

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, инженер-экономист
АО «Трансэнерго»
_____ О.В. Речкина
«__» _____ 2019 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2019 г.

УЧЕТ И АУДИТ МАТЕРИАЛОВ В АО «ТРАНСЭНЕРГО»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2019.290.ВКР

Руководитель ВКР, доцент
_____ Т.В. Денисова
_____ 2019 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-501
_____ Н.Е. Павлова
_____ 2019 г.

Нормоконтролер, доцент
_____ Е.А. Шевелёва
_____ 2019 г.

РЕФЕРАТ

Павлова Н.Е. Учет и аудит материалов в АО «Трансэнерго». – Челябинск: ЮУрГУ, 2019 – 83 с.; 29 табл.; библиографический список – 39 наим.; 4 приложения.

Актуальность рассмотрения вопросов учета и аудита материалов обусловлена вопросами правильного ценообразования продукции и услуг.

Предмет исследования – учет и аудит материалов.

Объектом в данной работе является предприятие АО «Трансэнерго», основным видом деятельности, которого является производство электротехнической продукции.

Цель исследования в квалификационной работе является разработка мер по совершенствованию учета и контроля материальных запасов предприятия АО «Трансэнерго».

В выпускной квалификационной работе выявлено понятие материальных запасов, исследовано их документальное оформление, определены цель, задачи и источники аудита материальных запасов, проведен аудит материалов в АО «Трансэнерго», выявлены недостатки учета материальных запасов и разработаны рекомендации по совершенствованию их учета.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ	10
1.1 Законодательно-нормативное регулирование учета материалов	10
1.2 Документальное оформление движения материалов	15
1.3 Учет движения материалов	20
1.4 Инвентаризация материалов.....	25
Выводы по разделу один.....	27
2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ В АО «ТРАНСЭНЕРГО».....	29
2.1 Общая характеристика предприятия	29
2.2 Учет поступления материалов	37
2.3 Учет выбытия материалов	41
Выводы по разделу два	47
3 АУДИТ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ	48
3.1 Цели, задачи аудита и его информационное обеспечение	48
3.2 План и программа аудита материалов предприятия АО «Трансэнерго».....	51
3.3 Аудит состояния бухгалтерского учета материалов на предприятии АО «Трансэнерго»..	60
3.4 Мероприятия совершенствования бухгалтерского учета предприятия	67
АО «Трансэнерго».....	67
Выводы по разделу три	71
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	72
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	74
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	78
ПРИЛОЖЕНИЕ А – БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	78
ПРИЛОЖЕНИЕ Б – ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	80
ПРИЛОЖЕНИЕ В – ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	81
ПРИЛОЖЕНИЕ Г - НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ЗАПАСОВ	83

ВВЕДЕНИЕ

Материально-производственные запасы для предприятий являются важнейшими активами. Расширение объемов производства, увеличение используемых в производстве орудий труда, ввод в действие новых основных фондов и капитальное строительство требуют все большего количества сырья, материалов, энергии и топлива.

Поэтому в комплексе мер по созданию системы бухгалтерского учета имеет важное значение формирование полной и достоверной учетной информации о наличии, движении и использовании материальных запасов на предприятии, а также четкая организация внутрихозяйственного контроля за их сохранностью.

Материально-производственные запасы (часто называемые в экономической литературе и на практике производственными запасами) являются одним из важнейших факторов любого производства. Их эффективное использование и состояние прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятий.

Аудит материально-производственных запасов является одним из основных направлений аудита. Для осуществления полного и точного отражения в системе бухгалтерского учета операций с материальными запасами необходимо руководствоваться постановлениями Президента и правительства, законодательными актами РФ и нормативными документами. В системе материально - производственных запасов организации часто встречаются нарушения и отклонения от действующих нормативных положений. Из этого следует, бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов являются жизненно необходимым предприятиям, ведущим свою деятельность.

Проблеме бухгалтерского учета и аудита посвящены труды таких ученых-экономистов как Подольский В.И., Сотникова Л.В., Савицкая Г.В., Шеремет А.Д. Этими учеными внесен большой вклад в развитие теории, методики, методологии учета материальных ресурсов и использования материалов в производстве.

Актуальность рассмотрения вопросов учета и аудита материальных ценностей обусловлена вопросами правильного ценообразования продукции, поскольку статья материальных затрат в себестоимости одна из самых емких. От объективности и достоверности информации, формируемой на участке материально-производственных запасов, зависят себестоимость продукции, финансовый результат, налогооблагаемая прибыль и т.д.

Объектом исследования работы является предприятие АО «Трансэнерго», основным видом деятельности, которого является производство электротехнической продукции.

Предметом исследования является бухгалтерский учет материалов предприятия АО «Трансэнерго».

Цель исследования в квалификационной работе является разработка мер по совершенствованию учета материалов посредством проведения инициативного аудита в АО «Трансэнерго».

В данной работе для реализации этой цели были поставлены задачи:

- изучение нормативно-правовой базы бухгалтерского учета и аудита материалов;
- разработка плана и программы аудиторской проверки материальных запасов на предприятии АО «Трансэнерго»;
- проведение аудита бухгалтерского учета материалов на предприятии АО «Трансэнерго»;
- определение мер по совершенствованию бухгалтерского учета материалов на предприятии АО «Трансэнерго».

Объем и структура работы состоит из 75 страниц, 23 таблицы, библиографический список содержит 34 наименования.

В соответствии с поставленными целями и задачами дипломная работа разделена на 3 главы.

Первая глава посвящена рассмотрению вопросов, связанных с теоретическими основами учета материалов и их законодательно-нормативным регулированием.

Вторая глава данной работы посвящена бухгалтерскому учету материальных ценностей предприятия. Дана организационно-экономическая характеристика предприятия.

Третья глава работы посвящена аудиту материальных запасов на предприятии АО «Трансэнерго». Определены мероприятия по совершенствованию контроля на предприятии по материально-производственным запасам.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ

1.1 Законодательно-нормативное регулирование учета материалов

Поскольку учет приобретения, хранения и использования материалов составляет один из наиболее важных участков бухгалтерской работы на предприятии, необходимо рассмотреть нормативно - правовое обеспечение бухгалтерского учета материально-производственных запасов.

К документам, регулирующим учет материальных запасов, относят:

- 1) Налоговый кодекс РФ (ч. 1 и 2);
- 2) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ;
- 3) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина РФ № 34н от 28 июля 1998 г.);
- 4) Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ № 5/01);
- 5) Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утверждены Приказом МФ РФ № 119н от 28 декабря 2001 г.);
- 6) Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина РФ № 49 от 13 июня 1995 г. (ред. от 08.11.2010));
- 7) Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006);
- 8) План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (Приказ Минфина РФ № 94-н от 31 ноября 2000 г.).

Основным документом, определяющим порядок учета материальных ценностей, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 09.06. 2001 г. №44.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п. 5 ПБУ 5/01) . Но их оценка, т. е. определение этой фактической себестоимости, может отличаться. И это зависит от метода получения материальных ценностей.

Фактической себестоимостью материальных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат предприятия на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Согласно п. 6 ПБУ 5/01 к таким затратам на приобретение МПЗ относят:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;
- суммы, уплачиваемые предприятием за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей;
- таможенные пошлины;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы;
- затраты по заготовке и доставке материалов до места их использования, включая расходы по страхованию. Эти затраты включают затраты по заготовке и доставке МПЗ;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты на услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену МПЗ, установленную договором;
- начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками; начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материальных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;

– затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по сортировке, фасовке, подработке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;

– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с их приобретением.

В п. 7 ПБУ 5/01 говорится, что фактическая себестоимость материально-производственных запасов, которые предприятие изготавливает самостоятельно, определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляются предприятием в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный капитал предприятия, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями или участниками организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ. Если материалы получены предприятием по договору дарения или безвозмездно или остались от выбытия основных средств и другого имущества, их фактическая себестоимость определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. В этом случае для целей налогообложения рыночная стоимость определяется с учетом требований статьи 40 НК РФ.

Оценка материалов при их отпуске в производство осуществляется организацией одним из следующих методов: по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

Большинство предприятий применяют при отпуске материалов на производственные цели метод оценки по средней себестоимости, которая определяется по каждому группе материалов как частное от деления общей себестоимости группы материалов на их количество.

Материалы могут расходоваться не только на основное производство, но и на вспомогательные производства, общецеховые или общехозяйственные расходы, обслуживающие хозяйства и т.п. В этом случае в учетной политике предприятия необходимо также предусмотреть вариант и методику распределения величины таких отклонений между различными счетами затрат. [18]

Оценка запасов методом ФИФО основана на допущении, что материальные запасы используются в течение отчетного времени в последовательности их закупки, т. е. первые ресурсы, поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени закупок с учетом стоимости материалов, числящихся на начало месяца. При применении метода ФИФО оценка материальных запасов, находящихся на складе на конец отчетного периода, производится по фактической себестоимости последних по времени закупок, а в себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) учитывается стоимость ранних по времени закупок.

В развитие ПБУ 5/01 изданы Методические указания по бухгалтерскому учету материальных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н. ПБУ 5/01 и настоящие указания распространяются на организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству РФ, за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений.

Исходя из Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов каждая организация разрабатывает инструкции, внутренние положения и иные организационно-распорядительные документы, необходимые для контроля за использованием материалов, в которых могут устанавливаться:

- формы по движению МПЗ и правила документооборота;

- перечень должностных лиц получающих и отпускающих МПЗ;
- порядок осуществления контроля за обеспечением экономного и рационального использования материально-производственных запасов в производстве и за правильным ведением учета.

Изменения в бухучете в последнее время идут одно за другим. И это неудивительно – отечественные стандарты бухучета давно нуждались в обновлении. В сложившейся ситуации сложнее всего приходится бухгалтерам, которые помимо своих основных обязанностей теперь постоянно должны разбираться в новых законодательных актах и кардинально менять привычные способы учета. [27]

В 2017 году Минфин решил заменить привычные ПБУ и начал разработку федеральных стандартов бухучета. Проект продолжает осуществляться в рамках программы на 2018-2020 года.

Программа Минфина на 2018-2020 года предполагает создание 14 новых федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и внесение правок в уже существующие ПБУ. Новые стандарты будут вводиться в действие не все разом, а последовательно.

22 мая 2018 вступил в силу Приказ Минфина России от 18.04.2018 № 83н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018 – 2020 гг.». Минфин утвердил ФСБУ «Запасы», который применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2020 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2020 года.

Организация применяет новый стандарт, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год. Организация вправе начать применять данный стандарт до указанного срока, при условии раскрытия этого факта в своей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

То есть, уже с 1 января 2020 года в силу вступает первый стандарт нового поколения - «Запасы», который заменит всем хорошо известный ПБУ 5/01 «Учет МПЗ». В соответствии с ним будет необходимо:

- пересмотреть методологию расчета себестоимости продукции;
- оценивать запасы по справедливой стоимости согласно МСФО;
- научиться прогнозировать последствия покупки запасов;
- включать в себестоимость проценты и остальные долговые расходы;

Также нельзя без внимания оставлять и налоговый учет, особенно по тем позициям, где правила учета товарно-материальных ценностей и расходов различаются для целей бухгалтерского и налогового учета.

1.2 Документальное оформление движения материалов

Материалы являются составной частью материально-производственных запасов, потребляемые в процессе производства и переносящие свою стоимость на цену готовой продукции, работ или услуг.

Материалы - вид запасов. К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

Процесс движения материалов включает в себя три основные стадии: стадия поступления материалов в организацию, стадия расходования материалов в организации и стадия выбытия материалов из организации.[17]

На первой стадии производится принятие материалов к учету на основании первичных учетных документов, а также их стоимостная оценка.

Поступление материалов на предприятие осуществляется в следующем порядке:

- по договорам купли-продажи, договорам поставки и другими аналогичными договорами в соответствии с действующим законодательством;
- путем изготовления материалов силами организации;

- внесения в счет вклада в уставный (складочный) капитал предприятия;
- получения организацией безвозмездно (включая договор дарения);
- поступления в обмен на другое имущество.

На второй стадии происходит расходование материалов - они отпускаются со складов в цеха для изготовления продукции, на различные хозяйственные нужды, а также на сторону для переработки или реализации.

Отпуск материалов для изготовления продукции, выполнения работ и оказание услуг рассматривается как отпуск в производство. Под внутренним перемещением понимается отпуск материалов в кладовые производственных цехов. При отсутствии кладовых цехов отпуск материалов с центральных складов считается расходом на производство.[21]

На третьей стадии осуществляется учет материалов, выбывающих из организации вследствие различных причин:

- списания материалов: морально устаревших; пришедших в негодность по истечении сроков хранения; при выявлении недостач, порчи, хищений в том числе вследствие аварий, пожаров, стихийных бедствий и иных чрезвычайных обстоятельств;

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

При учете материальных запасов на всех трёх стадиях их движения следует руководствоваться Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2001 г. № 119 н.

В зависимости от рода операции по учету, движению или выбытию материалов оформляются следующие первичные документы: доверенность,

приходный ордер, акт о приемке материалов, лимитно-заборная карта, требование-накладная, накладная на отпуск материалов на сторону, карточка учета материалов, акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений.

Унифицированные первичные документы утверждаются Госкомстатом РФ по согласованию с Минфином РФ, и содержат обязательные реквизиты: наименование документа, дата составления, наименование организации, содержание хозяйственной операции, измеритель хозяйственной операции в натуральном и денежном выражениях, наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции, подписи указанных лиц и расшифровка. Формы по учету материалов представлены в таблице 1.

Таблица 1- Формы по учету материалов

Наименование формы	Номер формы
Доверенность	М-2 или М-2а
Приходные ордера	М-4
Акт о приемке материалов	М-7
Лимитно-заборные карты	М-8
Требование-накладная	М-11
Накладная на отпуск материалов на сторону	М-15
Карточка учета материалов	М-17
Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений	М-35

Доверенность (ф. № М-2). Применяют для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении материалов.

Доверенность (ф. №М-2а). Применяют организации, у которых получение материалов по доверенности носит массовый характер.

