепловые сети»;

– приказ о создании комиссии по учету, выбытию, хранению материальных запасов;

- приказы о нормах списания ГСМ на разные времена года и автомобили;
- договора о материальной ответственности с сотрудниками.

К документам первичной документации в ООО «Бирские тепловые сети» при поступлении материальных запасов относятся:

- счета–фактуры;
накладные;
- договора и контракты на поступление материальных запасов и оказание услуг в которых, в которых используются материалы подрядчика.

К документам по проведению инвентаризации относятся:

- приказы о назначении лиц инвентаризационной комиссии;
- приказ о проведении инвентаризации, о сроках ее проведения и участке проведения; – инвентаризационные описи.

К регламентированной периодической отчетности ООО «Бирские тепловые сети», которая в первую очередь подлежит рассмотрению аудитором, относятся:

- журналы ордера, которые формируются, распечатываются и подписываются ежемесячно в ООО «Бирские тепловые сети». При проведении аудита материалов, в первую очередь рассмотрению подлежит журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4, и журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7. Исходя из их анализа, можно сделать вывод о том, в полном ли объеме ставятся на учет, материальные запасы;
- главная книга, которая также формируется и распечатывается ежемесячно. В ней отражены все хозяйственные операции за месяц; – оборотная ведомость по нефинансовым активам по счету 10.

Для проведения аудиторской проверки материальных запасов в ООО «Бирские тепловые сети» определена цель – определение полноты и достоверности отражения в бухгалтерском учете сведений о материальных запасах, поставлены задачи для достижения цели, и определены источники информации для проведения аудита.

3.2 Общий план и программа аудита учета материалов в ООО «Бирские тепловые сети»

Любая аудиторская проверка предприятия, в том числе аудит материалов, начинается с составления общего плана и программы проведения аудита. В них описываются основания по которым проводится проверка, состав комиссии проверяющих, основные задачи которые предстоит решить в ходе проведения аудиторской проверки и какая цель по итогам аудиторских мероприятий должна быть достигнута.

Составление данных документов очень важно и к их составлению аудиторы относятся очень серьезно, так как вся дальнейшая проверка будет регламентироваться ими, как по временным рамкам так и по очерченному кругу вопросов. Но при этом необходимо учесть, что любой аудитор может только предполагать круг вопросов, которые он охватит в ходе проверки. И поэтому в любой момент при проведении аудита он может внести в план проверки любые изменения.

Рассмотрев основные моменты аудиторской проверки материальных запасов в ООО «Бирские тепловые сети» на которые необходимо обратить внимание составлен программа и план аудиторской проверки (таблица 3,4).

Таблица 3 – План аудиторской проверки материальных запасов в ООО «Бирские тепловые сети» (22 мая 2017г.)

Наименование темы аудиторской проверки:	Аудит материальных запасов в ООО «Бирские тепловые сети»
Дата и место составления плана аудиторской проверки:	22 мая 2017 года, Юридический адрес Учредителя: 452450, Российская Федерация, Республика Башкортостан, город Бирск, ул. Мира, 135.
Основание проведения ревизии:	приказ о проведении аудиторской проверки от 22.05.2017 г.
Сроки проведения аудиторской проверки:	с 22 мая по 26 мая 2017 года
Полное наименование проверяемой	ООО «Бирские тепловые сети»
Предыдущие проверки:	Март 2016 года

Этапы проверки:	Согласно утвержденного плана аудиторской проверки
Основные вопросы проверки:	<ul style="list-style-type: none"> – провести сплошную проверку правильности, достоверности и своевременности принятия к учету материалов; – провести сплошную проверку правильности, достоверности и своевременности списания материалов; – выявление различий в данных бухгалтерского учета материалов и его фактического наличия.
Источники информации при проведении проверки:	<ul style="list-style-type: none"> – учетная политика ООО «Бирские тепловые сети»; – приказ о создании комиссии по учету, выбытию, хранению материальных запасов; – приказы о нормах списания ГСМ на разные времена года и автомобили; – договора о материальной ответственности с сотрудниками. – счета-фактуры; – накладные; – приказы о назначении лиц инвентаризационной комиссии; – инвентаризационные описи – журналы ордера, которые формируются, распечатываются и подписываются ежемесячно в учреждении. Главная книга, которая также формируется и распечатывается ежемесячно. – оборотная ведомость по нефинансовым активам по счету 10.
Законодательные акты, используемые при аудиторской проверке	<ul style="list-style-type: none"> – конституция РБ; – бюджетный кодекс Российской Федерации; – федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; – инструкцию по применению Единого плана счетов № 157н; – инструкцию по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 года № 162н. – положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н; – методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28.12.2001 г. №119н. <p>Регламентируют порядок организации бухгалтерского учета МПЗ на основе ПБУ 5/01 в организациях, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ;</p>

При соблюдении плана при проверке аудитор должен получить исчерпывающие ответы на все поставленные вопросы и с помощью них решить поставленные перед аудитором задачи.

Таблица 4 – Программа аудиторской проверки материальных запасов в ООО «Бирские тепловые сети» (22 мая 2017г.)

