

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, (ООО Завод  
«Челябторгтехника», главный бухгалтер)  
\_\_\_\_\_ С.В. Горшкова  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Зав. кафедрой  
\_\_\_\_\_ И.И. Просвирина  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2021 г.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ  
МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ  
(НА ПРИМЕРЕ ООО ЗАВОД «ЧЕЛЯБТОРГТЕХНИКА»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ  
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ЮУрГУ–38.04.01.2021.768.ВКР

Руководитель ВКР, доцент, к.э.н  
\_\_\_\_\_ Е.А. Шевелева  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУз-392  
\_\_\_\_\_ И.А. Митрофанова  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

Нормоконтролер, доцент, к.э.н  
\_\_\_\_\_ Е.А. Шевелева  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

Челябинск 2021

## РЕФЕРАТ

Митрофанова, И.А. Совершенствование учета и внутреннего контроля материально-производственных запасов (на примере ООО Завод «Челябторгтехника»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУз-392, 2021. – 110 с., 26 табл., 7 рис., библиогр. список – 54 наим., 7 прил.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность ООО Завод «Челябторгтехника».

Предмет исследования – организация учета и внутреннего контроля материально-производственных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника».

Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию учета и внутреннего контроля материально-производственных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника»

В работе проанализировано современное состояние учета и внутреннего контроля в ООО Завод «Челябторгтехника». Выявлены проблемы в учете и внутреннем контроле материально-производственных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника», в том числе, с учетом перехода на новое фсбу по учету материально-производственных запасов.

По результатам анализа состояние учета и внутреннего контроля в ООО Завод «Челябторгтехника» предложены рекомендации по их совершенствованию.

Практическая значимость работы заключается в том, что разработанные рекомендации по совершенствованию учета и внутреннего контроля материально-производственных запасов могут быть использованы в практической деятельности ООО Завод «Челябторгтехника».

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	8
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ.....	11
1.1. Понятие и значение материально-производственных запасов в деятельности предприятия.....	11
1.2. Положения МСФО и ФСБУ по учету материально-производственных запасов предприятия .....	21
1.3. Организация внутреннего контроля материально-производственных запасов на предприятиии .....	36
Выводы по разделу один.....	44
2 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (НА ПРИМЕРЕ ООО ЗАВОД «ЧЕЛЯБТОРГТЕХНИКА»)	46
2.1. Краткая организационно-экономическая характеристика ООО Завод «Челябторгтехника».....	46
2.2. Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника».....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3. Особенности организации внутреннего контроля материально- производственных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника» .....	68
2.4 Проблемы выявленные в учете и внутреннем контроле материально- производственных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника».....	76
Выводы по разделу два .....	77
3 ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ООО ЗАВОД «ЧЕЛЯБТОРГТЕХНИКА» .....	75
Выводы по разделу три.....	88
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	90
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	95
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	100

## ВВЕДЕНИЕ

Материально-производственные запасы считаются важной частью оборотных активов предприятия и по собственной систематизации предполагают большое количество различных видов и названий. Вследствие этого их грамотный, систематизированный учет считается залогом действенного управления предприятием. Отсутствие достоверности данных о наличии и перемещении материально-производственных запасов может привести к неправильному управленческому учету и как следствие, к убыткам. Любой бухгалтер встречается с потребностью отражения в учете операций с материально-производственными запасами. Динамично изменяющееся законодательство ставит перед бухгалтером трудную задачу: не только не допускать промахов, но и быть в курсе последних изменений. Порядок определения фактической себестоимости запасов, их оценка при списании, расчеты с поставщиками, исчисление налогов, формирование экономической отчетности - вот далеко не полный список того, что обязан знать и уметь современный бухгалтер.

Важным резервом понижения себестоимости, увеличения производительности работы считается экономия материальных затрат. Фирмы покупают сырье и материалы, потребляют их в процессе изготовления и получают готовую продукцию. Вследствие этого в комплексе мер по созданию системы бухгалтерского учета большой смысл содержит составление абсолютной и достоверной информации о наличии, перемещении и применении материально-производственных запасов, а также четкая организация их контроля.

Актуальность выбранной темы состоит в том, что для успешного функционирования организации, понижения себестоимости продукции, улучшения механизма управления всеми звеньями деятельности необходимо повышение оперативности учета материально-производственных запасов, а еще неизменный внутренний контроль, за их перемещением.

Степень разработанности проблемы исследования. Изучению проблем организации бухгалтерского учета и анализа материальных запасов на предприятиях посвящены работы большого числа российских и зарубежных исследователей. Существенный вклад в аспекты теории и практики учета МПЗ внесли такие ученые, как: Ю.А. Бабаев, В.В. Ковалев, З.С. Туякова, П.С. Безруких, В.Р. Берник, В.Ф. Палий, и др. Их числа зарубежных исследователей необходимо выделить научные работы таких ученых, как: Ж. Ришар, Дэвид А. Акер, М.Ф. Ван Бреда, К. Друри, Б. Нидлз и др.

Цель исследования – разработка рекомендаций по совершенствованию учета и внутреннего контроля материально-производственных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника»

Задачи исследования:

1. Изучить теоретические аспекты учета и внутреннего контроля материально-производственных запасов на предприятии;
2. Раскрыть современное состояние учета и внутреннего контроля материально-производственных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника»;
3. Выявить проблемы в учете и внутреннем контроле материально-производственных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника»
4. Сформулировать рекомендации по совершенствованию учета и внутреннего контроля материально-производственных запасов ООО Завод «Челябторгтехника»

Объектом исследования служит финансово-хозяйственная деятельность ООО Завод «Челябторгтехника».