Приходные ордера (ф.№ М-4). Применяют для учета материалов, поступающих на склад организации от поставщиков или из производства. Приходный ордер формируется материально-ответственным лицом в одном экземпляре на фактически принятое количество материальных запасов.

Акт о приемке материалов (ф.№ М-7). Применяют для оформления приемки материалов, имеющих качественное и количественное расхождение, а также расхождение по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика; составляется также при приемке материалов, поступивших без документов; является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику или отправителю.

Лимитно-заборные карты (ф.№ М-8). Используют для оформления отпуска материалов в производство со склада при наличии в организации нормирования отпуска материалов. Выписывается в двух экземплярах на каждый номенклатурный номер материалов, используемых на предприятии.

Требование-накладная (ф. № М-11). Используют для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями (цехами) или материально-ответственными лицами.

Накладная на отпуск материалов на сторону (ф. № М-15). Применяется для учета отпуска материалов хозяйствам своей организации, расположенным за пределами ее территории, или сторонним организациям, на основании договоров и других документов.

Карточка учета материалов (ф. № М-17). Применяется для учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду и размеру. Заполняется на каждый номенклатурный номер материала и ведется материально ответственным лицом (кладовщиком).[22]

Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (ф. № М-35). Применяется для оформления оприходования материалов, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, пригодных для использования при производстве работ.

В соответствии со статьей 17 ФЗ «О бухгалтерском учете» предприятие обязано хранить первичные учетные документы, регистры и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых согласно правилам организации государственного архивного дела.

Для получения необходимой информации о наличии, приходе и расходе материалов бухгалтерия группирует первичные документы по оприходованию материальных ценностей, отражающие операции с материалами, по группам:

- по синтетическим счетам производственных запасов;
- по учетным группам и номенклатурным номерам материалов;
- по складам(материально ответственным лицам);
- по направлениям затрат и характеру использования материальных ценностей

Получаемые в результате группировки документов и подсчета, содержащихся в них количественных и суммовых показателей данные должны обеспечить повседневный контроль операций, соблюдение норм запасов и проверку их сохранности, определение фактической себестоимости материалов, выявление рациональности использования материалов в производстве и соблюдение установленных норм их расходования по каждому виду вырабатываемой продукции.

Прежде чем группировать документы, в бухгалтерии предприятия обязательно их тщательно проверяют. Документы, поступающие со складов, проверяют, прежде всего, в отношении правильности их оформления, наличия необходимых реквизитов и их точности, соответствия подписей материально ответственных лиц имеющимся образцам, правильности содержащихся в документах подсчетов. Наряду с формальной проверкой документы подвергаются контролю и по существу отражаемых операций с материалами с целью установить законность и целесообразность операций. Обязательно проверяют, соблюдаются ли при отпуске материалов установленные лимиты, соответствуют ли данные о расходе материальных ценностей на производство действующим нормативам, правильно ли указаны причины и виновники перерасходов, порчи и недостач материалов и т. п. При проверке используют способ сопоставления количественных показателей во взаимно связанных документах.

Например, приходные ордера складов сверяют с относящимися к ним счетами поставщиков, транспортными документами на перевозку грузов, накладными на принятые материалы; экземпляры лимитных карт или требований, поступивших со склада, сопоставляют с аналогичными экземплярами документов, полученными от цехов; накладные на отпуск материалов на сторону, поступившие со складов, сличают с экземплярами тех же накладных, полученными из бюро пропусков, и т. д.

После проверки документов их таксируют, получая, таким образом, стоимостные данные. С целью проверки правильности полученных стоимостных показателей часто на предприятиях применяют параллельную таксировку двух экземпляров предварительно сгруппированных документов. При обнаружении расхождений находят ошибку и исправляют ее.

1.3 Учет движения материалов

Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения(заготовления) или учетным ценам.

В соответствии с ПБУ к счету 10 «Материалы» открыты субсчета:

10.1 «Сырье и материалы» – показывает наличие и движение сырья и основных материалов, являющихся необходимыми компонентами при производстве продукции; вспомогательных материалов, участвующих в производстве продукции или потребляемые для хозяйственных нужд, технических целей, содействующие всему производственному процессу;

10.2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» – применяют для учета наличия и движения покупных полуфабрикатов,

готовых комплектующих изделий, приобретаемых для комплектования выпускаемой продукции, которые требуют затрат по их обработке или сборке;

10.3 «Топливо» – используют при наличии и движении нефтепродуктов и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки твердого и газообразного топлива, энергии и отопления;

10.4 «Тара и тарные материалы» – применяют при наличии и движении всех видов тары, а также материалов и деталей, предназначенных для ее изготовления и ремонта;

10.5 «Запасные части» – применяют для учета наличия и движения приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, предназначенных для производства ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п., а также автомобильных шин в запасе и обороте;

10.6 «Прочие материалы» – используют для учета наличия и движения отходов производства; неисправимого брака; материальных ценностей, полученных от ликвидации основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в данной организации;

10.7 «Материалы, переданные в переработку на сторону» – применяют для учета движения материалов, переданных в переработку на сторону, стоимость которых в последующем включается в затраты на производство полученных из них изделий;

10.8 «Строительные материалы» – применяют для учета наличия и движения материалов, используемых непосредственно в процессе строительных и монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений;

10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» – применяют для учета наличия и движения инвентаря, хозяйственных принадлежностей, инструментов и других средств труда, включенных в состав средств в обороте.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» используют для обобщения информации о приобретении ценностей, относящихся к средствам в обороте. На счете отражается покупная стоимость заготовления и приобретения МПЗ определяемая по данным платежных документов поставщика, и учетная стоимость фактически оприходованных ценностей.

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» используют для обобщения информации о разнице в стоимости приобретения материальных запасов, исчисленной в фактических затратах на приобретение и по учетной стоимости.[18]

Предприятие самостоятельно определяет порядок учета материалов и отражает его в своей учетной политике.

Когда учет материалов ведется в учетных ценах, то учет ведут с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материально-производственные запасы на предприятии не подлежат уценке, а создается резерв на счете 14 «Резервы под снижение материальных ценностей» в конце отчетного года.

Согласно Методическим указаниям № 119н от 28.12.2001г. резерв создают по каждому наименованию (номенклатурному номеру) материалов отдельно, который определяется как разница между текущей рыночной стоимостью и балансовой.

В соответствии с ПБУ 5/01 перед составлением годового бухгалтерского баланса себестоимость материально-производственных запасов сравнивается с их рыночной стоимостью.

Согласно Федерального Закона «Об оценочной деятельности РФ» рыночная цена – это цена, указанная сторонами сделки, но в момент создания резерва она неизвестна, тогда рыночную цену берут из биржевых котировок, статистики, материалы органов ценообразования или приглашают независимого оценщика.

На общую сумму резервов под снижение стоимости МПЗ составляется проводка Дт91Кт14.

В начале периода, следующего за периодом, в котором произведена эта запись, зарезервированная сумма восстанавливается корреспонденцией Дт14Кт91.

Резерв создают, если текущая рыночная стоимость материалов, ниже их фактической себестоимости.

Эта ситуация возможна, если материальные ценности физически или морально устарели, или если рыночные цены на эти материальные ценности снизились.

Важно заметить, что сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей не уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль.

Учет на предприятии ведется в разрезе каждого подразделения, склада и других мест хранения материалов, а внутри них – в разрезе каждого наименования, групп материалов, субсчетов и синтетических счетов бухгалтерского учета.

Применяется два варианта учета материальных ценностей с использованием оборотных ведомостей:

1. В бухгалтерии ведутся карточки количественно - суммового учета, которые заводятся на каждое наименование материалов, где бухгалтер отражает движение материалов на основании первичных документов, сдаваемых в бухгалтерскую службу подразделениями и складами. На основании карточек ежемесячно составляются оборотные ведомости материалов отдельно по каждому складу и подразделению. На основе указанных оборотных ведомостей составляется сводная оборотная ведомость.

2. Карточки аналитического учета в бухгалтерии не ведутся, все приходные и расходные документы группируются по номенклатурным номерам, по ним подсчитываются итоговые данные за месяц по приходу и отдельно по расходу, которые записываются в оборотную ведомость.

Корреспонденцию счетов по учету материальных запасов рассмотрим в таблице 2.

Таблица 2 – Корреспонденция счетов по учету материальных запасов

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
Учет материальных ценностей по фактической себестоимости приобретения		
10	60, 76	Оприходованы материальные ценности, поступившие от поставщиков
19	60, 76	Отражена сумма НДС по поступившим ценностям
60, 76	51, 52	Оплачена задолженность поставщикам
10	70,69,67,68,71	Отражены расходы по заготовке производственных запасов
10	20, 23	Оприходованы отходы из основного и вспомогательного производств
10	23	Оприходованы материалы, произведенные вспомогательными цехами
10	91	Оприходованы материалы, полученные от ликвидации основных средств
10	50,55,66,67	Поступили оплаченные из кассы, со специальных счетов и полученной ссудой материальные ценности
10	98	Получены безвозмездно от других организаций материальные ценности
08,20,23,25, 26, 44,97	10	Списаны по плановой себестоимости материалы, отпущенные на капитальные вложения, основное и вспомогательное производства, цеховые нужды, расходы будущих периодов, осуществление некапитальных работ, коммерческие расходы
68	19	Принята к зачету сумма НДС по материалам, отпущенным на капитальные вложения
29, 91	10	Списаны материалы на непроизводственные нужды
29, 91	68	Списана сумма НДС по материалам, использованным на непроизводственные нужды
91	10	Списаны на продажу материальные ценности
91	68	Начислена сумма НДС, приходящаяся на проданные материалы
91	10	Переданы безвозмездно материальные ценности
99	91	Списан финансовый результат от безвозмездной передачи
91	68	Начислена сумма НДС по безвозмездно переданным материальным ценностям
08,20,23,25, 26,44,91,96	10	Списаны по окончании месяца отклонения фактической себестоимости материалов от их плановой себестоимости
Учет материальных ценностей по учетным ценам		
15	60, 76	Акцептованы счета поставщиков за приобретенные материальные ценности
19	60, 76	Отражена сумма НДС по материальным ценностям
60, 76	51, 52	Оплачена задолженность поставщикам
68	19	Принята к зачету сумма НДС по материалам, отпущенным на капитальные вложения

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
15	76,50,51,55	Отражены расходы по заготовке производственных запасов
10	15	Оприходованы производственные запасы по учетным ценам
16	15	Списаны отклонения фактической себестоимости производственных запасов
08,20,23,25, 26,44,96	10	Списаны по учетным ценам материалы, отпущенные на капитальные вложения, основное и вспомогательное производства, цеховые нужды, расходы будущих периодов, осуществление некапитальных работ, коммерческие расходы
08,20,29,25, 26,44,96	16	Списаны по окончании месяца отклонения фактической себестоимости материалов от стоимости их по учетным ценам

1.4 Инвентаризация материалов

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности во всех организациях обязательно проводят инвентаризацию материалов, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Порядок организации и проведения инвентаризации и выявления результатов определен НСБУ № 19 «Организация и проведение инвентаризации».

В соответствии с НСБУ № 19 инвентаризации подлежат все имущество предприятия, независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

При проведении инвентаризации материалов используют следующие унифицированные формы первичных документов:

1. Инвентаризационный ярлык (ф. ИНВ-2);
2. Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (ф. ИНВ-3);
3. Акт инвентаризации отгруженных материальных ценностей (ф. ИНВ-4);
4. Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение (ф. ИНВ-5);
5. Акт инвентаризации материальных ценностей, находящихся в пути (ф.ИНВ-6);
6. Акт инвентаризации драгоценных металлов и изделий из них (ф. ИНВ-8);

7. Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях (ф. ИНВ-8а);

8. Акт об инвентаризации драг камней, природных алмазов и изделий из них (ф. ИНВ-9);

9. Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (ф. ИНВ-19);

10. Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией (ф. ИНВ-26).

Инвентаризация материалов производится по их местонахождению и материально-ответственному лицу.

Частота проведения инвентаризации устанавливается руководителем предприятия. Для проведения инвентаризации на предприятиях создаются постоянно действующие инвентаризационные комиссии в состав, которой входят руководитель предприятия или его заместитель (председатель комиссии); главный бухгалтер и другие специалисты (инженера, экономисты, техники и т.д.)

Инвентаризационная комиссия проводит инвентаризацию материальных ценностей в местах хранения и производства, вместе с бухгалтерией участвует в определении итогов инвентаризации и разрабатывает предложения по принятию решений по результатам инвентаризации. Перед началом инвентаризации материально-ответственное лицо дает расписку о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все материальные ценности, поступившие на его ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Контроль фактического остатка материальных ценностей производится при обязательном участии материально-ответственных лиц. Наименования инвентаризуемых материальных запасов и их количество указываются в инвентаризационных описях по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете. Акт об инвентаризации передается в бухгалтерию.[30]

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была проведена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой бухгалтерской отчетности.

Излишки материальных ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, приходуются на соответствующие счета материальных запасов, а соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты Дт07,10,41,43Кт91.

Если выявлен недостаток Дт94Кт07,10,41,43, затем с кредита 94 списывается на счет 73 (возмещение материального ущерба).

Списание недостач в пределах норм естественной убыли относится в дебет счетов учета расходов предприятия Дт20,25Кт94.

В случае хищения, а также сверх норм естественной убыли, когда установлены конкретные виновники, составляется проводка Дт73-2Кт94.

Недостача сверх норм естественной убыли, а также при хищении, когда конкретные виновники не установлены, или при отказе суда во взыскании вследствие необоснованности исков отражается записью

Дт91, субсчет «Прочие расходы» Кт94.

Дт50Кт73 - виновник сам сдает сумму недостачи в кассу,

Дт91Кт73 - оставляют сумму за счет самого предприятия.

Инвентаризация бывает плановая – в конце года при подготовке годового отчета, и внеплановая – в случае хищения, смены материально-ответственного лица, ликвидации предприятия.

Выводы по разделу один

Документальное оформление движения материалов ведется с помощью унифицированных форм первичных учетных документов по учету материалов, которые утверждены Постановлением Госкомстата. Примерами этих форм являются доверенности, требования-накладные, приходные ордера и другие.