Наименование темы аудиторской проверки:	Аудит материальных запасов в ООО «Бирские тепловые сети»			
Основание проведения ревизии:	Приказ о проведении аудиторской проверки от 22.05.2017 г.			
Перечень аудиторских процедур	Метод проверки	Рабочие документы	Исполнитель	Сроки
Проверка начальных остатков	Сплошной	Оборотно-сальдовые ведомости, главная книга, ведомости по остаткам синтетических счетов	Егошина О. В.	22.05.2017
Проверка соответствия аналитического и синтетического учета и бухгалтерской отчетности	Сплошной	Заполненные формы рабочих документов при аудите материалов	Егошина О. В.	25.05.2017
Проверка соответствия учетной политики и организации ведения бухгалтерского учета	Сплошной	Баланс, главная книга	Егошина О. В.	22.05.2017
Тестирование системы внутреннего контроля	Сплошной	Приказы о учетной политике и изменениях в нее, учетная политика	Егошина О. В.	22.05.2017
Проверка правильности проведения инвентаризации материалов	Сплошной	Учетная политика, приказы о инвентаризационной комиссии, списании МЗ, хранении МЗ	Егошина О. В.	22.05.2017
Проверка документального подтверждения прав собственности на материалы	Выборочный	Документы по инвентаризации, инвентаризационные	Егошина О. В.	23.05.2017
Анализ движения материальных запасов	Выборочный	Договора, первичные документы, накладные	Егошина О. В.	23.05.2017
Правильность оформления первичных документов	Выборочный	Акты приема-передачи, накладные, регистры синтетического учета	Егошина О. В.	23.05.2017
Проверка полноты отражения хозяйственных операций по движению материалов	Выборочный	График документооборота приходные, расходные ордера	Егошина О. В.	24.05.2017
Проверка правильности списания материалов	Выборочный	Первичные документы, накладные, приходные, расходные ордера	Егошина О. В.	24.05.2017
Проверка правильности отражения операций с материалами	Выборочный	Отчетность, журналы, инвентаризационные документы	Егошина О. В.	24.05.2017

После составления плана проверки можно начинать аудиторскую проверку материальных запасов в ООО «Бирские тепловые сети».

3.3 Аудиторские процедуры и их характеристика

Проведение аудита предполагает проведение определенного вида действий. Для каждого вида аудиторской проверки он разработан и определен свой. Эти действия называют аудиторские процедуры.

Они делятся на подготовительные (планирование) и по существу. По аудиту материалов аудиторские процедуры свои, как и сама методика проведения аудита материалов.

Изначально, что бы начать аудиторскую проверку нужно учесть, впервые ли происходит аудит материалов в данном учреждении или он уже был. Во втором случае, при проведении уже когда либо аудита материалов, аудитор может и должен воспользоваться результатами предыдущего аудита для определения остатков на начало проверяемого периода. В случае, когда аудит материалов первичный, аудитор обязан определить что сальдо по материалам на начало проверяемого периода не искажено и остатки с предыдущего периода верно перенесены в проверяемый период. Для достижения этого необходимо провести сверку данных в документах на начало проверяемого периода и конец периода, предшествующего проверяемому.

Для данной аудиторской процедуры взяты оборотно - сальдовые ведомости, данные из главной книги, ведомости по остаткам на синтетических счетах. В случае если данные на начало проверяемого периода искажены, то результаты аудита будут не достоверны. Аудиторская процедура – проверка начальных остатков при проверке материалов стоит первой и ее результат непосредственно влияет на качество проводимого аудита. Результаты по аудиторской процедуре – проверка начальных остатков заносятся в рабочий документ РД-01 (таблица 5).

Таблица 5 – Рабочий документ РД-01

№ счета	На конец предыдущего периода, руб.	На начало проверяемого периода	Отклонение
Итого по счету 10 (по данным аналитического учета)	4 428 000,00	7270 000,00	0,00
Сальдо по счету 10 (по данным синтетического учета)	4 428 000,00	7270 000,00	0,00
Данные на конец предыдущего периода подтверждены результатами аудиторской проверки	НЕТ		

Далее в аудиторской проверке материалов стоит процедура проверки соответствия аналитического и синтетического учета и бухгалтерской отчетности.

Для выполнения данной процедуры необходима главная книга на начало и на конец проверяемого периода, баланс за проверяемый период, оборотно–сальдовые ведомости.

Процедура заключается в проверки соответствия данных по субсчетам 10 на начало и на конец проверяемого периода в балансе и в главной книге.

Данные по итогам проведения данной аудиторской процедуры вносятся в документ формы РД-02.

Его форма представлена в таблице 6.

Таблица 6 – Рабочий документ РД-02

№ счета	На начало отчетного периода		На конец отчетного периода	
	сумма	материалы, товары в пути	сумма	материалы, товары в пути
Итого по счету 10 (по данным аналитического учета)	7 524 000,00	0,00	7270 000,00	0,00
Сальдо по счету 10 (по данным синтетического учета)	7 524 000,00	0,00	7270 000,00	0,00
ВЫЯВЛЕННЫЕ ОТКЛОНЕНИЯ	0,00	0,00	0,00	0,00

Следующей в аудите материалов является проверка соответствия учетной политики и организации ведения бухгалтерского учета в ООО «Бирские электрические сети».

Формой для внесения результатов аудиторской проверки является рабочий документ РД-03 (таблица 7).