Предметом исследования является организация учета и внутреннего контроля материально-производственных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника».

Методологической базой для написания магистерской диссертации послужили нормы гражданского законодательства, федеральные законы и иные нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность в сфере бухгалтерского учета, нормативно-законодательные источники по учету материально-производственных

запасов, а также учебная литература в области бухгалтерского учета, налогообложения и анализа хозяйственной деятельности предприятия.

Теоретической базой работы послужили законодательные и нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет материально-производственных запасов, учебная и научная литература по вопросам бухгалтерского учета и контроля. Порядок организации учета материально-производственных запасов в России и за рубежом широко освещен в работах Бабаева Ю.А., Безруких, П.С., Богаченко В.М., Бахрушиной М.А., Ендовицкого Д.А., Вещуновой Н.Л., Невтеевой О.А. и многих других. Вопросы организации и проведения внутреннего контроля материально-производственных запасов рассмотрены в работах Богомолова А.М., Жминько С.И., Бровкиной Н.Д., Мельник М.В. и других.

Методологической основой работы явились общенаучные методы исследования: диалектический, системного анализа и синтеза научных знаний, институциональный, диалектического познания и логический, конкретно-исторический, статистический, метод контент-анализа, а также метод моделирования, формально-логический, нормативный и технико-юридический анализ, которые дали возможность выявить определенные закономерности и тенденции в развитии бухгалтерского учета материально-производственных запасов в современный период, определить основные проблемы его функционирования и развития, основные направления его совершенствования.

Состоит в разработке практических рекомендаций по совершенствованию учета и внутреннего контроля материально-производственных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника», что позволит высокоэффективно управлять МПЗ в организации.

Практическая значимость исследования. Основные выводы и предложения рассмотренные в работе могут, быть использованы в практической деятельности российских организаций, в том числе в ООО Завод «Челябторгтехника».

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

## 1.1 Понятие и значение материально-производственных запасов в деятельности предприятия

Для воплощения бесперебойного процесса изготовления организации необходимо иметь в достаточном количестве различные орудия и предметы труда, то есть материально-производственные запасы. Материально - производственные запасы - понятие, неотъемлемо свойственное экономике в целом и требующее адекватного отражения в бухгалтерском учете. Под данными активами понимают различные вещественные элементы производства, применяемые в качестве предметов труда в производственном процессе. Они полностью потребляются в любом производственном цикле и всецело переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции. [22, с. 79]

Материально-производственные запасы - это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019). [18, с. 114]

Операционный цикл - период времени между приобретением материалов, используемых в производственном процессе, и их продажей в обмен на денежные средства или инструменты, легко обратимые в денежные средства (п. 68 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»).

Так, В.П. Астахов полагает, что материально-производственные запасы в широком понимании являются предметами труда, вещественно составляющими основу производимого продукта и включаемыми в себестоимость услуг, работ и продукции в полной мере после обработки предварительного характера в одном цикле производства. [28, с. 84]

Как считает Р.З. Тумасян, запасы производственного характера считаются разными вещественными элементами, которые применяются как исходные предметы труда, которые потребляются в случае изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг) или же в целях нужд управленческого характера.

Для признания запасов в учете обязаны в одно и тоже время выполняться два условия (п. 5 ФСБУ 5/2019):

- для коммерческой организации издержки, понесенные при приобретении или же разработке запасов обязаны в будущем гарантировать обеспечивать приток финансовых выгод, для некоммерческих организаций обязаны гарантировать достижение целей, из-за которых НКО была создана.

- обязана быть определена сумма расходов, понесенных в связи с покупкой или же созданием запасов (или приравненная к ней величина).

Анализ вышеприведенных определений зарекомендовал, что МПЗ считается всеохватывающей категорией, включающей: материалы, товары, готовую продукцию и незавершенное производство.

Рассмотрим представленные в литературе определения данных понятий. (таблица 1.1)

Проанализировав категорию «материалы», было установлено, собственно что – это предметы труда и в процессе изготовления, а еще всецело потребляются в любом цикле изготовления и в безоговорочной мере переносят собственную стоимость на стоимость продукции, которая производится.

Проделанный анализ показал, что в общем принятом мнении готовая продукция считается частью материально-производственных запасов организации, которая предопределена для продажи, считается итоговым результатом процесса изготовления. К товарам могут быть отнесены материально-производственные запасы, которые приобретаются у других физических и юридических лиц и предназначаются для перепродажи.