Материалы на предприятии учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н. Основным счетом по учету материально-производственных запасов является счет 10 «Материалы».

2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ В АО «ТРАНСЭНЕРГО»

2.1 Общая характеристика предприятия

По меркам города АО« Трансэнерго» является крупным предприятием, имеющим, фактически, статус монополиста, который оказывает 80 % коммунальных услуг горожанам. Структуру предприятия и осуществляемые виды деятельности представим в таблице 3.

Таблица 3 – Структура и осуществляемые виды деятельности

Производственные цеха	Осуществляемые виды деятельности
Цех 300 – транспорт	Пассажирские перевозки населения города
	Текущий и капитальный ремонт транспорта
	Обслуживание инженерного оборудования
	Пассажироперевозки работников других организаций
Цех 301 – водоканал	Водоснабжение
	Водоотведение
	Техобслуживание сетей и оборудования водоотведения
	Капитальный ремонт сетей и оборудования водоотведения
Цех 305 – энергоснабжение и связь	Электроснабжение
	Услуги связи
	Техобслуживание энергосетей и электрооборудования
	Капитальный ремонт энергосетей и электрооборудования
	Техобслуживание сетей связи и оборудования
Цех 308 – котельные	Теплоснабжение
	Техобслуживание сетей и оборудования
	Капитальный ремонт сетей и оборудования
Цех 311 – газоснабжение	Газоснабжение сетевым и сжиженным газом
	Услуги кислородной станции и услуги газоснабжения
	Обслуживание и ремонт инженерного оборудования и газобаллонных установок
	Служба внутридомового газового оборудования
	Аварийно-диспетчерская служба
	Капитальный ремонт и обслуживание газопроводов
	Прочие работы (услуги) по разовым заявкам заказчиков
Цех 350 – аппарат Ошибка!	Разработка и составление условий подключения к сетям
	Обследование объекта подключения, рассмотрение и согласование проекта для подключения к сетям
	Услуги по обеспечению безопасности дорожного движения
Цех 416 – база отдыха «Зеленый мыс»	Содержание базы отдыха и обеспечение условий для отдыха и развлечений работников предприятия

Состав акционеров и их доля в уставном капитале, согласно реестра акционеров от 31 марта 2017 года:

ФГУП« РФЯЦ - ВНИИТФ им. академ. Е.И. Забабахина», доля в уставном капитале составляет 51 %;

комитет по управлению имуществом города Снежинска, доля в уставном капитале составляет 49 %.

Предприятие АО« Трансэнерго» работает в основном на оказание коммунальных услуг гражданам города и устраняет неполадки на водо – и газолиниях. Регулярно на предприятии проводится аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности.

На основе договора РФЯЦ - ВНИИТФ с АО« Трансэнерго», решение некоторых проблем взяли на себя: специалисты по РФЯЦ-ВНИИТФ будут обеспечивать бухгалтерское, правовое, информационное и организационное обслуживание.

Основными целями деятельности АО« Трансэнерго» является обеспечение электрической и тепловой энергией, а так же водоотведение и т.д.; оказание услуг по переработке и передаче электрической энергии через электрические сети потребителям. Для достижения этих целей АО« Трансэнерго» выполняет следующие основные задачи:

- взаимодействует с предприятиями любых форм собственности для обеспечения граждан тепловой и электрической энергией, ведет централизованные расчеты с поставщиками и потребителям электрической и тепловой энергии за потребленную электрическую и тепловую энергию;

- организует разработку и реализацию программы по усилению и модернизации устройств учета электрической и тепловой энергии, экономному расходованию электрической и тепловой энергии на основе анализа работы устройств электроснабжении, проводит единую техническую политику в области энергосбытовой деятельности;

- производит обследование электроустановок потребителей, проверяет

соблюдение режимов потребления электрической энергии, рассматривает заявки на электропотребление и теплотребление на предмет определения обоснованности заявляемых объемов электропотребления и теплотребления;

– разрабатывает лимиты электропотребления на эксплуатационные нужды и осуществляет контроль за их использованием, обеспечивает расчеты за услуги по переработке и передаче электрической энергии через электросети;

– организует установку, проверку, замену расчетных приборов учета электрической и тепловой энергии, следит за состоянием приборов технического учета электрической энергии, организует внедрение и эксплуатацию автоматизированных систем контроля и учета электрической энергии;

– взаимодействует с федеральными органами власти субъектов РФ по вопросам ценообразования на электрическую и тепловую энергию.

Производственную мощность предприятия можно рассмотреть в таблице 4.

Таблица – 4 Производственная мощность предприятия

Наименование показателя	Ед. измерения	Численное значение
Автомашины, взятые в аренду (цех 300)	шт.	88
в том числе:		
грузовые автомашины	шт.	34
автобусы	шт.	54
Автобусы	шт.	15
в т.ч. микроавтобусы	шт.	8
Легковые автомашины	шт.	8
Грузовые автомашины	шт.	7
Авторемонтные мастерские	м ²	898,2
Гаражи, кол-во/вместимость	шт.	26/34,5

Всего автопарк АО« Трансэнерго» составляет 126 единиц автотранспорта (в том числе и взятые в аренду). Среднесписочная численность работников предприятия по состоянию на конец исследуемого периода (2017 г.) составила 1 517,5 человек.

Структурный состав работников предприятия приведен в таблице 5.

Таблица 5 – Структурный состав работников предприятия АО« Трансэнерго»

Категория	Численность, чел.	Доля от общего числа работников, %
Руководители	182,2	12,01%
Специалисты	177,9	11,72%
Рабочие	1 135,0	74,79%
Служащие	22,4	1,48%

Видим, что наибольшую долю в составе предприятия занимают рабочие (74,79% от общего числа). Это закономерно, ведь основная сфера деятельности предприятия сводится к осуществлению перевозок, строительного-монтажным, пусконаладочным работам, обеспечению бесперебойного функционирования различного оборудования(например, паровых котлов на городской котельной), обслуживанию коммуникаций (например, замене старых труб городской системы водоснабжения и водоотведения) и т.п.

Рассмотрим структуру и состав органов управления АО« Трансэнерго».

Во главе предприятия стоит директор, назначаемый главой администрации муниципального образования« Город Снежинск». Директору предоставлено право распоряжаться средствами и имуществом предприятия в пределах существующего законодательства. Директор предприятия отвечает за соблюдение финансовой дисциплины и за выполнение плана АО« Трансэнерго».

Структуру бухгалтерской службы АО «Трансэнерго» возглавляет главный бухгалтер. Главный бухгалтер организует учет движения материальных ценностей, принимает участие в проведении инвентаризации, осуществляет выдачу доверенностей на получение материальных ценностей и контроль за использованием выданных доверенностей на основе приходных документов, составляет достоверную бухгалтерскую отчетность и предоставляет в соответствующие органы.

Главному бухгалтеру подчиняются:

– Бюро учета материальных ценностей.

На данном участке ведется контроль за оперативным учетом материальных ценностей на складах, в кладовых цехов, осуществляется выдача доверенностей на получение материальных ценностей и контроль за использованием выданных доверенностей на основе приходных документов.

– Бюро учета затрат на производство. Осуществляет обработку первичных документов по производственному учету, определяет затраты по статьям расходов по каждому цеху, определяет себестоимость выполненных работ.

– Бюро по расчетам заработной платы. Бухгалтера начисляют заработную плату, ведут расчеты с другими организациями по удержанию из заработной платы.

На рисунке 1 можно рассмотреть структуру и состав органов управления АО «Трансэнерго».

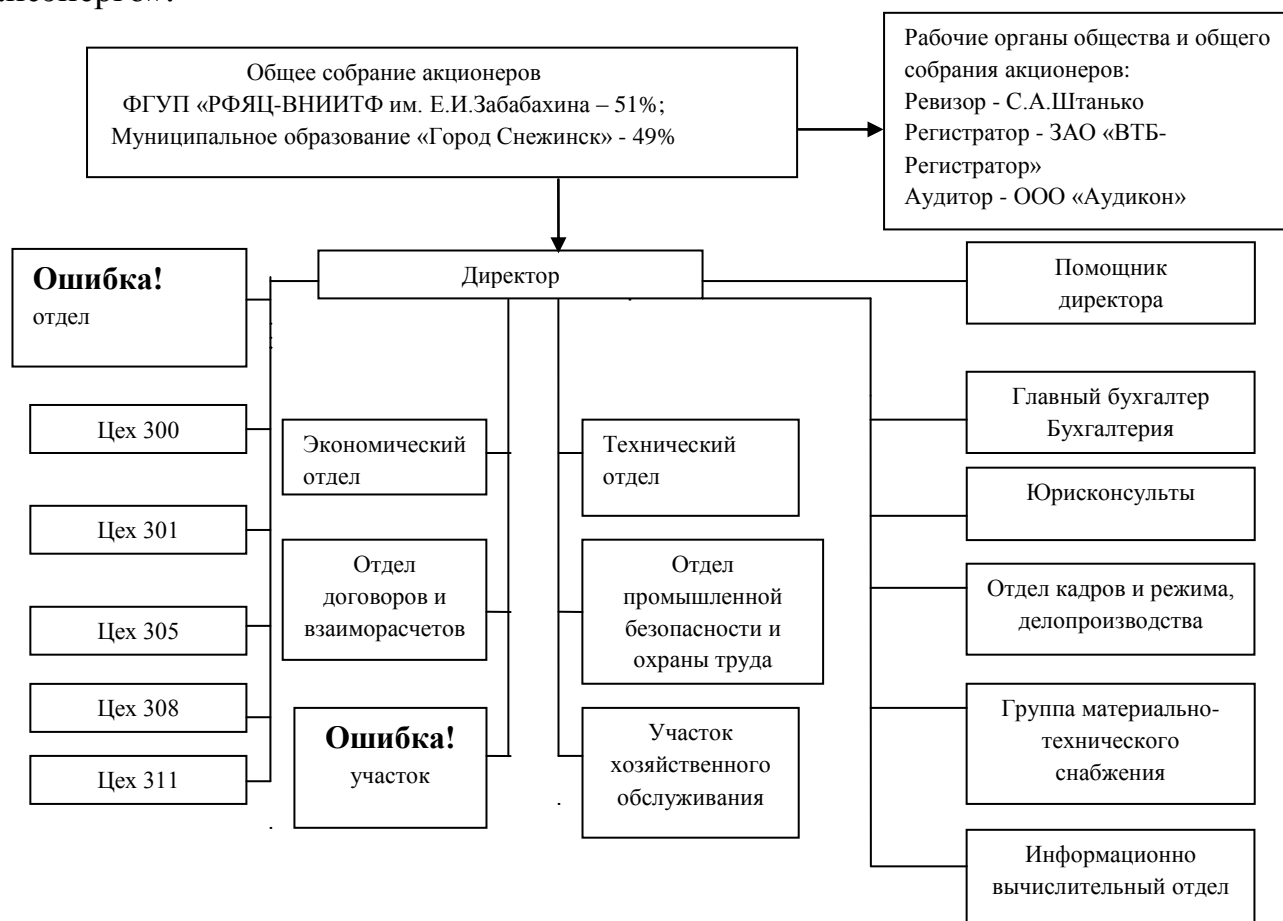


Рисунок 1 – Структура и состав органов управления АО «Трансэнерго»

Результаты хозяйственной деятельности предприятия за 2016 год и 2017 год представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Результаты хозяйственной деятельности за 2016 год и 2017 год

Наименование показателей, ед. измерения	2016 год	2017 год	Изменения
1. Доходы, тыс. руб.	1 091 359	1 111 944	20 585
2. Себестоимость проданных товаров и услуг, тыс. руб.	1 070 040	1 087 112	17 072
3. Прибыль от продаж, тыс. руб.	21 319	24 832	3 513
4. Рентабельность продаж	0,02	0,02	=
5. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	14 433	16 077	1 644
6. Чистая прибыль, тыс. руб.	5 508	7 619	2 111
7. Рентабельность активов	0,044	0,048	0,004
8. Доля запасов оборотных активов во всех активах Общества	0,63	0,66	0,03
9. Оборачиваемость активов	2,26	2,16	-0,1
10. Оборачиваемость кредиторской задолженности	7,75	6,72	-1,03
11. Оборачиваемость дебиторской задолженности	5,3	4,85	-0,45
12. Коэффициент текущей ликвидности	2,13	2,03	-0,1
13. Обеспеченность собственными средствами	0,47	0,51	0,04
14. Коэффициент финансовой автономии	0,67	0,67	=
15. Коэффициент маневренности	0,95	0,99	0,04
16. Величина дебиторской задолженности, тыс. руб.	205 951	223 975	18 024
17. Величина кредиторской задолженности, тыс. руб.	138 099	161 810	23 711
18. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	1,49	1,38	-0,11
19. Стоимость чистых активов, тыс. руб.	337 213	344 832	7 619
20. Прибыль на одну акцию, руб.	0,018	0,025	0,007

На основании расчетов таблицы можно сделать следующие выводы:

1 За отчетный период АО «Трансэнерго» работало без привлечения заемных средств: показатель коэффициента обеспеченности собственными средствами за начало отчетного периода выше, чем на конец отчетного года на 0,004 и это говорит о платежеспособности предприятия, увеличение на 0,04 коэффициента маневренности, увеличение этого показателя возможно при росте собственного оборотного капитала;

2 Темпы роста доходов предприятия в течение 2017 года были выше, чем темпы роста себестоимости, что привело к увеличению прибыли на 3 513 тыс.руб. и увеличению коэффициента прибыли на одну акцию (0,007);

3 Значение коэффициента текущей ликвидности и коэффициента обеспеченности собственными средствами показывает, что предприятие в течение 2017 года погашало свои краткосрочные обязательства за счет текущих активов;

4 Хотелось бы отметить, что выручка от продажи товаров, работ, услуг в 2017 г. возросла по сравнению с 2016 г. на 20 585 тыс.руб. за счет увеличения тарифов на регулируемые виды деятельности; себестоимость проданных товаров, работ, услуг так же возросла на 17 072 тыс.руб. из-за роста затрат на заработную плату на 9,2 %, а так же из-за увеличения потребляемой электроэнергии, используемой в технологических целях на 6,5 %;

5 Снижение по сравнению с 2016 годом коэффициента текущей ликвидности обусловлено недостаточностью высоколиквидных активов для погашения текущих обязательств и ростом дебиторской задолженности;

6 Превышение коэффициента обеспеченности собственными средствами (0,51) при нормативном значении ($KL=0,1$) показывает, что краткосрочные обязательства могут быть погашены имеющимися текущими активами.