Таблица 7 – Рабочий документ РД-03

Элемент учетной политики	Фактически в учетной политике предприятия	Нормативный документ	Примечание
1. Оценка материалов при постановке на учет	да	ПБУ 5/01 "Учет МПЗ", утвержденное Приказом Минфина от 09.07.2001 № 44н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н	
2. Метод оценки МЗ, списываемых в производство	да	ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", утвержденное Приказом Минфина от 09.07.2001 № 44н	
3. Создание резерва под снижение стоимости МПЗ	да	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94	

Далее идет процедура тестирования внутреннего контроля. Источниками для ее осуществления служат учетная политика, приказы о инвентаризационной комиссии, комиссии о учете, хранении, списании материальных запасов, договора о материальной ответственности, должностные инструкции, положения о внутреннем контроле, в случае если таковые разработаны в учреждении, вся первичка, журналы, в случае если в учреждении введена журнально-ордерная система. Главным в данной процедуре, кроме изучения перечисленных документов является опрос сотрудников в форме тестирования в специально подготовленных опросниках.

Обычно опросник составляет от 20 до 30 вопросов. Ответы на которые должны быть да, нет, не знаю.

По анализу ответов сотрудников аудитор может обнаружить несоответствие в ответах, и сделать выводы о том на каких участках бухгалтерского учета необходимо более тщательно осуществлять проверку данных. Форма опросника представлена в таблице 8.

Таблица 8 – Рабочий документ РД-04

Направления и вопросы контроля	Ответы			Примечания
	да	нет	н/о	
Защищены ли помещения складов от доступа посторонних лиц? Имеется ли: охрана пожарная сигнализация Контролируется ли выдача и вывоз ценностей?	Да			
Проводятся ли инвентаризации материальных ценностей?	Да			
Оформляются ли результаты инвентаризации соответствующими документами?	Да			
Составляются ли на дату инвентаризации отчеты материально ответственных лиц?	Да			
Имеется ли постоянно действующая инвентаризационная комиссия?	Да			
Заключаются ли договора о материальной ответственности с кладовщиками, заведующими складами и др.?	Да			
Разработаны ли: должностные инструкции, разграничивающие обязанности и ответственность работников при осуществлении операций с материалами инструкции по хранению, приемке, отпуску материалов?	Да			
Применяются ли унифицированные формы первичной документации?	Да			
Составляются ли приходные и расходные документы на каждую операцию?	Да			
Заполняются ли все обязательные реквизиты?	Да			
Документы составляются в день совершения операции?	Нет			
Имеются ли образцы заполнения документов, образцы подписей материально ответственных лиц?	Нет			
Фиксируются ли документы (счета-фактуры, доверенности) в журналах регистрации?	Нет			
Производится ли проверка полноты оприходования материалов?	Да			
Применяется ли система нормирования расхода материалов?	Да			
Утверждается ли сверхнормативный расход администрацией (при использовании нормативов)?	Да			

Выявляются ли лица, виновные в перерасходе?	Да			
Произведено ли деление материалов на классификационные группы?	Да			
Прикладываются ли первичные документы к отчетам материально ответственных лиц?	Да			
Сверяются ли данные этих отчетов с данными первичных документов?	Да			
Применяются ли программы автоматизации бухгалтерского учета материалов?	Да			
Оговорены ли в учетной политике принципы учета материалов (используемые счета, методы оценки и др.)?	Да			
Проводится ли регулярная сверка данных ведомостей (10), журналов-ордеров (6, 7, 10) с Главной книгой (в случае, если учет не автоматизирован)?	Да			
Организовано ли в организации структурное подразделение для осуществления внутреннего контроля (отдел внутреннего контроля, ревизионная комиссия, служба внутреннего аудита и т.д.)	Да			
Существует ли утвержденное положение об отделе внутреннего контроля?	Да			
Имеется ли утвержденная программа, график проведения проверок?	Да			
Имеются ли акты и другие внутренние документы, отражающие результаты проведенных проверок?	Да			
Регулярно ли проводятся проверки и соответствует ли их периодичность утвержденным нормативным положениям по организации?	Да			

После осуществления вышеперечисленных процедур заканчивается этап подготовки и планирования аудиторской проверки. Далее аудитор пользуется процедурами аудита по существу, которые уже выполняются входе аудита.

В ходе аудита по существу первыми действиями аудитора становится проверка правильности проведения инвентаризации материалов и отражения ее результатов в бухгалтерском учете. Для осуществления данной процедуры аудитор должен использовать все документы оформленные входе проведения процедуры инвентаризации от приказа на ее проведение до результатов комиссии по ее итогам, так же данные в регистрах аналитического и синтетического учета, кроме того в данной процедуре аудитор использует уже и свои контрольные подсчеты. Производится сверка данных по перечисленным документам, кроме того входе выполнения данной процедуры обращается внимание на правильность

оформления документов. Форма, предусмотренная для внесения итогов по проведенной аудиторской процедуре представлена в табл.9 и называется РД-2.1.

Таблица 9 – Рабочий документ РД-2.1.