Таблица 1.1 – Определение понятий «товары», «готовая продукция»,  
«материалы» по мнению разных авторов

Автор или источник	Определение понятия
<b>Материалы</b>	
Р.З.Тумасян	Материалы представляют собой предметы труда, которые предназначены для использования в ходе изготовления продукции и являющиеся материальной основой при производстве продукции (проведении работ)
А.В.Крюков	Материалы представляют собой предметы труда, иными словами, имущество, расходуемое в основном операционном цикле компании
Бухгалтерский словарь	Материалы - собирательное понятие, которое обозначает всевозможные вещественные компоненты производства, применяемые, в первую очередь, в качестве предметов труда - сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, энергия, покупные изделия и полуфабрикаты, спецодежда, запасные детали, необходимые для ремонта и так далее.
Ковалев В.В.	Материалы представляют собой предметы труда, которые предназначены для обработки, переработки или использования в производстве либо хозяйственных нужд, средств труда, которые на основании определенного порядка входят в состав средств в обороте, а также операций, сопряженных с их заготовлением.
<b>Готовая продукция</b>	
Ю.А.Бабаев	Готовая продукция - это изделия и полуфабрикаты, в полной мере законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или ТУ, принятые на склад или заказчиком (покупателем), а также выполненные работы и оказанные услуги
Н.П.Кондраков	Готовая продукция - это изделия и полуфабрикаты, выступающие продуктом процесса производства с полностью законченной обработкой (комплектацией), соответствующие действующим стандартам или утвержденным ТУ, принятые на склад компании либо заказчиком
Эконом. словарь	Готовая продукция - продукция, завершенная в производстве и подготовленная к продаже или отправке заказчику, к вывозу из компании-производителя
<b>Товары</b>	
Н.П.Кондраков	Товары - это часть МПЗ, приобретенных или полученных от иных организаций и граждан и предназначенных для продажи
С.М.Бычкова	Товары - это часть МПЗ предприятия, приобретенная или полученная от иных организаций и граждан и предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки
Бухгалтерский словарь	Товары - счет бухгалтерского учета, который необходим для обобщения сведений о наличии и движении ТМЦ, приобретенных в качестве товаров для продажи и предметов проката

Таким образом, наличие материально-производственных запасов представляет собой, одно из главных условий непрерывного воспроизводственного процесса, поскольку они непосредственным образом, участвуют в технологическом цикле производства готовой продукции, образуют ее вещественную форму или же определенные качества потребительского характера. [18, с. 114]

МПЗ составляют главную часть себестоимости продукции, которая отражает эффективность этого вида деятельности, показывает действенность принимаемых решений. Для торговых и производственных предприятий подробный материальный учет считается особенно необходимым.

Основным документом, который определяет порядок учета МПЗ, выступает ПБУ 5/2001 «Учет материально-производственных запасов». [4, с. 87]

На основании ПБУ 5/01 в отечественной практике бухгалтерского учета в качестве МПЗ принимаются активы (рисунок 1.1):

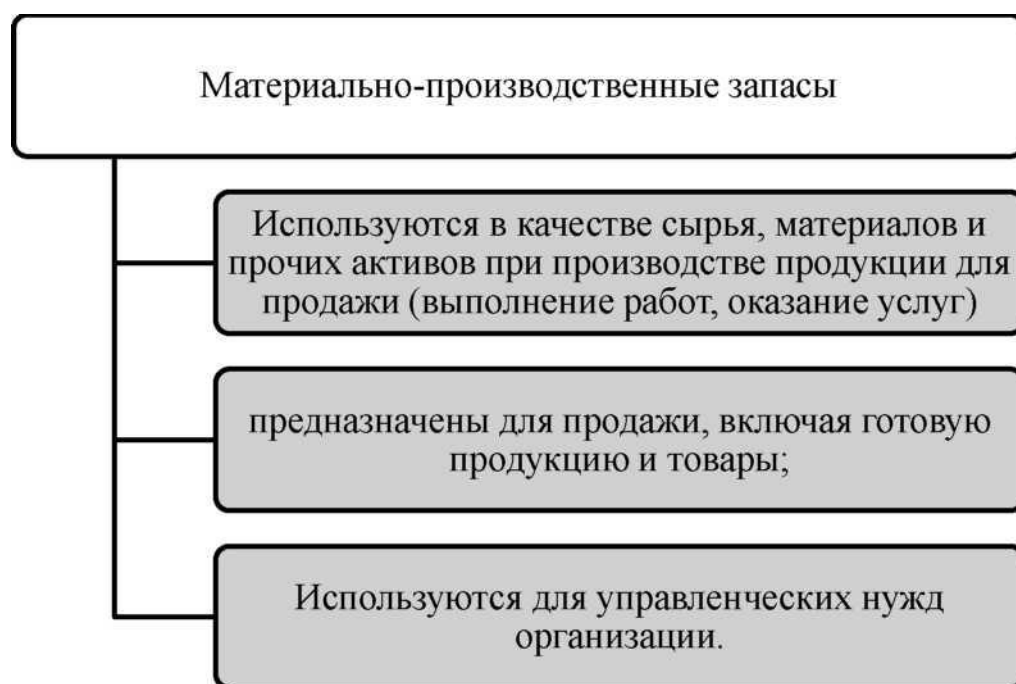


Рисунок 1.1 – Определение МПЗ

Таким образом, ни одно предприятие производственного типа не способно существовать без применения материально-производственных запасов в

собственной деятельности. Они представляют собой один из весомых моментов обеспечения непрерывности и постоянства воспроизводства. От их уровня и объема в значимой мере зависят результаты коммерческой деятельности организации. По данной причине, комплексный учет материально-производственных запасов владеет большим смыслом для производительности финансового управления организацией.

Таким образом, проанализировав понятия авторов в части определения материально-производственных запасов, возможно сделать вывод о том, что материально-производственные запасы применяются, как предметы труда и в процессе производства, а также полностью потребляются в любом цикле производства и в полной мере переносят собственную стоимость на стоимость продукции, которая производится.