Подводя итог, хотелось бы сказать, что основные коэффициенты свидетельствуют о том, что предприятие является финансово устойчивым и имеющим положительную динамику в развитии.

Бухгалтерский учет на предприятии АО« Трансэнерго» представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

В соответствии с законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители предприятия. Бухгалтерия АО «Трансэнерго» ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов предприятия, по журнально-ордерной системе

Регулярно на предприятии проводится аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности.

Для выявления динамики структуры материально-производственных запасов следует провести вертикальный (структурный) анализ баланса предприятия в динамике по годам исследуемого периода.

В рамках нашего исследования нас интересует раздел «Актив» баланса, т.е. нам необходимо исследовать структуру имущества предприятия (таблица 7).

Таблица 7 – Анализ структуры имущества предприятия АО «Трансэнерго» за 2016 – 2017 г.

Показатель	Сумма, тыс.руб.		Удельный вес, %		Изменения	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	суммы	Ошибка! вес
Основные средства	174 040	176 169	38,70	40,12	(2 129)	(1,42)
Отложенные налоговые активы	476	581	0,11	0,13	(105)	(0,02)
Материалы	47 913	50 882	10,65	11,59	(2 969)	(0,94)
енНДС по приобретенным ценностям	1 966	1 042	0,44	0,24	924	0,2
Дебиторская задолженность	223 975	205 951	49,81	46,9	18 024	2,91
Прочие оборотные активы	1 331	4 527	0,3	1,03	(3 196)	(0,73)
Итого (Валюта баланса)	449 701	439 152	100%	100%	10 549	–

Из таблицы видим, что доля МПЗ от общей структуры имущества за период 2016-2017 гг. составляет соответственно 11,59%, 10,65% от общей валюты баланса.

За период имеет место уменьшение МПЗ в общей структуре имущества предприятия на 2 969 тыс.руб. В абсолютном выражении.

Дебиторская задолженность увеличилась от общей структуры имущества в 2017 г. на 2,91 %.

Структура имущества предприятия по состоянию на 2017 г. приведена на рисунке 2

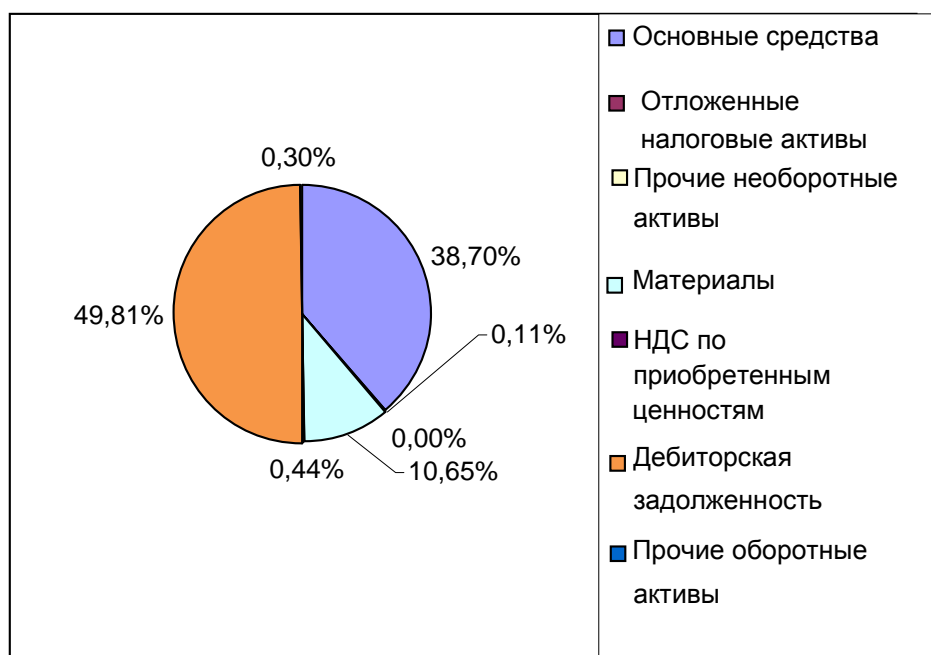


Рисунок 2 – Структура имущества предприятия АО «Трансэнерго» за 2017 г.

Из диаграммы видно, что дебиторская задолженность составляет 49,81 % имущества предприятия, материальные ценности – 10,65 %, основные средства – 38,70 %.

Иначе говоря, партнер предприятия АО «Трансэнерго» имеет перед ним долги, сопоставимые со стоимостью движимого и недвижимого имущества предприятия.

2.2 Учет поступления материалов

Согласно Приказа от 9 июня 2001 г. № 44н «Об утверждении ПБУ 5/01« Учет материально-производственных запасов»» материально-производственными запасами признаются следующие категории имущества предприятия:

- Материалы, используемые для производства продукции, оказания услуг;
- Товары, используемые для производства продукции, оказания услуг;
- Готовая продукция, предназначенная для продажи.

В таблице 8 приведены элементы учетной политики предприятия АО «Трансэнерго» в части учета материально-производственных запасов. Отметим, что в учетной политике АО «Трансэнерго» отдельный пункт посвящен спецодежде, как важному элементу МПЗ, предназначенных для оказания услуг. Спецодежда относится к подкатегории МПЗ «Материалы» и согласно ПБУ 5/01 может учитываться по субсчетам 10 («Специальная оснастка и специальная одежда на складе») и 11 («Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации») счета 10 («Материалы»). При передаче спецодежды в производство её дальнейший учет ведется на забалансовом счете 012 «спецодежда».

Таблица 8 – Элементы учетной политики предприятия АО «Трансэнерго»

Регламентируемое положение	Элементы учетной политики
Стоимость материально-производственных запасов	Оценка стоимости МПЗ производится по фактическим затратам на их приобретение, включая транспортно-заготовительные расходы
Списание материально-производственных запасов	Списание МПЗ в производство производится по методу «ФИФО», т.е. с момента первых по времени покупок МПЗ
Когда активы признаются основными средствами, а когда МПЗ	Активы признаются основными средствами, если их стоимость равна или превышает 40 тыс.руб. В противном случае активы учитываются как материально-производственные запасы
Порядок оценки возвратных отходов	Оценка возвратных отходов производится по цене их реализации(если таковая возможна), либо по пониженной цене исходных МПЗ, если эти отходы можно использовать в производстве
Учет спецодежды	Вся спецодежда относится к оборотным средствам независимо от её фактической стоимости. Спецодежда списывается на расходы в момент её выдачи, далее её учет ведется на забалансовом счете
Резерв под снижение стоимости МПЗ	Предусмотрен учетной политикой АО «Трансэнерго»

Для целей бухгалтерского и налогового учета в качестве материальных запасов принимаются активы, используемые в качестве сырья, материалов при выполнении работ, оказании услуг, а также используемых для управленческих нужд предприятия в течение отчетного периода, не превышающего 12 месяцев.

АО« Трансэнерго» приобретает материалы за наличный и безналичный расчет. В случае покупки материалов за безналичный расчет, начальник группы материально-технического снабжения составляет заявку поставщику. Поставщик выписывает счет на покупку МПЗ. Счет поступает в бухгалтерию с резолюцией директора. После оплаты счета бухгалтером по учету материальных ценностей выписывается доверенность (ф. № М-2) на получение материальных запасов.

Доверенность используется для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении материалов, отпускаемых поставщиком по счету, договору, наряду и т.д. Доверенность оформляется в одном экземпляре и затем выдается под расписку получателю. Выданные доверенности регистрируют в заранее пронумерованном журнале учета выданных доверенностей. Лицам, не работающим в АО «Трансэнерго», выдача доверенностей не допускается. Срок действия доверенности 15 дней. В порядке плановых платежей доверенность на получение материальных ценностей может быть выдана на календарный месяц. Доверенность считается недействительной, если в ней не указана дата ее составления.

Оприходование материалов в бухгалтерию осуществляется на основании документов, предоставленных начальником группы материально-технического снабжения(накладные и счета-фактуры), в которых должны быть заполнены реквизиты: номер документа, дата, номенклатура товара, подпись.

После того, как кладовщик примет товар на склад, о чем будет свидетельствовать его подпись на накладной, бухгалтер приходит материалы. Для учета материалов на складе в АО« Трансэнерго» применяют карточку учета материалов (ф. № М-17). Карточка применяется для учета движения материальных ценностей на складе по каждому виду, сорту и размеру и ведется кладовщиком. Записи в карточке ведут в день совершения операции на основе первичных приходно-расходных документов.

При покупке материалов за наличный расчет по заявке с резолюцией директора АО« Трансэнерго» начальнику группы материально-технического

снабжения выдаются денежные средства из кассы под отчет, за которые он должен отчитаться в течение 10 дней. После расходования денежных средств начальником группы снабжения оформляется авансовый отчет, к которому прикрепляются необходимые документы (счета-фактуры, товарные чеки и т.д.), оформленные в установленном порядке. Подписанный начальником отдела снабжения авансовый отчет сдается на проверку в бухгалтерию.

После проверки авансовые отчеты подписываются главным бухгалтером, бухгалтером, кассиром, утверждаются директором предприятия и подшиваются ежемесячно в отдельные папки.

Кладовщик ежемесячно составляет отчет о движении материальных ценностях и совместно с бухгалтером сверяет остатки на конец отчетного периода. На предприятии АО« Трансэнерго» применяется количественно-суммовой метод учета материалов. Бухгалтер наряду с аналитическим складским учетом, ведет карточки количественно-суммового учета, которые открывает на каждое наименование материальных ценностей. В карточках отражается движение материалов на основании первичных учетных документов, сдаваемых в бухгалтерию складами и подразделениями.

Типовые бухгалтерские записи по поступлению материальных запасов рассмотрим в таблице 9.

Таблица 9 - Бухгалтерские записи по поступлению материальных запасов

Дебет	Кредит	Описание проводки	Документ-основание
При оплате поставщику после получения материалов			
10	60.01	Отражается поступление материалов от поставщика на склад организации. Субсчет счета 10 определяется видом поступаемых материалов	Товарная накладная (форма № ТОРГ-12)Приходный ордер (ТМФ № М-4)
19.3	60.01	Отражается сумма НДС, относящегося к полученным материалам	Товарная накладная (форма № ТОРГ-12)Счет фактура
68.2	19.3	Относится сумма НДС к возмещению из бюджета. Проводка делается при наличии счета фактуры поставщика	Счет фактура. Книга покупок . Товарная накладная (форма № ТОРГ-12)
60.01	51	Отражается факт погашения кредиторской задолженности поставщику за полученные ранее материальные ценности	Банковская выписка. Платежное поручение

Дебет	Кредит	Описание проводки	Документ-основание
По учету поставки материалов, когда право собственности переходит к организации после оплаты			
002		Оприходованы на склад материалы на ответхранение	Товарная накладная (форма № ТОРГ-12)
60.02	51	Отражается предоплата/оплата поставщику за материалы	Банковская выписка. Платежное поручение
	002	Списаны материалы с забаланса	Товарная накладная(форма № ТОРГ-12)
10	60.01	Отражается поступление материалов от поставщика на склад организации. Субсчет счета 10 определяется видом поступаемых материалов	Товарная накладная (форма № ТОРГ-12)Приходный ордер (ТМФ № М-4)
19.3	60.01	Отражается сумма НДС, относящегося к полученным материалам	Товарная накладная(форма № ТОРГ-12)Счет фактура
68.2	19.3	Относится сумма НДС к возмещению из бюджета. Проводка делается при наличии счета фактуры поставщика	Счет фактура. Книга покупок. Товарная накладная (форма № ТОРГ-12)
60.01	60.02	Зачитывается ранее перечисленная предоплата в счет погашения задолженности за полученные материалы (Погашение кредиторской задолженности перед поставщиком)	Бухгалтерская справка-расчет

2.3 Учет выбытия материалов

Мы рассмотрели поступление материальных ценностей в АО «Трансэнерго», далее рассмотрим списание.

На предприятии используются виды учета выбытия:

- учет расхода (отпуска) материалов в производство;
- учет прочего выбытия (списания, безвозмездной передачи) материалов.

Под отпуском материалов в производство понимается их выдача со склада организации(цехов) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также расход материалов для управленческих нужд предприятия. Отпуск материалов на склады подразделений или цехов организации и на площадки строительства рассматривается как внутреннее перемещение. По мере отпуска материалов со складов подразделений на рабочие места они списываются со счетов учета материальных ценностей и зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производство. Стоимость материалов,

отпущенных для управленческих нужд, относится на соответствующие счета учета этих расходов.

В таблице 10 приведена корреспонденция счетов, отражающая расход материалов на производственные и управленческие нужды.

Таблица 10 - Корреспонденция счетов, отражающая расход материалов на производственные и управленческие нужды

Дебет	Кредит	Описание проводки	Документ-основание
20	10	Отпущены материалы в основное производство. Учтен расход материалов в основном производстве	Лимитно-заборная карта, требование-накладная, накладная
23	10	Отпущены материалы во вспомогательные производства. Учтен расход материалов	Лимитно-заборная карта, требование-накладная, накладная
25	10	Отпущены материалы на общепроизводственные нужды. Учтен расход материалов	Лимитно-заборная карта, требование-накладная, накладная
26	10	Отпущены материалы на общехозяйственные нужды. Учтен расход материалов	Лимитно-заборная карта, требование-накладная, накладная
10/Основной склад	10/Склад цеха	Отпущены материалы на склады (кладовые) подразделений(цехов)	Накладная на внутреннее перемещение

При учете прочего выбытия(списания, безвозмездной передачи) списание материальных ценностей может осуществляться в следующих случаях:

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

Подготовка всей необходимой информации для принятия решения о списании материалов осуществляется Комиссией с участием материально-ответственных лиц. По результатам осмотра Комиссия составляет Акт на списание материалов по материально-ответственным лицам и по каждому подразделению организации.