Наименование документа	Номер и дата	Замечания по оформлению документов и проведению инвентаризации	Результаты проведения инвентаризации		Замечания аудитора	
			результат согласно инвентаризационной ведомости	отражение в бухгалтерском учете	по правильности оценки организацией результатов инвентаризации	по полноте, правильности, своевременности отражения результатов инвентаризации в учете
2	22.05.2017	нет	4 399 056,3	4 399 056,3	нет	нет

К следующей аудиторской процедуре материальных запасов относится проверка документального подтверждения прав собственности на материалы. При осуществлении данной процедуры проверяются на правильность оформления и достоверность договора, спецификации, накладные поставщиков, акты оприходования материалов. Далее аудитор анализируя данные всех договоров и накладных делает вывод: все ли материалы оприходованы и все ли права на собственность оприходованных материалов подтверждены. Форма, предусмотренная для внесения итогов по проведенной аудиторской процедуре представлена в таблице 10 и называется РД-2.2.

Таблица 10– Рабочий документ РД-2.2.

Наименование материала	Номенклатурный номер	Кол-во	Сумма	Наименование документа	Номер и дата	Кол-во	Сумма	Примечание
Канц. товары	000651	5	3456,81	договор	06.08.16	5	3456,81	

Далее аудитор осуществляет процедуру анализа движения материальных запасов. К источникам информации, которые используют аудиторы при выполнении данной процедуры являются регистры синтетического учета за отчетный период. При анализе регистров бухгалтерского учета происходит выборка периодов времени когда производилось движение материалов. Форма, предусмотренная для внесения итогов по проведенной аудиторской процедуре представлена в таблице 11 и называется РД-2.3.

Таблица 11– Рабочий документ РД-2.3.

Период	Сальдо начальное	Поступление	Доля к итогу, %	Выбытие	Доля к итогу, %	Сальдо конечное	Примечания аудитора
2016	750721,80	5460257,69	30,95%	2041231,68	51,05%	4169747,81	-

Следующая аудиторская процедура – проверка правильности оформления первичных документов по учету материалов. Для ее осуществления аудитор должен использовать график документооборота; первичные документы по учету материалов (накладные, требования, приходные и расходные ордера, лимитно – заборные карты и т.д.); регистры аналитического учета. Проверка проводится визуальным методом: проводится просмотр и пересчет числовых данных в первичных документах по операциям, попавшим в выборку. Форма, предусмотренная для внесения итогов по проведенной аудиторской процедуре представлена в таблице 12 и называется РД-2.4.

Таблица 12– Рабочий документ РД-2.4.

Наименование документа	Дата (период) составления документа	Номер документа	Сумма по документу	Сумма по расчету аудитора	Отклонение	Влияние на отчетность
накладная	15.04.2016	565	4 564,80	4564,80	0	нет

Далее идет процедура проверка полноты документального подтверждения хозяйственных операций по движению материалов в бухгалтерском учете. При проверке используются: первичные документы по учету материалов (накладные, требования, приходные и расходные ордера, лимитно–заборные карты и т.д.); регистры аналитического учета. На данном этапе аудиторской проверки осуществляется проверка наличия первичных документов, служащих основанием для бухгалтерских записей. Форма, предусмотренная для внесения итогов по проведенной аудиторской процедуре представлена в табл.13 и называется РД-2.5.

Таблица 13– Рабочий документ РД-2.5.

Наимен докуме нта	№ док- та	Дата док-та	Наименован ие ТМЦ	Сумма	Отражение в бухгалтерском учете				При м.
					дебет	кред ит	дата	сумма	
наклад ная	31	03.06. 2016	Фильтр масляный	250,00	250,00		03.06.1 6	250,00	

Все операции по движению материалов должны оформляться первичными учетными документами. Первичные учетные документы должны включать в себя обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом "О бухгалтерском учете".

Далее следует аудиторская процедура осуществляющая проверку полноты отражения хозяйственных операций по движению материальных в бухгалтерском учете. Источники информации: первичные документы по учету материалов (накладные, требования, приходные и расходные ордера, лимитно–заборные карты и т.д.); регистры аналитического учета. В ходе данной процедуры по документам, попавшим в выборку, производится анализ полноты отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций. Форма, предусмотренная для внесения итогов по проведенной аудиторской процедуре представлена в таблице 14 и называется РД-2.6.

Таблица 14– Рабочий документ РД-2.6.

Наименование документа	Номер	Дата	Сумма	Отражение в бухгалтерском учете				Примечание
				дебет	кредит	дата	сумма	
накладная	51	08.03.16	600,00	600,00		08.03.16	600,00	

Процедура аудиторской проверки – проверка правильности списания материалов в соответствии с учетной политикой, очень важна при аудите материалов, так же как и аудит оприходования материалов. В данной процедуре сопоставляются данные представленных документов с данными бухгалтерского учета.

Процедура аудиторской проверки – проверка правильности отражения операций с материалами в бухгалтерском учете. Проверяются правильность отражения в регистрах аналитического и синтетического учета отражения операций с материальными запасами. Форма, предусмотренная для внесения итогов по проведенной аудиторской процедуре представлена в таблице 15 и называется РД-2.9.

Таблица 15– Рабочий документ РД-2.9.