Между положениями раньше применявшегося ПБУ 5/01 и ФСБУ 5/2019 «Запасы» есть немаловажные различия, в следствии этого в учетной политике необходимо зафиксировать метод перехода:

– Перспективный — положения начинают использоваться только к тем фактам работы, которые свершились впоследствии внедрения стандарта, т. е. после 1 января 2021 года.

– Ретроспективный — положения стандарта используются не только лишь к будущим, но и к предыдущим периодам. В данном случае остатки по счетам учета пересчитываются согласно новым требованиям.

Изучив понятия материально - производственных запасов, перейдем к их систематизации.

Классификация материалов - это группировка материалов по их видам, применяемая в планировании, учете и отчетности. В зависимости от назначения производственные запасы, применяемые при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, а также для управленческих нужд, подразделяются на надлежащие группы: сырье и основные материалы,

вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия; конструкции и детали; строительные материалы; возвратные отходы; топливо; тара и тарные материалы; запасные части; инвентарь и хозяйственные принадлежности и др.

При систематизации запасов следует уделять внимание мотивированной направленности, то есть тому, для чего такая классификация производится. Есть два подхода при систематизации материально-производственных запасов, а как раз с точки зрения бухгалтерского учета и с точки зрения финансового анализа.

Рассмотрим систематизацию материально-производственных запасов, используемую в информационной системе бухгалтерского учета.

Область действия Стандарта расширена, теперь непосредственно в стандарте прописано, что к запасам могут относиться не только лишь сырье, материалы, готовая продукция и товары, но и незавершенное производство, а еще объекты недвижимости, объекты умственной собственности (результаты интеллектуальной деятельности), приобретенные или формируемые для продажи.

В экономической литературе, довольно прочно устоялось представление об основных группах материальных запасов. Между них выделяются такие виды запасов как:

- производственные запасы, как совокупность исходного сырья, изделий и материалов в целях обеспечения бесперебойного технологического процесса в области производственного потребления ресурсов материального характера;
- запасы готовой продукции, как совокупность продукции, которая прошла техническую приемку и накапливается до величины отгрузочной партии на складах производителей;
- запасы товаров на складах предприятий и фирм оптовой торговли (посреднические, осуществляющие оптовую торговлю);
- транспортные запасы или запасы товаров, которые находятся в процессе

перемещения на пути следования от продавцов (грузоотправителей, поставщиков) к покупателям (грузополучателям, потребителям). [22, с.84]

Данная классификация более основана на специфике деятельности предприятия, которое работает с материалами, она показывает специализацию материалов и их внедрение.

Объединение материалов может быть осуществлена по ряду других признаков (таблица 1.2). [22, с.96]

Предоставленная классификация, считается самой обширной по охвату, поскольку позволяет определить основные направления применения материально-производственных запасов.

Таблица 1.2 – Классификационные признаки материалов

№ п/п	Признак	Группировка
1	По функциональному признаку	а)запасные части, б)комплектующие, сырье, в) энергоресурсы, инструменты и т.д.
2	По характеру владения:	а) ценности, которые принадлежат компании на правах собственности; б) ценности, которые не принадлежат компании, однако хранятся у нее, учитываются за балансом.
3	По порядку использования:	а) ценности, которые используются в процессе производства; б) ценности, которые предназначены для реализации; в) ценности, которые используются в качестве средств труда.
4	По физико-химическому составу:	а) твердые (уголь, металл); б) жидкие (краска, горючее); в) газообразные (газ).
5	По источникам получения:	а) внутренние - материалы собственного изготовления; б) внешние - приобретенные материалы;
6	По методу хранения:	а) открытый метод (применяется упрощенный способ отпуска продукции); б) закрытый метод (оборот специальных первичных документов).
7	По частоте замещения	а) многократное приобретение б) однократное приобретение

Особенного интереса заслуживает группировка материально-производственных запасов, изложенная в нормативно-правовых документах.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы обозначаются в порядке, представленном на рисунке 1.2.



Рисунок 1.2 – Классификация МПЗ

Классификация МПЗ, также приведена в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и памятке по его применению (утвержденная приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 944). Предоставленная классификация создана согласно субсчетам к счету 10 «Материалы» и работает в целях организации учета аналитического характера материальных ценностей в организации.

Согласно документации выделяются следующие виды материально-производственных запасов (рисунок 1.3). Представленная группировка применяется в целях организации аналитического учета материальных ценностей в бухгалтерском учете.



Рисунок 1.3 – Классификация материально - производственных запасов согласно Плану счетов в соответствии с субсчетами к счету 10 «Материалы»

Таким образом, главным классификационным признаком в бухгалтерском считается назначение запасов и их активная роль в производственном процессе. Этот аспект, в своих трудах, отмечен такими учеными как: Лытневой Н.А., Погореловой М.Я., Гетьманом В.Г., Кондраковым Н.П., Переверзевым М.П., Миславской Н.А. и многими другими авторами. [18, с. 122]

Рассмотрев систематизацию материально-производственных запасов в бухгалтерском учете, перейдем к финансовому анализу, поскольку в данной системе применяются другие классификационные признаки.

С точки зрения финансового анализа материально-производственные запасы рассматриваются как часть оборотных активов, которые отражаются в одноименном разделе бухгалтерского баланса. [31, с. 128]

Между экономистов, уделяющих внимание задачам систематизации материально-производственных запасов в системе финансового анализа, следует отметить таких ученых как: Савицкая Г.В., Мельник М.В., Шеремет В.П. и многих других.