В таблице 11 приведена корреспонденция счетов, отражающая списание и безвозмездную передачу материалов.

Таблица 11 - Корреспонденция счетов, отражающая списание и безвозмездную передачу материалов

Дебет	Кредит	Описание проводки	Документ-основание
Учет недостачи(порчи) материалов при наличии виновных лиц			
94	10	Отражено списание балансовой стоимости материалов на основании акта списания, составленного комиссией	Акт списания материалов
20	94	Отражено списание недостачи (потери от порчи) материалов в пределах утвержденных норм естественной убыли за счет расходов основного производства	Бухгалтерская справка-расчет Акт списания материалов
23	94	Отражено списание недостачи (потери от порчи) материалов в пределах утвержденных норм естественной убыли за счет расходов вспомогательных производств	Бухгалтерская справка-расчет Акт списания материалов
25	94	Отражено списание недостачи(потери от порчи) материалов в пределах утвержденных норм естественной убыли за счет общепроизводственных расходов	Бухгалтерская справка-расчет Акт списания материалов
26	94	Отражено списание недостачи(потери от порчи) материалов в пределах утвержденных норм естественной убыли за счет общехозяйственных расходов	Бухгалтерская справка-расчет Акт списания материалов
29	94	Отражено списание недостачи(потери от порчи) материалов в пределах утвержденных норм естественной убыли за счет расходов обслуживающих производств	Бухгалтерская справка-расчет Акт списания материалов
73.2	94	Отражено списание недостачи (потери от порчи) материалов на виновных лиц сверх норм естественной убыли	Бухгалтерская справка-расчет Акт списания материалов
91.2	68.2	Восстановлен НДС, ранее предъявленный к вычету, по недостачам(потерям) материалов сверх норм естественной убыли	Бухгалтерская справка-расчет Акт списания материалов
50.01	73.2	Отражено погашение виновным лицом задолженность по недостачам денежными средствами	Приходный кассовый ордер
70	73.2	Отражено погашение виновным лицом задолженность по недостачам за счет заработной платы	Бухгалтерская справка-расчет
Учет утраты материалов в результате стихийных бедствий			
99	10	Отражено списание материалов, утраченных в результате стихийных бедствий	Акт списания материалов

Дебет	Кредит	Описание проводки	Документ-основание
99	68.2	Восстановлен НДС, ранее предъявленный к вычету, по утраченным материалам	Бухгалтерская справка-расчет Счет фактура
Учет безвозмездной передачи материалов			
91.2	10	Отражено выбытие материалов	Накладная Счет фактура
91.2	68.2	Начислен НДС в бюджет со стоимости безвозмездно переданных материалов	Накладная Счет фактура Книга продаж

Выбытие материалов на предприятии АО «Трансэнерго» оформляется требованием-накладной (ф. № М-11) и накладной на отпуск материалов на сторону (ф. № М-15).

Требование накладную применяют для учета движения материальных ценностей внутри предприятия между структурными подразделениями или материально-ответственными лицами.

Накладная в двух экземплярах составляется бухгалтером, один экземпляр остается в бухгалтерии, второй – на складе.

При отгрузке материальных ценностей сторонним организациям на предприятии применяют унифицированную форму № М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону».

Накладная выписывается в двух экземплярах, первый передают на склад, как основание для отпуска материалов, второй – получателю материалов. Выписанные материальные ценности списывают с учета склада, на учет мастерских.

По составленным записям материальные ценности списывают только в количественном выражении, а в количественно-суммовом выражении материалы списываются с каждого подразделения непосредственно в производство. В каждом подразделении ведется отдельный учет материалов, поэтому на каждое подразделение открыты субсчета.

После расходования материалов, начальники подразделений оформляют акты на списание материальных ценностей, подписанные комиссией, назначенной приказом и утвержденной директором предприятия АО «Трансэнерго».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов).

Применение какого - либо из перечисленных способов по группе материалов производится в течение отчетного года и отражается в учетной политике предприятия исходя из допущения последовательности применения учетной политике.

Списание материалов в производство на предприятие АО «Трансэнерго» производится по методу «ФИФО», т.е. с момента первых по времени покупок МПЗ.

Метод ФИФО основан на допущении, что материалы используются в течение определенного периода в последовательности их приобретения(поступления), то есть ресурсы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало этого периода.

При применении подобного метода вновь поступившая партия однородных материалов отражается в учете как самостоятельная группа независимо от того, числятся ли уже такого рода материалы в учете.

В данном случае делается предположение, что для производственных целей отпущены материалы из самой первой поступившей на склад партии.

Если количество материала в первой партии меньше израсходованного, то списываются материалы из второй партии, и так далее.

Расчет стоимости списанных в производство материалов можно произвести двумя путями:

1) сначала определить среднюю стоимость материальных ресурсов, находящихся в запасе (на складе) на конец отчетного периода. Расчет при этом производится по стоимости последних по времени приобретений. Затем, полученную сумму необходимо вычесть из общей стоимости всех материалов

2) производить расчет, исходя из стоимости первых по времени закупок материалов, а при их недостаточности – вторых, третьи и т.д.

В АО «Трансэнерго» обеспечен постоянный контроль за сохранностью имеющихся материальных ценностей. Важный прием такого контроля является инвентаризация, которая позволяет контролировать как сохранность собственности предприятия, так и правильность ведения бухгалтерского учета организации.

При инвентаризации МПЗ было проверено наличие производственных запасов на определенную дату путем взвешивания, пересчета, определения их объема и сопоставления полученных, фактических данных с данными бухгалтерского учета предприятия. В АО «Трансэнерго» инвентаризация проводится как частичная, когда проверяют наличие ценностей в отдельных местах хранения, так и полная, когда проверкой охватываются все ценности в целом. Полная обязательная инвентаризация проводится ежегодно перед составлением годового отчета в сроки, установленные инструкцией по проведению инвентаризации. Кроме годовой инвентаризации на предприятии проверяют наличие остатков в натуре в течение года.

Для проведения инвентаризации в АО« Трансэнерго» создается специальная комиссия. Результаты проверки оформляются инвентаризационной описью и соответствующим актом. Директор предприятия лично рассматривает материалы инвентаризации и принимает соответствующие решения по ее результатам. Выявленные при инвентаризации излишки приходуют. Отметим, что таких недостатков в состоянии складского учета не обнаружено.

Выводы по разделу два

Во втором разделе рассмотрена общая характеристика Акционерного общества «Трансэнерго». Предприятие АО «Трансэнерго» работает в основном на оказание коммунальных услуг гражданам города и устраняет неполадки на водо – и газолиниях. Регулярно на предприятии проводится аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности.

Во главе предприятия стоит директор, назначаемый главой администрации муниципального образования «Город Снежинск». Структуру бухгалтерской службы АО «Трансэнерго» возглавляет главный бухгалтер. Главный бухгалтер организует учет движения материальных ценностей, принимает участие в проведении инвентаризации, осуществляет выдачу доверенностей на получение материальных ценностей и контроль за использованием выданных доверенностей на основе приходных документов, составляет достоверную бухгалтерскую отчетность и предоставляет в соответствующие органы.

В АО «Трансэнерго» обеспечен постоянный контроль за сохранностью имеющихся товарно-материальных ценностей. Важный прием такого контроля является инвентаризация, которая позволяет контролировать как сохранность собственности предприятия, так и правильность ведения бухгалтерского учета.

3 АУДИТ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ

3.1 Цели, задачи аудита и его информационное обеспечение

Аудит – это вид деятельности, заключающийся в сборе и оценке фактов, касающихся функционирования и положения экономического объекта (самостоятельного хозяйственного подразделения) или касающихся информации о таком положении и функционировании, и осуществляемый компетентным независимым лицом, которое, исходя из установленных критериев, выносит заключение качественной стороне этого функционирования. Следовательно, под аудитом понимается независимая проверка и выражение мнения о финансовой отчетности предприятия.[33] Главная цель аудита состоит в определении достоверности и правдивости финансовой отчетности субъекта проверки, а также контроле за соблюдением клиентом законов и норм хозяйственного права и налогового законодательства.

Аудит – это лицензируемая предпринимательская деятельность аттестованных независимых юридических и физических лиц (аудиторских компаний и отдельных аудиторов) - законных участников экономической деятельности, направленная на подтверждение достоверности финансовой, бухгалтерской и налоговой отчетности, для уменьшения, до приемлемого уровня информационного риска для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности, представляемой предприятием (организацией) собственникам, а также другим юридическим и физическим лицам.[24]

При аудите операций с материальными запасами предприятия проверяются наличие средств, средства, которые пришли и средства, которые выбыли.

Цель аудита, как это определено в Международном стандарте аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» является повышение степени уверенности предполагаемых пользователей в финансовой отчетности. Это достигается с помощью формулирования аудитором соответствующего мнения относительно

того, действительно ли финансовая отчетность подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с критериями применимой концепции подготовки финансовой отчетности.

При планировании и проведении аудита Международные стандарты аудита требуют от аудитора применять профессиональное суждение и придерживаться профессионального скептицизма, а также:

- выявлять и оценивать риски существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки, основываясь на понимании аудируемой организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации;

- получать достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств, свидетельствующих о наличии или отсутствии существенных искажений, при помощи разработки и внедрения соответствующих аудиторских процедур в ответ на оцененные риски;

- формировать мнение об аудируемой финансовой отчетности, основываясь на выводах, полученных в результате собранных аудиторских доказательств.

В процессе проверки аудитор устанавливает:

- реальность наличия и существования материальных запасов;
- все ли операции, которые должны быть отражены на счетах учета, действительно в них представлены;

- является ли организация собственником всех материальных запасов, т.е. имеются ли на них имущественные права, а суммы, отраженные как задолженность – обязательствами;

- правильность оценки и связанных с ними обязательств;

- правильно ли выбраны и применялись принципы учета материалов.

Информационной базой для проверки МПЗ являются:

1. Нормативные документы, касающиеся приема, учета, хранения и отпуска материальных ценностей.

2. Приказ об учетной политике предприятия.

3. Первичные документы по оформлению операций с МПЗ.
4. Организационно-правовые документы.
5. Бухгалтерская отчетность предприятия и бухгалтерские регистры по учету материалов.

При проверке аудитор изучает все нормативные документы, касающиеся порядка приема, учета, хранения и отпуска материальных ценностей, в частности, положения по учету материалов, тары, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, о порядке выдачи доверенностей материально-товарных ценностей и другие.

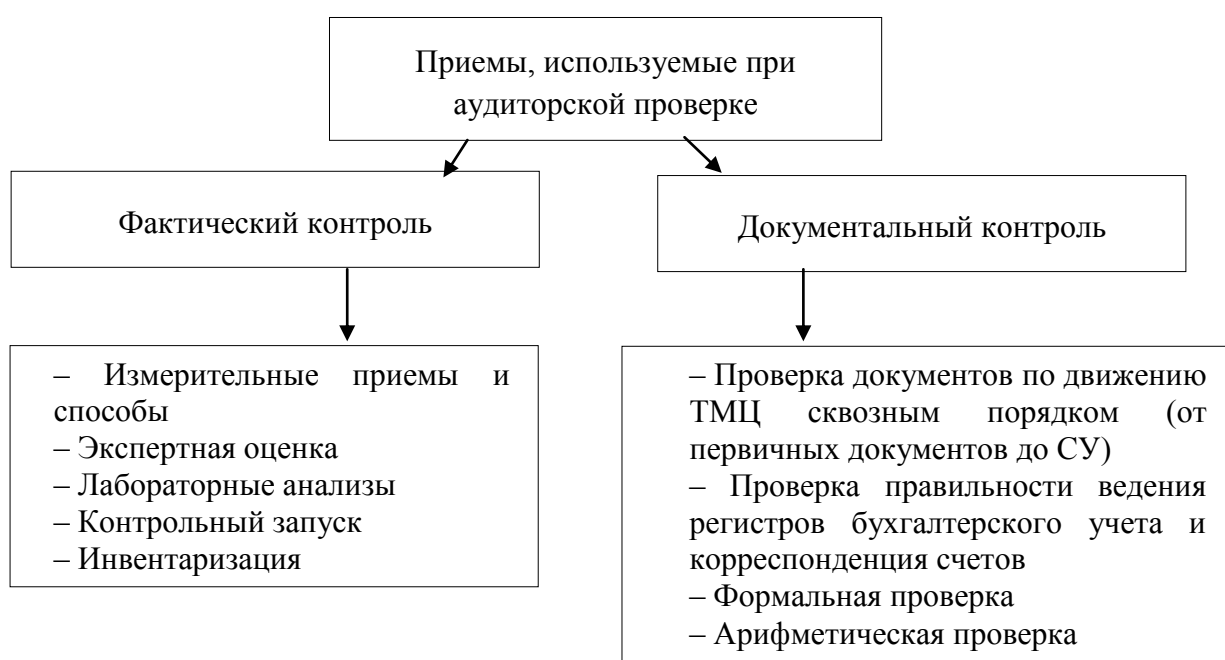


Рисунок 3– Приемы, используемые при аудиторской проверке материальных ценностей

В функции аудитора при проверке материалов входят:

1. Присутствие при инвентаризации, если запасы у предприятия значительны и аудитор относится с доверием к ожидаемым результатам;
2. Наблюдение за проведением инвентаризации и идентификации с целью определения степени соответствия их инструкциям, разработанным администрацией, или нормативным законодательным актам;

3. Способности решить ряд задач: а) обеспечить точность результатов инвентаризации и отражения последних; б) устранить двойной счет и обеспечить полноту охвата запасов; в) выявить устаревшие, медленно оборачивающиеся и поврежденные запасы;

4. Проверить правильность подсчета на основе случайной выборки;

5. Проверить правильность отнесения операций к отчетному периоду на участках, где осуществляется движение запасов, что необходимо для подтверждения точности и полноты охвата при инвентаризации;

6. Получение удовлетворительных объяснений по поводу несоответствий учетным данным и корректировка последних;

7. Проверить правильность оценки фактического объема запасов.

3.2 План и программа аудита материалов предприятия АО« Трансэнерго»

Проверка состояния складского хозяйства и сохранности МПЗ – одна из важнейших аудиторских процедур.