Вопрос	Вариант ответа (да/нет)	Примечания
ТМЦ, принятые на ответственное хранение		
Имеются ли в организации материалы, принятые на ответственное хранение?	Да	
Ведется ли в организации аналитический учет товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение?	Да	
Назначены ли ответственные лица за материалы, принятые на ответственное хранение?	Да	
Обеспечены ли условия сохранности на складе?	Да	
Проводится ли инвентаризация материалов, принятых на ответственное хранение?	Да	

Правильно ли осуществляется оценка ТМЦ, учитываемых на забалансовом счете 002 "Товарноматериальные ценности, принятые на ответственное хранение"?	Да	
Материалы, принятые в переработку		
Имеются ли в организации материалы, принятые в переработку?	Да	
Ведется ли в организации аналитический учет материалов, принятых на ответственное хранение?	Нет	
Надлежащим ли образом оформляется договор подряда?	Да	
Составляются ли акты на сдачу-приемку готовой продукции?	Нет	
Обозначена ли в актах процедура сдачи-приемки (создана ли комиссия, установлен ли метод приемки и т.д.)?	Нет	
Правильно ли осуществляется оценка ТМЦ, учитываемых на забалансовом счете 003 "Материалы, принятые в переработку"?	Да	
Ведется ли в организации аналитический учет товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение?	Да	
Назначены ли ответственные лица за материалы, принятые на ответственное хранение?	Да	
Обеспечены ли условия сохранности на складе?	Да	
Проводится ли инвентаризация материалов, принятых на ответственное хранение?	Да	
Правильно ли осуществляется оценка ТМЦ, учитываемых на забалансовом счете 002 "Товарноматериальные ценности, принятые на ответственное хранение"?	Да	
Товары, принятые на комиссию		
Имеются ли в организации товары, принятые на комиссию?	Да	
Ведется ли в организации аналитический учет товаров, принятых на комиссию?	Да	
Надлежащим ли образом оформлен договор комиссии?	Да	

Окончательной процедурой при аудите материалов можно назвать анализ ошибок, выявленных в ходе проверки, и их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности. Т.е. по сути формирование аудиторского заключения по итогам проведенной проверки. Форма, предусмотренная для внесения итогов по проведенной аудиторской процедуре представлена в таблице 16 и называется РД-2.10.

Таблица 16– Рабочий документ РД-2.10.

Характеристик и объекта бухгалтерского учета	Результаты аудиторской проверки (нужное подчеркнуть)	№ замечаний	Сумма
Существование и полнота	Реальность объекта учета (не) подтверждена первичными документами		
Возникновение	(Не) Выявлены финансово-хозяйственные		

	операции, не отраженные в бухгалтерском учете за __ месяцев __ года		
Права и обязательства	Право собственности организации на МПЗ (не) подтверждается документами		
Стоимостная оценка	Оценка МПЗ (не) соответствует их фактическому состоянию		
Измерение	Операции по приобретению и выбытию МПЗ отражены в учете в (не) правильной оценке согласно законодательству РФ и принятой учетной политике		
	(Не) Выявлены несвоевременно отраженные финансово-хозяйственные операции за __ месяцев __ года		
Представление и раскрытие	(Не) Выявлены факты неправильной классификации финансово-хозяйственных операций по объекту учета		
	(Не) Выявлены факты нарушений бухгалтерского учета		
	Данные о материально-производственных запасах раскрыты в отчетности (не) полностью		

Затем итоги подводятся и обобщаются по данным из всех рабочих и отчетных документов по утвержденным формам. Уже их итоги идут в аудиторское заключение.

3.4 Рекомендации по совершенствованию учета материалов в ООО «Бирские тепловые сети»

После окончания всех аудиторских процедур, предусмотренных в программе аудита материальных запасов в ООО «Бирские тепловые сети» и анализа ошибок, выявленных в ходе проверки необходимо сформировать аудиторское заключение по итогам проведенной аудиторской проверки.

В ходе проведения аудита выявлено, что в части бухгалтерского учета по контролю за сохранностью материалов выяснилось, что в учреждении отсутствует положение о внутреннем финансовом контроле, что является нарушением ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 №402–ФЗ «О бухгалтерском учете».

При проверке нормативно–правовых документов учреждения, по учету, хранению, списанию материальных запасов, были обнаружены договора о полной материальной ответственности с водителями автотранспортных средств, что является нарушением законодательства. В российском законодательстве, а именно в части второй ст.244 ТК РФ, постановлении Минтруда РФ от 31.12.2002 N85 четко определен перечень должностей с которыми возможно заключать данные договора, водители к данному перечню не относятся. В связи с этим следует, что это является прямым нарушением законодательства.

При рассмотрении учета материалов был выявлен факт приобретения водяного счетчика, не подходящего по характеристикам данному предприятию. Сам факт произошел по халатности инженера, однако следует отметить тот факт что бухгалтерия так же совершила ошибку отнеся водяной счетчик на материалы. Так как это могло произойти только в том случае, если бы данный факт был закреплен в учетной политике. В обратном случае водяной счетчик должен был бы отнесен к основным средствам, так как срок его службы более 12 месяцев, а именно, согласно паспорта изделия 7 лет. В следствии устранения выявленных нарушений, и как следствие недопущения вновь таких же нарушений необходимо разработать положение о четких критериях отнесении объектов имущества к материальным запасам и объектам основных средств и утвердить его приложением в учетную политику. Так же, в данном положении можно прописать отнесение отнесения объектов имущества к материалам или основным средствам, таких спорных как калькулятор, дырокол и др., у которых стоимость не большая, а срок службы более 12 месяцев, что бы у проверяющих не было возможности высказывать сомнения в правильности их отнесения.