Классификация материально-производственных запасов применяемая используемая в части финансового анализа приведена в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Классификация запасов для целей экономического анализа

№ п/п	Признак	Группировка
1	По уровню использования	Основные и вспомогательные материалы, предназначенные для производственных целей и решения управленческих задач Готовая продукция, используемая для нужд предприятия и предназначенная на продажу с целью получения прибыли Товары, предназначенные для дальнейшей перепродажи
2	По аналитическим целям	Запасы являются частью оборотных активов, которые отражаются во втором разделе бухгалтерского баланса по фактической себестоимости. Материалы. Готовая продукция. Товары.

Особенности данной систематизации связаны с тем, что анализ материально-производственных запасов, следует проводить с учетом 2 подходов. Во-первых, в случае если анализ выполняется на уровне большого производственного предприятия, то аналитик исследует особенности формирования запасов на всех стадиях производственного цикла и по всем видам производимой продукции.

Во-вторых, аналитическое изучение запасов позволяет сформулировать выводы о платежеспособности и ликвидности предприятия, а также оборачиваемости активов. В следствие этого, предлагаемая классификация материально-производственных запасов в системе финансового анализа может быть, применена для повышения производительности деятельности различных субъектов хозяйствования.

Таким образом, рассмотрев систематизацию материально-производственных



запасов в системе бухгалтерского учета и финансового анализа, можно сделать вывод о том, что классификация с подхода бухгалтерского учета обширнее, и учитывает такие аспекты как время приобретения, конфигурация, функциональные назначения и т.д. С подхода финансового анализа классификация материально-производственных запасов раскрывает воздействие материальных запасов на финансовую деятельность предприятия.

Материально - производственные запасы, которые морально устарели, полностью или же частично потеряли свое первоначальное качество, стоимость продажи которых понизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за минусом резервов под понижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет денежных результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально - производственных запасов, в случаях если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или же распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре. Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в зарубежной валюте, производится в рублях путем пересчета зарубежной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

## 1.2 Положения МСФО и ФСБУ по учету материально-производственных запасов предприятия

В России положения по бухгалтерскому учёту считаются документами второго порядка в системе нормативных документов по бухгалтерскому учёту и

считаются обязательными к применению российскими предприятиями в отличие от международных стандартов, которые носят рекомендательный характер.

В настоящее время Минфин РФ продолжает обновлять российские стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) и сближать российский бухучет с МСФО. На смену действующему ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» пришел новый стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н, вступившем в действие с 06.04.2020 (далее - ФСБУ 5/2019, Стандарт). ФСБУ 5/2019 обязателен к применению организациями начиная с отчетности за 2021 год, при этом разрешено досрочное применение указанного стандарта в добровольном порядке.

Сформулировано определение и аспекты признания запасов в бухгалтерском учете, расширен перечень МПЗ.

Запасы - это активы, потребляемые или же продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо применяемые в течение периода не больше 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Для признания запасов в учете должны одновременно выполняться два условия (п. 5 ФСБУ 5/2019):

1. для коммерческой организации затраты, понесенные при приобретении или же разработке запасов должны в будущем обеспечивать приток финансовых выгод, для некоммерческих организаций должны обеспечивать достижение целей ради которых НКО была создана.

2. должна быть определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или же созданием запасов (или приравненная к ней величина).

Списание запасов теперь нужно производить не только в случае признания выручки от их продажи или же выбытия, отличного от продажи, но и в случае если обнаружены обстоятельства, в связи с которыми организация не ожидает поступления финансовых выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов, то есть в случае если обнаружилось, что запасы уже не отвечают понятию актива (п.41 ФСБУ 5/2019).

В новом стандарте значительно увеличен и конкретизирован перечень активов, относящихся к запасам (таблица 1.4)

Таблица 1.4 – Сравнение перечня активов, относящихся к запасам

Запасы по ФСБУ 5/2019 (п. 3)	Запасы по ПБУ 5/01 (п. 2)
Запасами, в частности, являются:	В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:
<p>сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;</p> <p>инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара, другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением тех объектов, которые по правилам бухучета относятся к основным средствам ( см. п. 4, п. 5 ПБУ 6/01);</p> <p>готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;</p> <p>товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;</p> <p>готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи (т.е. выделена отдельная группа «отгруженные товары» «отгруженная продукция»);</p> <p>объекты незавершенного производства, в т.ч. продукция, не прошедшая всех стадий технологического процесса, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи;</p> <p>объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;</p> <p>объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.</p>	<p>используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);</p> <p>предназначенные для продажи (в том числе готовая продукция и товары);</p> <p>используемые для управленческих нужд организации.</p>

Таким образом, область воздействия Стандарта расширена, теперь именно в стандарте прописано, собственно, что к запасам могут относиться не только сырье, материалы, готовая продукция и товары, но и незавершенное производство, а еще объекты недвижимости, объекты умственной собственности (результаты интеллектуальной деятельности), приобретенные или формируемые для реализации.

Выполним сравнение ФСБУ 5/2019 и МСФО 2 «Запасы».

ФСБУ считаются обязательными для исполнения, а МСФО считаются рекомендациями для составления отчетности.