Неудовлетворительная организация складского хозяйства свидетельствует о низком уровне внутреннего контроля за сохранностью МПЗ.

Для аудиторской проверки состояния складского учета в АО« Трансэнерго» необходимо обследовать складские базы предприятия АО« Трансэнерго», цеха и другие места хранения запасов, проверить условия их хранения, состояние противопожарной безопасности складских помещений, оснащенность складов оборудованием, техникой, приборами и правильность их эксплуатации, состояние охраны складских помещений. [34]

В качестве информационной базы для аудиторской проверки используют:

1. Нормативные документы, касающиеся приема, учета, хранения и отпуска материальных ценностей на АО« Трансэнерго»;

2. Приказ об учетной политике АО« Трансэнерго»;

3. Документы по оформлению операций с материально-производственными запасами на предприятии;

4. Организационно-правовые документы и материалы предприятия;

5. Бухгалтерскую отчетность АО «Трансэнерго» и бухгалтерские регистры по учету материально-производственных запасов.

Для проведения аудита был составлен аудиторский тест проверки состояния складского хозяйства и сохранности материальных ценностей, приведенный в таблице 12.

Таблица 12 – Аудиторский тест проверки состояния складского хозяйства и сохранности материальных ценностей

Направления и вопросы контроля	Ответы	
	да	Нет
Оборудованы ли помещения пожарно-охранной сигнализацией	+	
Защищены ли помещения складов от доступа посторонних лиц		+
Соответствуют ли должности материально-ответственное лицо утвержденному Перечню должностей и работ, замещаемых и выполняемых работниками, с которым предприятием могут заключаться письменные договоры о полной материальной ответственности	+	
Проводятся ли инвентаризации материальных запасов Имеется ли постоянно действующая инвентаризационная комиссия	+	
Оснащенность мест хранения МПЗ необходимыми измерительными Приборами	+	
Осуществляется ли контроль за порядком вывоза ценностей с предприятия и выдачей доверенностей на их получение	+	
Применяются ли унифицированные формы первичной документации	+	
Документы составляются в день совершения операции		+
Оговорены ли в учетной политике принципы учета материалов (используемые счета, методы оценки)	+	

АО «Трансэнерго» является крупным предприятием, соответственно на нем будет большой поток запасов.

Следовательно, более целесообразно проводить выборочную проверку.

Ниже приведем основные документы по приобретению материальных ценностей, по их перемещению и выпуску и соответствующий метод проверки.

Определение надлежащего метода отбора для тестирования изображен в таблице 13.

Таблица 13 – Определение надлежащего метода отбора для тестирования

Документы	Объем документов, шт.	Метод
Договоры купли-продажи	105	Аудиторская выборка, системный отбор
Товарно-транспортные накладные	8720	Аудиторская выборка, системный отбор
Счета-фактуры	9630	Аудиторская выборка, системный отбор
Требования-накладные	15250	Аудиторская выборка, системный отбор
Выписки банка по расчетному счету	12680	Сплошная проверка

На данном этапе проводится оценка аудиторских рисков и расчет уровня существенности. Между уровнем существенности и степенью аудиторского риска существует обратная зависимость: при более строгих критериях существенности уровень аудиторского риска ниже; при менее строгих критериях существенности аудиторский риск выше.

В общем виде взаимосвязь существенности, объема аудиторских процедур и аудиторского риска представлена следующим образом в таблице 14:

Таблица 14 – Взаимосвязь существенности, объема аудиторских процедур и аудиторского риска

Параметр	Нижняя граница	Верхняя граница
Уровень существенности	1-2%	10-15%
Объем требуемых аудиторских процедур	Больше	Меньше
Риск необнаружения	Низкий	Высокий
Аудиторский риск	Низкий	Высокий
Употребляемые термины	более строгий уровень существенности	менее строгий уровень существенности

Предварительное суждение о существенности необходимо, потому что ошибки накапливаются на бухгалтерских счетах, а не в отчетности в целом. Когда

аудитор составляет предварительное суждение о существенности, это помогает ему позднее принять более качественное решение о достоверности отчетности в целом.

Рассмотрим расчет уровня существенности на примере финансовой отчетности АО «Трансэнерго» в таблице 15.

Таблица 15 – Расчет уровня существенности

Показатель	Значение, тыс. руб.	Уровень существенности, %	Уровень существенности, тыс. руб.
Балансовая прибыль	16 077	5	804
Выручка от реализации	1 111 944	2	22 239
Валюта баланса	514 564	2	10 291
Собственный капитал	344 832	10	34 483
Общие затраты предприятия	1 102 728	2	22 055
Среднее арифметическое			17 974

Расчет общего уровня существенности произведен в соответствии с критериями достоверности (в %), согласно принятыми внутренними документами аудиторской организации. Система показателей и установленные для них уровни существенности приведены в таблице 16.

Таблица 16 – Система показателей и установленные для них уровни существенности

Наименование показателя	Уровень существенности, доля от показателя, %
Прибыль предприятия до налогообложения	5
Валовой объем реализации без НДС	2
Валюта баланса	2
Собственный капитал	10
Общие затраты предприятия	2

Среднее арифметическое показателей в столбце 4 составляет:

$$(804+22239+10291+34483+22055)/5=17974 \text{ тыс. руб.}$$

Наименьшее значение отличается от среднего на:

$$(17974-804)/17974*100 \%=95 \%$$

Наибольшее значение отличается от среднего на:

$$(34483-17974)/17974*100 \%=92 \%$$

Новое среднее арифметическое составит:

$$(22239+10291+34483+22055)/4=22267 \text{ тыс. руб.}, \text{ приблизительно } 23000 \text{ тыс. руб.}$$

Различие между значением уровня существенности до и после округления составляет:

$$(23000-22267)/22267*100 \%= 4 \%, \text{ что находится в пределах } 20 \%.$$

Уровень существенности составляет 23000 тыс. руб.

Ошибка более 23000 тыс. руб. будет существенна, а меньше – не существенна.

Далее определим уровень существенности для проверяемой статьи баланса (Материальные запасы) относительно её доли в валюте баланса в таблице 17.

Таблица 17 – Уровень существенности для проверяемой статьи баланса «Запасы»

Активы	Данные баланса, тыс. руб.	Удельный вес, %	Существенность, тыс. руб.
Запасы	48 859	12,67	2 442,95
Сырье и материалы	47 913	12,43	2 395,65
Расходы будущих периодов	946	0,24	47,30
Дебиторская задолженность	223 975	58,08	11 198,75
Денежные средства	63 917	16,58	3 195,85
ИТОГО актив баланса	385 610	100	19 280,50

Анализирую данные полученные в таблице можно сделать вывод о том, что допустимая ошибка по строке «Запасы» может быть 2442,95 тыс. руб., в том числе за счет сырья и материалов на 2395,65 тыс. руб.

Формула для расчета аудиторского риска выглядит следующим образом:

$$AP = BXP * PH * PCK,$$

где AP – аудиторский риск;

BXP – внутрихозяйственный риск;

PH – риск необнаружения;

РСК – риск средств контроля.

Аудиторский риск (*AP*) – это оценка риска неэффективности предстоящей проверки аудитором, который в своем заключении сделал вывод о достоверности бухгалтерской отчетности предприятия, в действительности же там возможны существенные ошибки и пропуски, не попавшие в поле зрения аудитора.

Внутрихозяйственный риск (*ВХР*)– это установленный аудитором уровень риска, отображающий подверженность финансовой отчетности существенным ошибкам.

Риск необнаружения (*РН*) – это риск, который аудитор готов взять на себя в той степени, в какой он рискует не обнаружить существенных ошибок в бухгалтерской отчетности при помощи аналитических процедур.

Риск необнаружения является показателем качества работы аудитора и определяется на основе проведения взаимосвязи между данным риском, риском средств контроля и внутрихозяйственным риском.

Внутрихозяйственный риск – 0,4 –назначает аудитор;

Риск средств контроля – 0,15;

Риск необнаружения – 0,5-0,7 принимаем 0,6 – судя по таблице;

По формуле рассчитываем

$$AP = 0,4 * 0,15 * 0,6 = 3,6\%.$$

Следовательно, аудиторский риск определен, как низкий – 3,6.

Взаимосвязь между компонентами аудиторского риска представим в таблице 18.

Таблица 18 – Взаимосвязь между компонентами аудиторского риска

		Риск средств контроля оценивается как:		
		0,5-0,8	0,3-0,5	0,1-0,3
		при этом уровень риска необнаружения, который можно допустить, будет:		
Аудиторская организация оценивает	0,5-0,8	<0,1	0,1-0,3	0,3-0,5
	0,3-0,5	<0,1	0,3-0,5	0,5-0,7

внутрихозяйственный риск, как	0,1-0,3	0,3-05	0,5-0,7	>0,7
----------------------------------	---------	--------	---------	------

Составим план аудиторской проверки. План аудиторской проверки представим в таблице 19.

Таблица 19 – План аудиторской проверки

Проверяемая организация	АО« Трансэнерго»
Проверяемый период	с 01.01.2017 по 31.12.2017
Число человек-часов	240
Руководитель аудиторской группы	Павлова Н.Е.
Состав аудиторской группы	Павлова Н.Е. Коликова К.И.
Планируемый аудиторский риск	4 %
Планируемый уровень существенности	1. Качественно – соответствие нормативным актам 2. Количественно – 2%

Планируемые виды работ(комплексы задач)	Исполнители
1. Аудит операций по поступлению материалов	Павлова Н.Е. Коликова К.И.
2. Аудит сводного учета материалов	Павлова Н.Е. Коликова К.И.
3. Аудит учета использования материалов, списания, потери и хищения	Павлова Н.Е. Коликова К.И.
4. Аудит полноты отражения в бухгалтерской себестоимости материалов	Павлова Н.Е. Коликова К.И.
5. Аудит аналитического учета движения материалов на складе	Павлова Н.Е. Коликова К.И.
6. Аудит хозяйственных операций по движению материалов	Павлова Н.Е. Коликова К.И.
7. Аудит анализа движения материалов	Павлова Н.Е. Коликова К.И.

Программа проведения аудита учета материалов на предприятии АО «Трансэнерго» представлена в таблице 20.

Таблица 20 – Программа проведения аудита материалов

Проверяемая организация		АО «Трансэнерго»	
Проверяемый период		с 01.01.2017 по 31.12.2017	
Число человеко-часов		240	
Руководитель аудиторской группы		Павлова Н.Е.	
Состав аудиторской группы		Павлова Н.Е., Коликова К.И.	
Планируемый аудиторский риск		4 %	
Планируемый уровень существенности		1. Качественно – соответствие нормативным актам 2. Количественно – 2%	
Наименование аудиторских процедур	Период проведения	Исполнители	Рабочие документы аудитора
1. Аудит операций по поступлению материалов			
Аудит учета операций по приобретению материальных ценностей	1 квартал 2018	Павлова Н.Е. Коликова К.И.	Ведомости по учету поступления; договора на приобретение МПЗ; первичные документы
Аудит учета прочих операций по поступлению материалов	1 квартал 2018	Павлова Н.Е. Коликова К.И.	Ведомости по учету поступления; договора на приобретение МПЗ; первичные документы
2. Аудит сводного учета материалов			
Проверка данных аналитического и синтетического учета по синтетическим счетам, субсчета, направлениям затрат карточек	1 квартал 2018	Павлова Н.Е. Коликова К.И.	Сводные ведомости по расходу материалов, журнал ордер № 10
Сверка данных бухгалтерских регистров и отчетности	1 квартал 2018	Павлова Н.Е. Коликова К.И.	Баланс (ф.№1), Главная книга, журнал ордер № 10
Сверка результатов инвентаризации	1 квартал 2018	Павлова Н.Е. Коликова К.И.	Инвентаризационные ведомости, карточки учета МПЗ
3. Аудит учета использования материалов, списания, потери и хищения			
Аудит операций по отпуску материальных ценностей в производство	1 квартал 2018	Павлова Н.Е. Коликова К.И.	Расходные документы по учету материалов, сметные расчеты; договора на выполнение заказов

Наименование аудиторских процедур	Период проведения	Исполнители	Рабочие документы аудитора
Аудит обоснованности списания хищений, недостач, потерь материальных ценностей	1 квартал 2018	Павлова Н.Е. Коликова К.И.	Акты списания и другие документы на списание расхода материалов
4. Аудит полноты отражения в бухгалтерской себестоимости материалов			
Аудит данных аналитического и синтетического учета по синтетическим счетам, субсчетам, направлениям затрат	1 квартал 2018	Павлова Н.Е. Коликова К.И.	Сводные ведомости по расходу материалов, журнал ордер № 10
Сверка данных бухгалтерских регистров и отчетности	1 квартал 2018	Павлова Н.Е. Коликова К.И.	Баланс, приложение №5, журнал ордер № 10, Главная книга, первичные документы
5. Аудит аналитического учета движения материалов на складе			
Изучение организации хранения материалов(наличие весоизмерительных приборов, стеллажей и тары, состояние картотеки)	1 квартал 2018	Павлова Н.Е. Коликова К.И.	Инструкция о приемке материалов, техпаспорта по весоизмерительным приборам, книги санитарного состояния склада.
Проверка полноты оприходования материалов и правильности их оценки	1 квартал 2018	Павлова Н.Е. Коликова К.И.	Оборотные ведомости, карточки складского учета.
Установления соответствия данных складского учета данным бухгалтерского учета по складу, субсчетам и номенклатурным номерам материалов	1 квартал 2018	Павлова Н.Е. Коликова К.И.	Карточки складского учета, оборотные ведомости
Аудит полноты и качества инвентаризации материально производственных запасов	1 квартал 2018	Павлова Н.Е. Коликова К.И.	Приказ о проведении инвентаризации, приказ об учетной политике, таблицы по данным инвентаризационных ведомостей
6. Аудит хозяйственных операций по движению материалов			
Аудит учета материалов на складе и их движение, учет в бухгалтерии	1 квартал 2018	Павлова Н.Е. Коликова К.И.	График документооборота, первичные документы

Наименование аудиторских процедур	Период проведения	Исполнители	Рабочие документы аудитора
7. Аудит анализа движения материалов			
Выявление неиспользуемых материалов в течение проверяемого периода	1 квартал 2018	Павлова Н.Е. Коликова К.И.	Карточки складского учета, оборотные ведомости
Выявление неиспользуемых материалов свыше одного и более лет	1 квартал 2018	Павлова Н.Е. Коликова К.И.	Карточки складского учета, оборотные ведомости

3.3 Аудит состояния бухгалтерского учета материалов на предприятии АО «Трансэнерго»

АО« Трансэнерго» составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и с Инструкцией о порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности, и предоставляет ее государственным органам для целей налогообложения не позднее законодательно установленных сроков.