В результате аудиторской проверки установлены следующие нарушения:

– отсутствие положения о внутреннем финансовом контроле, что является нарушением ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 №402–ФЗ «О бухгалтерском учете»;

– заключение договоров о полной материальной ответственности с водителями автотранспортных средств, что является нарушением законодательства, а именно части второй ст. 244 ТК РФ;

– неверное ведение бухгалтерского учета счетчик водяной.

Все данные нарушения внесены в аудиторское заключение (таблица 17).

Таблица 17 – Акт аудиторской проверки материалов в ООО «Бирские тепловые сети» (26 мая 2017г.)

Наименование темы аудиторской проверки:	Аудит материальных запасов в казенном учреждении на основании материалов ООО «Бирские тепловые сети»
Дата и место составления акта аудиторской проверки:	22 мая 2017 года, Юридический адрес 452450, Российская Федерация, Республика Башкортостан, город Бирск, ул. Мира, 135.
Основание проведения ревизии:	Приказ о проведении аудиторской проверки от 22.05.2017 г.
Сроки проведения аудиторской проверки:	с 22 мая по 25 мая 2017 года
Полное наименование проверяемой организации:	Общество с ограниченной ответственностью «Бирские тепловые сети»
Предыдущие проверки:	Март 2016 года
Этапы проверки:	Согласно утвержденного плана аудиторской проверки
Основные вопросы проверки:	<ul style="list-style-type: none">– провести сплошную проверку правильности, достоверности и своевременности принятия к учету материалов;– провести сплошную проверку правильности, достоверности и своевременности списания материалов, а кроме того обоснованность их списания и нормы списания на отдельные виды материальных запасов;– выявление различий в данных бухгалтерского учета материалов и его фактического наличия.

<p>Источники информации при проведении проверки:</p>	<ul style="list-style-type: none"> – учетная политика ООО «Бирские тепловые сети»; – приказ о создании комиссии по учету, выбытию, хранению материальных запасов; – приказы о нормах списания ГСМ на разные времена года и автомобили; – договора о материальной ответственности с сотрудниками; – счета-фактуры; – накладные; – договора и муниципальные контракты на поступление материальных запасов; – приказы о назначении лиц инвентаризационной комиссии; – приказ о проведении инвентаризации, о сроках ее проведения и участке проведения; – инвентаризационные описи. – журналы ордера, которые формируются, распечатываются и подписываются ежемесячно в учреждении. главная книга, которая также формируется и распечатывается ежемесячно. В ней отражены все хозяйственные операции за месяц; – оборотная ведомость по нефинансовым активам по счету 10. – карточки количественно - суммового учета материальных ценностей.
<p>Ошибки и нарушения, выявленные в ходе проведения аудита</p>	<ul style="list-style-type: none"> – ответственности с водителями автотранспортных средств, что является нарушением законодательства, а именно части второй ст. 244 ТК РФ; – неверное ведение бухгалтерского учета счетчик водяной.

Исходя из вышеизложенного, принимая во внимание составленный акт аудиторской проверки, а так же цель нашей дипломной работы по разработке рекомендаций по совершенствованию учета материалов в ООО «Бирские тепловые сети, по итогам проведения аудиторской проверки необходимо:

разработать и утвердить положение о внутреннем финансовом контроле, в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 №402–ФЗ «О бухгалтерском учете»;

– отменить договора о полной материальной ответственности с водителями автотранспортных средств;

– для недопущения неверного отнесения, поступивших материальных ценностей к материалам в ООО «Бирские тепловые сети» необходимо разработать положение о четких критериях отнесении объектов имущества к материальным запасам и объектам основных средств и утвердить его приложением в учетную политику. Так же, в данном положении можно прописать отнесение объектов имущества к материалам или основным средствам, таких спорных как калькулятор, дырокол и др., у которых стоимость не большая, а срок службы более 12 месяцев, что бы у проверяющих не было возможности высказывать сомнения в правильности их отнесения.

Решение этих и других проблем позволит наладить более действенный и менее трудоемкий учет и аудит за наличием, движением и использованием материальных ресурсов, а также достичь их экономии.

В случае, если рекомендации будут внедрены в организации, то прогнозируемы следующие результаты:

Применение в работе положения о внутреннем финансовом контроле позволит устранить фрагментарность в работе, организационные и информационные разрывы, нерациональное использование материальных и людских ресурсов. В целом по предприятию внедрение системы внутреннего контроля позволяет исключить любые возможности хищений или махинаций. Таким образом, можно, например, получить информацию о наличии непригодных к употреблению, залежалых, устаревших материалах. Зачастую полученная подобным образом информация носит более объективный характер, нежели сведения, полученные в бухгалтерии.

Отмена договоров о полной материальной ответственности с водителями автотранспортных средств, приведет в соответствие данных положений в соответствии с действующим законодательством. Кроме того

приведет к снижению затрат на госпошлины и услуги юристов, возникающие при неверном взыскании с водителей полной материальной ответственности в случае аварий или кражи автомобилей.