На эксперименте российских организаций по ведению бухгалтерского учета, как и на зарубежном опыте, МПЗ считаются одним из основных активов организации и важным источником выручки, значит их учёт и оценка в наибольшей мере влияют на отчет о финансовых итогах, на бухгалтерский баланс и отчетность в целом.

Ключевые отличия ФСБУ РФ и МСФО приведены в таблице 1.5.

Таблица 1.5 – Главные отличия МСФО от ПБУ

Признак	ФСБУ	МСФО
Обязательность применения	Должны обязательно применяться	Носят рекомендательных характер
Сфера деятельности	Определяют правила ведения бухгалтерского учёта и составления бухг. отчётности	Определяют правила для составления финансовой отчетности
Пользователи информации	Регулирующие органы	Менеджмент, инвесторы
Требование к отчётности	Соответствие действующим правилам и нормативным актам	Объективное отражение в отчетности деятельности организации
Использование профессионального суждения при подготовке отчётности	Не разрешается	Можно
Метод начисления	Признание в отчётном периоде расходов и доходов, подтверждённых только первичными бухгалтерскими документами	Признание всех доходов и расходов в отчетом периоде, принадлежащих к этому периоду

Признак	ФСБУ	МСФО
Требование осмотрительности	Чаще всего не соблюдается, в частности из-за противодействия	Больше всего готовность к учету расходов и пассивов, чем доходов и активов
Требование приоритета содержания перед формой	Применяется не в полной мере из-за отсутствия механизма реализации	Широко применяется
Требование полноты	На практике чаще всего не соблюдается	Финансовая отчетность должна содержать все существенные показатели

Из вышеуказанных в таблице 1.5 требований, существенно не соблюдается в отечественной практике требование полноты. Главная доля отчётной информации должна быть не в отчётных формах, а в пояснениях к отчету о денежных результатах и бухгалтерскому балансу организации. В случае если не станут соблюдаться требования полноты при составлении экономической отчётности, то многократно уменьшится её значимость для внешних ее пользователей.

Подвергнув анализу основные отличия отечественных ФСБУ от МСФО, перейдем непосредственно к сравнению определенных стандартов учёта - МСФО 2 «Запасы» и ФСБУ 5/2019, для обнаружения отличий и именно их оценки (табл. 1.6).

Таблица 1.6 – Сравнение учета МПЗ по ФСБУ 5/2019 с МСФО 2 «Запасы»

Предмет	ФСБУ	МСФО	Пояснения
Классификация МПЗ	В составе МПЗ выделяют: Материалы и сырье, товары, готовая продукция	В составе запасов выделяют: материалы, сырье, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи	В российских стандартах незавершенное производство не относится к МПЗ, а учитывается в составе расходов предприятия

Продолжение таблицы 1.6

Предмет	ФСБУ	МСФО	Пояснения
Оценка актива	Оценка запасов проходит по стоимости приобретения	Оценка запасов проходит по наименьшей из 2-х величин: себестоимость приобретения или возможность чистой стоимости реализации актива	В России применяется резерв под обесценение ТМЦ. В МСФО применяется правило наименьшей оценки, которое позволяет лучше реализовать принцип осмотрительности.
Включение в себестоимость МПЗ затрат по займам	Включается в виде начисленных процентов за период заготовки МПЗ по кредитам и займам, которые специально привлеченным для этих целей	Включаются только при длительном цикле производства, а также несерийном производстве	Обе эти нормы носят ограничительный характер
Обесценение МПЗ	До сих пор не определен механизм определения цены для возможной реализации чтобы сформировать резерв под обесценение материальных ценностей	Чтобы определить возможную чистую цену реализации используются цены на момент учета обесценения, а также учитываются значимые обстоятельства выбытия запасов	Достаточно проработан методический инструментарий в МСФО
Учет скидок и надбавок в себестоимости МПЗ	В себестоимость включаются все суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику независимо от экономической природы скидок и надбавок	Скидки, надбавки признаются доходами или расходами периода	

Предмет	ФСБУ	МСФО	Пояснения
Способы оценки МПЗ при выбытии	Разрешаются следующие виды оценок: оценка по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости и по методу ФИФО	Разрешается оценка по средней себестоимости, по методу ФИФО, по себестоимости каждой единицы.	
Отражение в отчетности	Подлежит раскрытие информация: -о результатах изменений методов оценки МПЗ -о стоимости запасов, переданных в залог и др.	Подлежат раскрытию: - обстоятельства, которые привели к восстановлению списанных запасов , -соответствующая сумма запасов, признанных в качестве расходов в течение периода и др.	МСФО требует более расширенных комментариев к восстановлению списанных запасов. По российским стандартам подлежит раскрытию информация о результатах изменения методов оценки МПЗ и стоимости запасов, переданных в залог и др.

МПЗ предназначен отдельный Международный стандарт экономической отчетности IAS 2 «Запасы». В данном стандарте дана формулировка запасов, определены правила расчёта первоначальной и конечной стоимостей, порядок отражения их в отчётности, а также другие вопросы [17, с. 37].

Данный стандарт дает практическое руководство по определению стоимости и признанию ее в виде расхода. Еще данный стандарт содержит руководство касательно формул себестоимости, которые применяются при расчете затрат на запасы.