При проверке правильности отражения материалов в отчетности предприятия, т.е. в бухгалтерском балансе (форма №1) (приложение А) остатки материальных ценностей показаны в активе баланса в разделе I «Внеоборотные активы», подразделе «Запасы» по строке 211.

Материальные ценности учитываются по их фактической стоимости запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат предприятия на приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов(кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится на предприятии по методу ФИФО.

Сверка данных отраженных в регистрах бухгалтерского учета и отчетности по счету 10 изображена в таблице 16.

Таблица 21 – Сверка данных отраженных в регистрах бухгалтерского учета и отчетности по счету 10

Дата	Бухгалтерский баланс	Главная книга по счету 10	Журнал ордер №10	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10
31.12.2016	50 882	50 882	50 882	50 882
31.12.2016	50 882	50 882	50 882	50 882
01.01.2017	50 882	50 882	50 882	50 882
31.12.2017	47 913	47 913	47 913	47 913

В результате проверки правильности отражения материальных ценностей путем прослеживания данных регистров бухгалтерского учета и отчетности отклонений нет.

Была произведена проверка полноты документального подтверждения хозяйственных операций по движению материалов в бухгалтерском учете, проверка наличия первичных документов, служащих основанием для бухгалтерских записей (приходные и расходные ордера, накладные, требования, лимитно-заборные карты и т.д.), регистров аналитического учета.

Результаты выполнения процедур отражены в таблицах.

Таблица 22 – Результаты проверки полноты документального подтверждения хозяйственных операций по движению материалов в бухгалтерском учете АО «Трансэнерго»

Наименование документа	Номер документа	Дата документа	Наименование материальных ценностей	Сумма	Отражение в бухгалтерском учете		Дата	Сумма
					дебет	Ошибки		
Счет-фактура	1254	25.06.17	Ножничный кронштейн	45 211	10	60	26.06	45 211
Счет-фактура	2217	27.06.17	Армированный профиль	604 522	10	60	27.06	604 522

Таблица 23 – Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета операции по материальным ценностям

Дата	Наименование аудита	сумма		Корреспонденция счетов				Прим.
		БУ	А	БУ		А		
				дебет	кредит	Дебет	кредит	
18.06.17	Отпущены материалы на цеховые нужды	41 667	41 667	25	10	25	10	корр. пр-ка
24.06.17	Поступление материала на цеховые нужды	37 500	37 500	10	60	10	60	корр. пр-ка
26.06.17	Отпущены материалы на ремонт ОС	5 000	5 000	08	10	08	10	корр. пр-ка

По проверке правильности отражения на счетах бухгалтерского учета операции по материальным ценностям замечаний не обнаружено.

На основании актов инвентаризаций, актов о потерях и недостачах, утвержденных норм естественной убыли, регистров аналитического и синтетического учета проверили правильность расчетов бухгалтера при определении размера отклонений от установленных нормативов расходования материалов стоимости материалов, подлежащих списанию. На предприятии разработаны собственные нормы потерь и создан соответствующий приказ.

Сравнили данные первичных документов на списание материалов(требований , накладных, лимитно-заборных карт, актов на списание) и регистров аналитического и синтетического учета с данными бухгалтерского учета.

Результаты выполнения процедуры показаны в таблице 24.

Таблица 24 – Проверка списания материалов

Период	Наименование материала	Номер и дата документа	Ошибка! Ошибка!	Списано по данным бухгалтерского учета		Списано по данным аудитора	
				Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
25.06.17	Ветонит	6345 от 24.06	Нет	14 м	95,60	14 м	95,61
26.06.17	Армированный профиль	6346 от 25.06	Нет	66,4	1912,45	66,4 м	1 912,45

В ходе проверки правильности определения стоимости материалов, приобретенных с применением неденежных форм расчетов данные договоров поставки, договоров мены, спецификаций, накладных поставщиков, актов зачета встречных требований, книг учета векселей и ценных бумаг, регистров аналитического и синтетического учета сопоставили с данными бухгалтерского учета.

Результаты выполнения процедуры показаны в таблице 25.

Таблица 25 – Результаты проверки правильности определения стоимости материалов, приобретенных с применением неденежных форм расчетов.

Наименование материала	Реквизиты договора	Стоимость материала по договору	Фактические затраты	Суммы расходов, включенные в стоимость материалов	
				по данным организации	по данным аудитора
Труба ду 2,8	8 от 01.01.17	Согласно приложения	48 450,00	0	45,50
Уголок	98 от 15.06.17	4 256,30	4 256,30	0	0

Отклонение в сумме расходов на 45 руб. не существенно. Бухгалтер неправильно отразил транспортные расходы.

В ходе процедуры по данным регистров синтетического учета проверяется правильность отражения операций с материально-производственными запасами на счетах бухгалтерского учета. Результаты выполнения процедуры отражаются в рабочих документах по каждому из проверяемых видов материалов.

В процессе аудита проверили правильность исчисления НДС по поступившим материалам.

Правильность исчисления НДС по поступившим материалам можно увидеть в таблице 26.

Таблица 26 – Проверка правильности исчисления НДС по поступившим материалам

Дата	Наименование Операции	Бухгалтерский учет			Аудит		
		Сумма с НДС	НДС	Сумма без НДС	Сумма с НДС	НДС	Сумма без НДС
12.06.17	Поступление материалов на производство	30 000	5 000	25 000	30 000	5 000	25 000
12.06.17	Поступление материалов на цеховые нужды	50 000	8 333	41 667	50 000	8 333	41 667
12.06.17	Поступление материалов на общехозяйственные нужды	40 000	6 667	33 333	40 000	6 667	33 333
12.06.17	Поступление материалов на затаривание упаковку продукции	12 000	2 000	10 000	12 000	2 000	10 000
18.06.17	Поступление материалов на производство продукции	15 000	2 500	12 500	15 000	2 500	12 500
18.06.17	Поступление материалов на цеховые нужды	52 000	8 667	43 333	52 000	8 667	43 333

В ходе проведения проверки операции по поступлению материалов, приобретенных подотчетным лицом Петуховым О.Ю., выявлено, что в авансовом отчете не проставлен его номер, а срок предоставления отчета не соответствует положенному сроку (в течение 3 дней). По данному авансовому отчету приложены все подтверждающие документы на покупку дросселей КПС на сумму 5710 руб. согласно сметному расчету на выполнение заказа.

Так же во время проверки были обнаружены документы, оформленные ненадлежащим образом:

- в акте на списание материалов от 17.06.17 г. отсутствуют номер и подпись одного из членов комиссии;
- в накладной на отпуск материалов № 96 отсутствует единица измерения материалов и подпись получившей стороны.

Такие нарушения не оказывает существенного значения на финансовый результат предприятия и не являются нарушением.

Выявленные замечания были сгруппированы в документе (таблица 27).

Таблица 27 – Выявленные замечания аудиторской проверки

Наименование нарушения	Сумма	Влияние на бухгалтерскую отчетность	Рекомендации аудитора
Не правильно классифицированы ТМЦ в рамках счета 10	–	–	Правильно разнести по субсчетам материалы
Услуги по кашировке профиля относятся на счет 91.2	15 840,00	–	Относить стоимость кашировки на удорожание конкретного материала

На основе выявленных ошибок по результатам аудита материалов составим таблицу 28.

Таблица 28 – Выявленные нарушения и недочеты при проведении аудита

Наименование, № документа, дата	Нарушения	Сумма	Нормативные документы, которые нарушены	Рекомендации аудитора
Договор № 8 от 01.01.2017 г.	Отклонение в сумме расходов	45,00	ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ	Неправильные записи аннулируются и делаются правильные
Акт на списание материалов от 17.06.2017 г.	Отсутствует номер и подпись одного из членов комиссии		ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ	Оформить надлежащим образом
Авансовый отчет от 21.06.2017 г.	Отсутствует номер		ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ	Оформить надлежащим образом
Счет-фактура № 2228 от 28.06.2017 г.	Неправильно Ошибка! ТМЦ в рамках счета 10		Положение по бухгалтерскому учету «Учет Ошибка! Окончание таблицы 28 (ПБУ 5...)	Правильно разнести по субсчетам
Наименование, № документа, дата	Нарушения	Сумма	Нормативные документы, которые нарушены	Рекомендации аудитора
Накладная на	Отсутствует		ФЗ «О бухгалтерском	Оформить

отпуск материалов № 96	единица измерения и подпись		учете» № 402-ФЗ	надлежащим образом
Итого		45,00		

Аудиторское заключение по достоверности учета материалов на предприятии АО« Трансэнерго» за 2017 год.

1. Нами был проведен аудит достоверности учета материалов на АО« Трансэнерго» за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

При планировании и проведении аудита материалов на АО «Трансэнерго», нами рассмотрено состояние внутреннего контроля за состоянием и учетом материально-производственных запасов.

Аудит проводился в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции последующих изменений и дополнений), федеральными правилами(стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (в редакции последующих изменений и дополнений), другими нормативными актами, регулирующими аудиторскую деятельность.

2. Поступление и списание материалов оформляется без нарушения бухгалтерского учета и гражданского законодательства.

При оформлении поступления материалов не было выявлено нарушений при расчете НДС.

Проводки отражаются правильно и в полном объеме, но с временным запозданием. По ряду счетов отсутствует аналитическая часть(субсчета), что снижает контроль и может иметь негативные последствия при ведении учета и составлении отчетности.

На складе недостаточно закрытое помещение, существует свободный доступ посторонних людей, что ведет к вероятности хищения.

Несущественное отклонение материальных затрат существует, но не влечет искажения бухгалтерской отчетности. Бухгалтеру нужно обратить внимание.

3. Бухгалтерский учет в АО« Трансэнерго» велся в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета.

В результате проведенного на выборочной основе аудита учета материалов нами не обнаружены факты, свидетельствующие о несоответствии ведения АО« Трансэнерго» бухгалтерского учета действующему законодательству.

Были выявлены нарушения и определены мероприятия совершенствования контроля.

Типичными ошибками в АО «Трансэнерго» являются:

- неправильное заполнение первичных документов;
- ненадлежащее ведение учета (неправильная корреспонденция счетов);
- несвоевременное отражение в учете операций;
- отсутствие необходимых реквизитов, придающих документам юридическую силу;
- ошибки при регистрации документов.

Выявленные ошибки не носят существенного характера, так как не превышают уровень существенности.

3.4 Мероприятия совершенствования бухгалтерского учета предприятия АО «Трансэнерго»

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить уверенность в том, что бухгалтерская отчетность АО« Трансэнерго» не содержит искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о материальных ценностях.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации.

Нами был составлен план аудиторской проверки, рассчитан уровень существенности 23 000 тыс. руб.

Аудит учета материально-производственных запасов на предприятии на начало отчетного года составил 51307 тыс. руб., на конец отчетного года 48859 тыс. руб., что соответствует данным строки 210 ф. №1 «Бухгалтерский баланс».

Для улучшения ведения бухгалтерского учета в АО «Трансэнерго» необходимо:

- первичная документация должна заполняться в соответствии с установленными стандартами и учредительными документами;
- своевременность оформления учета затрат;
- для повышения эффективности системы внутреннего контроля на предприятии необходимо разработать должностные инструкции специалистов с четкой формулировкой выполняемых контрольных функций;

Усовершенствованию учета будет содействовать и составление точного графика документооборота. Такой график - это схема движения первичных документов от момента их формирования до момента их передачи на сохранение.

График движения документов нужен для:

- оптимизации использования рабочего времени и материальных затрат на обработку и документирование информации;
- формирования всех условий для четкой, быстрой и корректной обработки документов работниками бухгалтерской службы;
- роста эффективности хозяйственной деятельности в целом на предприятии.

Составление и четкое соблюдение данного графика помогает верно и в полной мере учесть все производимые хозяйственные операции. Такой график составляет главный бухгалтер и утверждает руководитель предприятия. Каждый работник, который связан в своей профессиональной деятельности с материально –

производственными запасами, обязан четко следовать данному графику. Для большей эффективности можно соединить график документооборота с должностными инструкциями, предусмотрев в них прямую ссылку на него.

Движение первичных учетных документов регламентируется графиком документооборота, который представлен в таблице 29.

Таблица 29 – Фрагмент графика документооборота по учету материалов в АО «Трансэнерго»

Наименование документа	Ответственный за исполнение	Срок исполнения	Ответственный за предоставление	Срок предоставления	Ответственный за проверку	Срок проверки	Место хранения
Первичные документы поставщиков	Материально-ответственное лицо	по мере поступления	Материально-ответственное лицо	еженедельно, не позднее 2-х рабочих дней после окончания недели (месяца)	Главный бухгалтер	В течение 2-х дней	Архив главного бухгалтера
Приходный ордер (ф.№М-4)	Материально-ответственное лицо	В день окончания приемки полученных материалов	Материально-ответственное лицо	еженедельно, не позднее 2-х рабочих дней после окончания недели (месяца)	Главный бухгалтер	В течение 2-х дней	Архив главного бухгалтера
Акт на списание материалов	Материально-ответственное лицо	по мере необходимости	Материально-ответственное лицо	ежемесячно, не позднее 3-х рабочих дней после окончания месяца	Главный бухгалтер	В течение 2-х дней	Архив главного бухгалтера
Ведомость (отчет) движения материалов	Материально-ответственное лицо	До 5 числа следующего за отчетным	Материально-ответственное лицо	До 5 числа следующего за отчетным	Главный бухгалтер	В течение 2-х дней	Архив главного бухгалтера
Отчет о движении ГСМ	Материально-ответственное лицо	Ежемесячно	Материально-ответственное лицо	в сроки предоставления путевых листов	Главный бухгалтер	В течение 2-х дней	Архив главного бухгалтера

Выводы по разделу три

Можно сделать вывод, по данным рабочим документам аудитора было рассмотрено какие типичные ошибки присуще ведению бухгалтерского учета в АО «Трансэнерго». Для улучшения ведения бухгалтерского учета на предприятии необходимо взять во внимание типичные ошибки, выявленные аудитором за время проведения аудиторской проверки.