Разработка и внедрение положения о четких критериях отнесении объектов имущества к материальным запасам и объектам основных средств поможет избежать субъективного подхода при оценке уполномоченными должностными лицами правомерности отнесения имущества к основным средствам или материальным запасам. В последние годы специалисты финансового ведомства неизменно формулируют следующую правовую позицию: отнесение материальных ценностей к основным средствам либо к материальным запасам относится к компетенции организации, которая принимает решение по указанному вопросу. В учреждении должен быть сформирован единый подход к отнесению приобретаемых материальных ценностей к основным средствам или материальным запасам. Иными словами, должны быть исключены случаи, когда аналогичное имущество относится как к основным средствам, так и к материальным запасам. Следовательно, применение положения о четких критериях отнесении объектов имущества к материальным запасам и объектам основных средств приведет к повышению эффективности деятельности всей бухгалтерии в целом и отсутствию вопросов по данной теме у отрганиов финансового контроля.

Выводы по главе

Таким образом в третьей главе ВКР были осуществлены следующие этапы аудиторской проверки, а именно планирование аудита (составление плана, программы аудита, его проведение и составление акта аудиторской проверки в ООО «Бирские тепловые сети».

Кроме того были рассмотрены процедуры аудита материалов, перечисленных в программе аудита. Рассмотрев основные моменты аудиторской проверки

материалов в ООО «Бирские тепловые сети» на которые необходимо обратить внимание была составлена программа и план аудиторской проверки.

В результате аудиторской проверки установлены следующие нарушения:

- отсутствие положения о внутреннем финансовом контроле, что является нарушением ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 №402–ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- заключение договоров о полной материальной ответственности с водителями автотранспортных средств, что является нарушением законодательства, а именно части второй ст. 244 ТК РФ;
- неверное ведение бухгалтерского учета счетчик водяной.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе написания ВКР был изложен материал, описывающий учет и аудит материальных запасов в ООО «Бирские тепловые сети».

Основные виды материальных – запасов, которые участвуют в оказании услуг в ООО «Бирские тепловые сети» и его непосредственном функционировании являются топливо, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности, канцелярские товары и т.д.

Материальные запасы в учреждение, в изучаемом мною периоде с 2015 по 2016 г.г. включительно, приобретались в ООО «Бирские тепловые сети» на основании положения о закупках товаров, работ и услуг, принятом на предприятии и утвержденного плана закупок.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется в соответствии со следующими документами, а именно Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Федеральным законом от 06.12.2011г. №402 –ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным законом от 05.04.2013г. №223–ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Приказом Министерства Финансов РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета», Приказом Министерства Финансов РФ от 13.11.2008г. №128н «Об утверждении Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного МФ СССР от 29.07.1983 г. № 105, и иных нормативных документов.

Все операции, проводимые учреждением, оформляются первичными документами. Данные систематизируются и отражаются накопительным образом.

В результате проделанной работы можно говорить о том, что изучение бухгалтерского учета в отношении материальных запасов в ООО «Бирские тепловые сети» дает комплексное представление о системе учетных операций, отражающих процессы поступления материалов, их внутреннего перемещения, списания. Бухгалтерский учет обеспечивает объективность при получении учетных данных: полноту, оперативность и экономичность учета, а также контроль за сохранностью и правильным использованием материальных запасов.

В ходе работы решены следующие задачи:

- рассмотрена общая характеристика и виды деятельности предприятия;
- рассмотрено нормативно-правовое обеспечение предприятия;
- изучена постановка бухгалтерского учета на предприятии;
- рассмотрена классификация материалов на предприятии;
- оценена организация учета материалов на предприятии;
- даны рекомендации по совершенствованию учета материалов на предприятии;
- определены цель, задачи аудита и источники информации для проведения аудита учета материалов на предприятии;
- составлен общий план и программу аудита учета материалов на предприятии;
- рассмотрены аудиторские процедуры и их характеристика при проведении аудита материалов на предприятии;
- разработаны рекомендации по совершенствованию аудита учета материалов по итогам проведения аудиторской проверки;

В результате аудиторской проверки установлены следующие нарушения: отсутствие положения о внутреннем финансовом контроле, что является нарушением ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 №402–ФЗ «О бухгалтерском учете»;

заключение договоров о полной материальной ответственности с водителями автотранспортных средств, что является нарушением законодательства, а именно части второй ст. 244 ТК РФ;

– неверное ведение бухгалтерского учета счетчик водяной.

Кроме того были предложены рекомендаций по совершенствованию учета материалов в учреждении, по итогам проведения аудиторской проверки:

– разработать и утвердить положение о внутреннем финансовом контроле, в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 №402–ФЗ «О бухгалтерском учете»;

– отменить договора о полной материальной ответственности с водителями автотранспортных средств;

– для недопущения неверного отнесения, поступивших материальных ценностей к материалам в ООО «Бирские тепловые сети» необходимо разработать положение о четких критериях отнесении объектов имущества к материальным запасам и объектам основных средств и утвердить его приложением в учетную политику. Так же, в данном положении можно прописать отнесение объектов имущества к материалам или основным средствам, таких спорных как калькулятор, дырокол и др., у которых стоимость не большая, а срок службы более 12 месяцев, что бы у проверяющих не было возможности высказывать сомнения в правильности их отнесения.