В то же время часть аспектов при учёте МПЗ в российской и международной практике похожи, что в собственную очередь облегчает задачу для бухгалтера. Кое-какие положения отличаются и поэтому требуют запоминания и особого

интереса. Есть также положения которые отличаются небольшими нюансами, что вызывает путаницу у бухгалтеров.

1. Регламентировано:

а) ФСБУ: в РФ учёт МПЗ регламентируют ряд главных нормативных документов. К ним относят:

- Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019...») (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837);

- «Методические указания по бухгалтерскому учёту МПЗ», которые утверждены Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

б) МСФО: Все международные нормы в соответствии с которыми принимаются к учету запасы, предложены в одном стандарте - МСФО (IAS) 2 «Запасы». Однако часть правил и формулировок представлены в Принципах подготовки и составления финансовой отчётности.

2. Признание в учёте.

а) ФСБУ: в соответствии с ФСБУ 5/2019 к МПЗ при выполнении работ (оказания услуг), производстве товаров относятся:

- сырьё, материалы и др., которые необходимы для процесса производства продукции;

- активы задействованные для управленческих нужд организации;

- объекты используемые для продажи.

б) МСФО: согласно МСФО 2 запасами должны признаваться: готовая продукция, товары, незавершенное производство.

3. Определение стоимости.

а) ФСБУ. В бухгалтерской отчетности российские бухгалтера показывают МПЗ в основном по фактической себестоимости.



б) МСФО. В соответствии с МСФО 2 запасы необходимо оценивать по наименьшей из двух величин: возможной чистой цены продажи или себестоимости. Этот порядок делает возможным наилучшим образом показать положение дел организации для инвесторов и менеджмента.

#### 4. Методы списания.

а) ФСБУ: одинаковые виды запасов с различной себестоимостью можно списывать одним из трех методов, которые указаны в пункте 16 ФСБУ 5/2019. Разберем эти методы.

- списание по себестоимости первых по времени покупки - метод ФИФО.
- списание по средней себестоимости.
- списание по себестоимости единицы МПЗ. Таким образом списывают МПЗ, которые подлежат особому учету и не могут замещать друг друга, по текущей себестоимости. К ним можно отнести драгоценные камни, драгоценные металлы, радиоактивные вещества и другие.

б) МСФО: В МСФО 2 показаны несколько методов по списанию МПЗ, разберем эти методы.

- Метод ФИФО - рассчитывается по себестоимости первых по времени закупок запасов.
- Метод сплошной идентификации. Этот метод используют в отношении запасов, которые не являются взаимозаменяемыми.
- Метод средней стоимости - этот метод используется если в периоде запасы одинаковую среднюю цену.

Главные отличия бухгалтерского учёта в России от методик учёта при применении МСФО в том, что российский учёт в большей мере считается учётом административной экономики, где осуществляется функция расчёта налогооблагаемой базы (имущества организации, прибыли). Бухгалтерский учёт

по международным стандартам ориентирован на обеспечение полезной информацией прежде всего инвесторов и менеджмента, а также других заинтересованных пользователей. Главная задача отчетности по международным стандартам - это принятие решений о разумности инвестирования средств в данную организацию. Это считается главной проблемой российского учёта, исходя из нынешней реальности финансового развития и особенностями Российской Федерации.

В России необходимо образовать новую систему учета, которая станет отвечать нынешним требованиям рынка. В настоящее время в условиях рыночной экономики развитые государства обсуждают как улучшить и сделать более полезную информацию для ее пользователей.

Еще необходимо обозначить, что главным из шагов приближения российских стандартов учёта к МСФО считается проект ФСБУ «Учёт запасов», который в дальнейшем должен заменить действующее в настоящее время ФСБУ 5/01 «Учёт МПЗ».

Проект данного ФСБУ больше ориентирован к требованиям стандарта МСФО 2 «Запасы», потому что данный проект подготавливался на основе МСФО. Для выявления несоответствия положений в данных документах, проведем сравнения по таким аспектам как: когда признаются запасы в учете, область применения, методы оценки себестоимости, перечень имущества, из чего складываются затраты, которые составляют себестоимость запасов и т.д.

Нужно понимать, что проект оказывается в проигрыше к МСФО, потому что в нём отсутствуют аспекты признания запасов как определенного вида активов, а даются всего лишь закрытые перечни имущества, которые либо признаются либо не признаются запасами.

В то же время, проект увеличивает область применения документа, внося в состав запасов, совместно с традиционными сырьём и материалами, готовой

продукцией, товарами, незавершенное производство и объекты недвижимого имущества для продажи. Данный подход точно соответствует области применения МСФО.

Различием с МСФО считается то, что данный проект предусматривает причисление к запасам объектов умственной собственности и объектов, которые в силу малой ценности отвечают условиям признания основных средств.

Относительный анализ проекта ФСБУ и МСФО показывает, что в российской и международной практике по учёту запасов и отображения их в отчётности, достаточно более точек соприкосновения, чем различий. В то же время есть еще вопросы, которые необходимо решать.

Рассмотрим моменты, которые побуждают российские предприятия к введению МСФО [39, с. 91]:

- Возможность доступа к дешевым зарубежным инвестициям в отличии от банковской системы России для стимулирования инвестиционных процессов.

Банки РФ оказывают предпочтение работать с «короткими деньгами», а длинные отдают под проценты, которые делают нерентабельным приобретение кредитов для собственных пользователей, а приобретение кредитов в зарубежных банках почти недоступно для российских предпринимателей. Выход на зарубежные рынки денежных средств наталкивается на условия кредиторов обеспечить больше прозрачной и высококачественной экономической информацией, то есть экономической отчётности по МСФО.