Также АО «Трансэнерго» следует применять методы, позволяющие своевременно выявить нарушения, что позволит существенно повысить качество и эффективность аудиторских проверок, минимизировать затраты труда и времени.

Таким образом, обнаруженные в ходе аудита ошибки позволяют сделать выводы о том, что на предприятии необходимо усилить внутренний контроль. Мы предлагаем ввести в обязанность заместителя главного бухгалтера проводить ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности внутренний аудит, используя предложенные в дипломной работе рабочие документы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Актуальностью выбранной темы «Учет и аудит материалов на примере предприятия АО «Трансэнерго» является то, что в настоящее время перед каждым предприятием остро стоят проблемы совершенствования бухгалтерского учета материальных ценностей. Их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятий.

Данная дипломная работа состоит из трех глав.

Первая глава посвящена теоретическим основам бухгалтерского учета материальных ценностей. Мы рассмотрели законодательно-нормативное регулирование учета материалов. Было раскрыто понятие и даны классификации материальных ценностей, рассмотрен учет движения материалов, а так же, как осуществляется бухгалтерский учет результатов инвентаризации.

Во второй главе рассмотрена организационно – экономическая характеристика предприятия АО «Трансэнерго».

Третья глава посвящена аудиту материалов на предприятии АО «Трансэнерго». На основании имеющихся данных бухгалтерской отчетности АО «Трансэнерго» была проведена оценка финансового состояния предприятия, были рассмотрены основные элементы учетной политики, учетные документы предприятия и уровень использования материально-производственных запасов.

Проведенное исследование на примере АО «Трансэнерго» показало, что в организации при отражении отдельных операций связанных с движением материалов допускаются нарушения методологии бухгалтерского учета, а также существуют сложности в организации учетного процесса в связи с отсутствием полной автоматизации данного участка.

При аудиторской проверке были выявлены следующие нарушения:

- неправильное заполнение первичных документов;
- ненадлежащее ведение учета (неправильная корреспонденция счетов);
- несвоевременное отражение в учете операций;

– отсутствие необходимых реквизитов, придающих документам юридическую силу;

– ошибки при регистрации документов.

Для устранения выявленных недостатков АО «Трансэнерго» предложено:

– первичную документацию необходимо заполнять в соответствии с установленными стандартами и учредительными документами;

– своевременность оформления учета затрат;

– для повышения эффективности системы внутреннего контроля на предприятии необходимо разработать должностные инструкции специалистов с четкой формулировкой выполняемых контрольных функций.

Усиление контроля за состоянием материалов и рациональным их использованием оказывает существенное влияние на рентабельность предприятия и его финансовое положение.

АО «Трансэнерго» обязательно должно следить за сохранностью материалов, поскольку их излишек приводит к замедлению оборачиваемости оборотных средств, а недостаток к срыву производственного процесса.

Подводя итог, хотелось бы сказать, что результаты ведения финансово-хозяйственной деятельности АО «Трансэнерго» за отчетный период можно признать удовлетворительными.

При изучении данной темы следует отметить, что в отечественной практике существует достаточно много проблем, связанных с учетом материальных ценностей. Поэтому сегодня, как в России, так и за рубежом необходимо направить усилия теоретиков и практиков бухгалтерского учета на разработку этой темы и решение всех вопросов, связанных с ними.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Федеральный закон Российской Федерации «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ (с изм. от 15.04.2019г.) // Консультант Плюс: справ. - правовая система, 2019.

2 Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ // Все положения по бухгалтерскому учету. – М.: ГроссМедиа, 2019.

3 Федеральный закон от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изм. на 02.02.2006 г.) // Консультант Плюс: справ - правовая система, 2019.

4 Постановление Правительства Российской Федерации «О вопросах государственного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации» от 06.02.2002 № 80 // Правовая библиотека «Кодекс» для студентов и преподавателей: Кодекс, 2006. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

5 Постановление Правительства РФ «О мерах по обеспечению проведения обязательного аудита» от 30.11.2005 № 706 // Правовая библиотека «Кодекс» для студентов и преподавателей: Кодекс, 2006. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

6 Об основных критериях (системе показателей) деятельности экономических субъектов, по которым их бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке: постановление Правительства Российской Федерации от 07.12.1994 г. № 1355 (в ред. постановления Правительства РФ от 25.04.1995 г. № 408) // Консультант Плюс: справ. - правовая система, 2019.

7 Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 06.03.98 г. № 283 // Консультант Плюс: справ.-правовая система, 2019.

8 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утв. приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н (с изм. от 11.04.2019.) // Все положения по бухгалтерскому учету. – М.: Гросс Медиа, 2019.

9 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н // Консультант Плюс: справ. - правовая система, 2019.

10 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (с изм. от 16.05.2016 г.) // Все положения по бухгалтерскому учету. – М.: Гросс Медиа, 2019.

11 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.) // Консультант Плюс: справ.-правовая система, 2019.

12 Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н // Консультант Плюс: справ.- правовая система, 2019.

13 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 // Консультант Плюс: справ.-правовая система, 2019.

14 Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности: утв. приказом Минфина России от 23.04.2004 г. // Консультант Плюс: справ.-правовая система, 2019.

15 Акчурина, Е.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Е.В. Акчурина, Л.П. Солодко – М.: Издательство «Экзамен», 2012. – 412 с.

16 Богатая, И.Н. Аудит: учебное пособие / И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев. – 4-изд., перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 518 с.

- 17 Бабаев, Ю.А. Теория бухгалтерского учета: учебник / Ю.А. Бабаев. – 3-изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2014. – 261 с.
- 18 Белов, А.А. Бухгалтерский учет: Теория и практика: учебник / А.А. Белов, А.Н. Белов. – М.: ЭКСМО, 2015. – 621 с.
- 19 Богомолов, А.М. Внутренний аудит: учебное пособие. – Приор, 2016.
- 20 Бреславцева Н.Л. Бухгалтерский учет на предприятиях сферы услуг: учебное пособие / под ред. Н.Л. Бреславцевой, Т.Д. Поповой. – Ростов н/Д: Феникс, 2012. – 456с.
- 21 Карагод, В.С. Аудит. Теория и практика: учебник / В.С. Карагод. – М.: Юрайт, 2014. – 672 с.
- 22 Кеворкова, Н.Г. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. Более 10 000 проводок. Практика применения нового плана счетов: практическое пособие / Ж.А. Кеворкова, Н.Г. Сапожникова, А.А. Савин. – М.: Проспект, 2016. – 568 с.
- 23 Кожинов, В.Я. Бухгалтерский учет: 8800 типовых проводок / В.Я. Кожинов. – М.: Экзамен, 2014. – 678 с.
- 24 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие/ Н.П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 728 с.
- 25 Макальская, М.Л. Основы аудита: учебное пособие / М.Л. Макальская – М.: ДиС, 2016.
- 26 Миляева, Л.Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Практико-ориентированный подход: учебное пособие / Л.Г. Миляева. – М.: КноРус, 2016. – 190 с.
- 27 Орлова, Т.М. Практикум по комплексному экономическому анализу хозяйственной деятельности: учебное пособие / Т.М. Орлова. – М.: КноРус, 2016. – 250 с.
- 28 Подольский, В.И. Аудит: учебное пособие/ В.И. Подольский. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 756 с.

- 29 Рябова, М.А. Аудит: учебное пособие / М.А.Рябова, Н.А.Богданова.– Ульяновск: УлГТУ, 2015.– 209 с.
- 30 Ситнов, А.А. Международные стандарты аудита: учебно-практическое пособие / А.А. Ситнов. – М.: ФБК-ПРЕСС, 2015. – 227 с.
- 31 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник/ Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 435 с.
- 32 Суглобова, А.Е. Аудит: учебник для бакалавров /А.Е. Суглобова. – М.: Дашков и Ко, 2015. – 368 с.
- 33 Титов, В.И. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник/ В.И. Титов. – М.: Дашков и Ко, 2015. – 362 с.
- 34 Шеремет, А.Д. Аудит: учебник/ А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – 7-е изд., перераб. и доп.. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 454 с.
- 35 Годовой бухгалтерский отчет за 2017 год по предприятию АО «Трансэнерго».
- 36 www.consultant.ru – правовой информационный ресурс «КонсультантПлюс».
- 37 www.buhuchet-info.ru – информационный портал.
- 38 www.sprbuh.systems.ru – справочник бухгалтера.
- 39 www.oaotransenergo.ru – официальный сайт АО «Трансэнерго».

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А – БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2017 г.

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТРАНСЭНЕРГО» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Открытое акционерное общество/ Смешанная российская собственность с долей

Федеральной собственности по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) 456770, Челябинская обл., г.Снежинск, ул. Транспортная д. 44

КОДЫ	
0710001	
86982372	
7423023178	
40.30.14	
47	41
384/385	

<u>Актив</u>	Код показателя	на 31.12.2017г.	на 31.12.2016г.
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	-	-
Основные средства	120	174040	176169
Незавершенное строительство	130	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	-
Отложенные налоговые активы	145	476	581
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	174516	176750
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	48859	51307
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	47913	50882
расходы будущих периодов	216	946	425
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	1966	1042
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	223975	205951
в том числе покупатели и заказчики	241	196476	185212
Денежные средства	260	63917	42559
Прочие оборотные активы	270	1331	4527
ИТОГО по разделу II	290	340048	305386
БАЛАНС	300	514564	482136

<u>Пассив</u>	Код показателя	на 31.12.2017г.	на 31.12.2016г.
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	304518	304 518
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-	-
Добавочный капитал	420	15 507	15 507
Резервный капитал	430	859	584
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	23948	16604
ИТОГО по разделу III	490	344832	337213
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515	2373	1357
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	2373	1357
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	-	-
Кредиторская задолженность	620	161810	138099
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	55006	33352
задолженность по налогам и сборам	624	34749	-
Доходы будущих периодов	640	-	-
Оценочные обязательства	650	5486	5462
Прочие краткосрочные обязательства	660	63	5
ИТОГО по разделу V	690	167359	143566
БАЛАНС	700	514564	482136

ПРИЛОЖЕНИЕ Б – ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за отчетный 2017 г.

Форма № 2 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТРАНСЭНЕРГО» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Открытое акционерное общество/ Смешанная российская собственность с долей
_____ Федеральной собственности по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

КОДЫ	
0710002	
86982372	
74230213178	
40.30.14	
47	41
384(385)	

Наименование показателя	За отчетный 2017 г.	За отчетный 2016 г.
Выручка	1111944	1091359
Себестоимость продаж	1087112	1070040
Валовая прибыль (убыток)	24832	21319
Коммерческие расходы	–	–
Управленческие расходы	–	–
Прибыль (убыток) от продаж	24832	21319
Доходы от участия в других организациях	–	–
Проценты к получению	941	630
Проценты к уплате	–	6
Прочие доходы	5920	2054
Прочие расходы	15616	9564
Прибыль (убыток) до налогообложения	16077	14433
Текущий налог на прибыль	7339	8415
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	5244	5756
Изменение отложенных налоговых обязательств	1015	809
Изменение отложенных налоговых активов	105	581
Прочее	1	282
Чистая прибыль (убыток)	7619	5508
СПРАВОЧНО		
Совокупный финансовый результат периода	7619	5508

ПРИЛОЖЕНИЕ В – ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Таблица В.1 – Расшифровка прочих доходов и расходов

Отчета о прибылях и убытках (форма № 3)

№ п/п	Наименование показателя	2017		2016		Отклонения	
		Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
1	Реализация основных средств	60	29	21	2	39	27
2	Реализация неликвидного имущества	1044	1004	785	697	259	307
3	Реализация уступки права требования	36	29	49	44	-13	-15
4	Ликвидация основных средств и прочего имущества	115	135	232	373	-117	-238
5	ТМЦ приходуемые от ликвидации основных средств, прочего имущества	576	0	170	0	406	0
6	Судебные расходы, возмещение причиненного имущества	802	1274	387	381	415	893
7	Результаты инвентаризации имущества	319	0	375	0	-56	0
8	Прочие расходы и доходы	4	160	15	35	-11	125
9	Расходы прошлых лет	0	12	0	30	0	-18
10	Расходы по ведению реестра акционеров	0	111	0	95	0	16
11	Содержание обслуживающих производств	20	482	20	669	0	-187
12	Социальные выплаты в пользу работников	0	1099	0	1032	0	67
13	Начисление резерва сомнительных долгов	1569	3769	0	2011	1569	1758
14	Начисление налогов и сборов	0	3084	0	3538	0	-454
15	Услуги банков	0	628	0	657	0	-29
16	Задолженность, списанная по истечении срока исковой давности	21	0	0	0	21	0

Окончание приложения В

№ п/п	Наименование показателя	2017		2016		Отклонения	
		Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
17	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	0	2446	0	0	0	2446
18	Возмещение стоимости произведенных неотделимых улучшений в арендованное недвижимое имущество по сроку окончания договора	1354	1354	0	0	1354	1354
Итого:		5920	15616	2054	9564	3866	6052

ПРИЛОЖЕНИЕ Г - НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ЗАПАСОВ

Таблица Г.1 – Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету и финансовых результатах (тыс. руб.) за 2017 г.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Оборот запасов между их видами	Наличие на конец отчетного периода
Запасы – всего	51307	169414	(169416)	X	51305
в том числе:					
Сырье и материалы	16787	47135	(40243)	(3949)	19730
Топливо	27158	80135	(52539)	(31711)	23043
Запасные части	4218	11639	(10993)	(72)	4792
Хозяйственный инвентарь и принадлежности	2600	9197	(8740)	(294)	2763
Прочие материалы и тара	119	377	(706)	241	31
Транспортно-заготовительные расходы по доставке МЦ	425	4365	(4026)	0	764
Товары для перепродажи	0	16566	(52169)	35785	182