Таким образом, поставленная цель дипломной работы – совершенствование учета материалов в ООО «Бирские тепловые сети» путем ликвидации проблем и ошибок, выявленных при проведении аудита, достигнута.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Гражданский кодекс РФ (Часть 1) от 30.11.1994 г. №51-ФЗ (ред. от 31.01.2016 № 7-ФЗ) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Версия Проф.
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть 2) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 01.02.2016 №8-ФЗ) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Версия Проф.
- 3 О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 №344-ФЗ) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Версия Проф.
- 4 О потребительской кооперации: Федеральный закон от 19.06.1992 №3085-1(ред. от 02.07.2013 г. № 185-ФЗ) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Версия Проф.
- 5 Об утверждении «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»: Приказ Минфина РФ № от 29.07.1998 №34н (ред. от 24.12.2010 г. № 186н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Версия Проф.
- 6 Об утверждении «Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». (ПБУ1/08): Приказ Минфина России № 106н от 6.10.2008 г. (вред. от 18.12.2012 г. № 164н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Версия Проф.
- 7 Об утверждении «Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 6.07.1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010 г. № 142н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Версия Проф.
- 8 Об утверждении «Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (ред. от 25.10.2010 г. № 132н) // Справочно-правовая система «Консультант

Плюс». Версия Проф.

9 Об утверждении «Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации». (ПБУ 9/99): Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н (ред. от 27.04.2012 г. № 55н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Версия Проф.

10 Об утверждении «Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации». (ПБУ10/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 27.04.2012 г. № 55н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Версия Проф.

11 Об утверждении «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»: Приказ Минфина РФ от 31.11.2000 г. № 94н « (ред. от 08.11.2010 г. № 142н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Версия Проф.

12 О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 2.07.2010 г. № 66н « (ред. от 06.04.2015 г. № 57н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Версия Проф.

13 Об утверждении «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»: Приказ Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 (ред. от 08.11.2010 г. № 142н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Версия Проф.

14 Об утверждении «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»: Приказ Минфина РФ № 119н от 28.12.2001 г. (ред. от 24.12.2010 № 186н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Версия Проф.

15 Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания: Письмо Комитета РФ по торговле № 1-550/32-2 от 20.04.1995 г. // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Версия Проф.

16 Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема,

хранения и отпуска товаров в организациях торговли: Письмо Комитета РФ по торговле № 1-794/32-5 от 10.07.1996 г. // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Версия Проф.

17 Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Информация Министерства Финансов РФ № ПЗ-11/2013. // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Версия Проф.

18 Агафонова М.Н. Бухгалтерский учет и документооборот в оптовой и розничной торговле/ М.Н. Агафонова. – М.: Росбух: ГроссМедиа, 2012. – 704 с.

19 Анищенко А.В. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2013 год/ А.В.Анищенко. – М.: Налог Инфо, 2013. – 250 с.

20 Артющенко В.А. Развитие и современное состояние систем учета затрат // Экономический анализ: теория и практика. – 2010. – № 22. – С. 24-26.

21 Баканова М.И. Бухгалтерский учет в торговле/ М.И.Баканова – М.: Финансы и статистика, 2013. – 624 с.

22 Берг О.Б. Внутренний аудит // Российский бухгалтер.– 2011. – № 7. – С. 26-30.

23 Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации/В.В.Бурцева – М.: Экзамен, 2012. – 320 с.

24 Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет // М.А. Вахрушина – М.: Омега – Л, 2014. –576 с.

25 Вислова А.В., Соснаускене О.И. Бухгалтерский учет в торговле. СПС «Гарант».

26 Владова О.Г. Комментарий к Федеральному закону от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». СПС «Консультант Плюс». Комментарии законодательства.

27 Демкин П.П., Воронцов Л.Д. Оптимальный учет расходов на доставку готовой продукции и товаров // Главбух. – 2007. – № 22. С. 22.

- 28 Ермошина Е.Л. Спорные вопросы учета налогов и сборов в прочих расходах // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2013. – № 6. С. 19-21.
- 29 Каковкина Т.В. Аудит и оценка системы внутреннего контроля // Аудиторские ведомости. – 2011. – № 9. – С. 5-9.
- 30 Манохова С.В. Скидки, премии, бонусы // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2015. - №9. – С. 8-12.
- 31 Пошерстник Н.В., Мейксин М.С. Бухгалтер торгового предприятия. – 7-е издание, переработанное и дополненное // Н.В.Пошерстник. – СПб.: Издательский дом Герда, 2012. – 751 с.
- 32 Прошина Е.В. Основные проводки в торговле // - Российский бухгалтер. – 2014. - №7. – С.15-19.
- 33 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – 6-е изд., перераб. и доп./ Г.В.Савицкая – М.: ИНФРА-М, 2012. – 536 с.
- 34 Турищева Т.Б. Совершенствование внутреннего контроля в розничной торговле с использованием независимой инвентаризации // Аудитор. – 2013. – № 5. – С. 26-31.
- 35 Ширококов В.Г., Грибанова З.М., Грибанов А.А. Бухгалтерский финансовый учет. – 3-е изд., перераб. и доп./ В.Г.Ширококов – М.: КНОРУС, 2012.-670с.