- Рост рыночной капитализации.

У большинства российских организаций акции значимо недооценены в отличие от акций европейских фирм, так как есть различия в подходах применения стандартов экономической отчётности.

Проделанный анализ показывает, что основные подходы в учёте и отражению в отчётности материалов в российских нормативных актах очень идентичны с

условиями в МСФО. Впрочем, отечественные нормативные акты имеют определённые отличия с МСФО почти по всем исследованным моментам сравнения. Эти отличия могут служить причиной того, что несмотря на общность подходов в учете запасов, их показатели в отчётности, сделанной согласно российским и международным стандартам, станут различаться. Внедрение МСФО в виде альтернативной системы денежного и бухгалтерского учётов и отчётности в РФ растёт. Отечественные стандарты в сферах оценки, бухгалтерского учёта и аудита и дальше станут согласовываться с их международными аналогами.

Учет МПЗ в РФ регулируется незамедлительно на нескольких уровнях законодательной власти. Наивысшим уровнем считается федеральный.

Федеральный уровень представлен Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ, который утверждает общие положения бухгалтерского учета, общие требования к нему и регулирует его. По МПЗ в законе утверждается порядок составления первичных учетных документов. В статье 9 этого закона утверждаются обязательные реквизиты первичного учетного документа:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- подписи лиц, предусмотренных пунктом № 6 настоящей части, с

указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Также Федеральный закон «О бухгалтерском учете» устанавливает порядок проведения инвентаризации активов:

- Активы и обязательства подлежат инвентаризации.
- При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.
- Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.
- Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Необходимым документом федерального уровня системы управления учетом материально-производственных запасов считается Гражданский кодекс РФ. В нем раскрываются основы договорной работы, которая считается основой формирования первичной учетной документации, в том числе и по учету материально-производственных запасов.

Более подробно порядок ведения бухгалтерского учета устанавливается положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (в ред. Приказов Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н, с изм. от 08.07.2016г.). В этом документе в целях учета материально-производственных запасов описываются способы оценки сырья, материалов, готовой продукции, товаров и

незавершенного производства. Также в этом законодательном акте более подробно раскрывается порядок проведения инвентаризации, в том числе устанавливаются случаи обязательной инвентаризации:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет. В организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, инвентаризация товаров, сырья и материалов может проводиться в период их наименьших остатков;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Самое четкое представление об учете материально-производственных запасов нам дает Положение по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (ФСБУ 5/01), которое утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (в ред. от 16.05.2016г.) В нем подробно описываются общие положения учета материально-производственных запасов, способы их оценки, порядок их отпуска, а также правила раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности.

Учет наличия и движения производственных запасов в бухгалтерии регламентируется Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н., в редакции от 08.11.2010г.

Важным документом, регулирующим учет материально-производственных запасов, являются Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н с изменениями и дополнениями от 24 октября 2016 г.

Этот нормативный документ устанавливает:

- задачи учета материально - производственных запасов и основные требования, предъявляемые к нему;
- оценку запасов и материалов;
- порядок проведения инвентаризации и проверок;
- правила учета неотфактурованных поставок, тары, готовой продукции;
- стандарты оформления операций по поступлению и отпуску материалов.

Существуют Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.95г. №49 с изменениями и дополнениями от 08.11.2010 N 142н. Они несут в себе наиболее полное раскрытие информации о порядке проведения инвентаризации.

Формы документов для отражения операций по материально-производственным запасам отражены в альбоме унифицированных форм первичной учетной документации, разработанном НИПИСтатинформ Госкомстата России на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 8 июля 1997 г. N 835. Образцы унифицированных форм первичной учетной документации, входящие в данный альбом, утверждены Постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. N 132. С 1 января 2013 года формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных

форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению.

Всецело порядок учета материально-производственных запасов с учетом специфики предприятия находит отблеск в учетной политике каждой определенной организации, которая формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации. Данный документ регламентирует учет материально-производственных запасов на уровне финансового субъекта.

### 1.3 Организация внутреннего контроля материально-производственных запасов на предприятии

Запасы - один из самых значимых участков бухгалтерского учета производственных, сельскохозяйственных, строительных, торговых и иных организаций. Оптимальная организация механизмов внутреннего контроля учета материально-производственных запасов является важным элементом управления организации и базой для обеспечения ее устойчивости и безопасности. Согласно Федеральному закону от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ) экономические субъекты должны организовывать и проводить внутренний контроль осуществляемых фактов финансово-хозяйственной деятельности, если их бухгалтерская (финансовая) отчетность подвергается обязательному аудиту (п. 1 ст. 19 Закона №402-ФЗ) [2, с. 12]. Закон № 402-ФЗ не разъясняет, каким образом и в каком объеме внутренний контроль должен осуществляться. Тем не менее, Закон № 402-ФЗ не оставляет сомнений в достаточности осуществляемого внутреннего контроля для обеспечения достоверности фактов финансово-хозяйственной деятельности и бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов, включая учет и отражение в отчетности материальных ценностей.



Минфин РФ в Информации № ПЗ-11/2013 дает общие рекомендации для экономических субъектов по организации и проведению ими внутреннего контроля (рисунок 1.4) [4, с. 3].

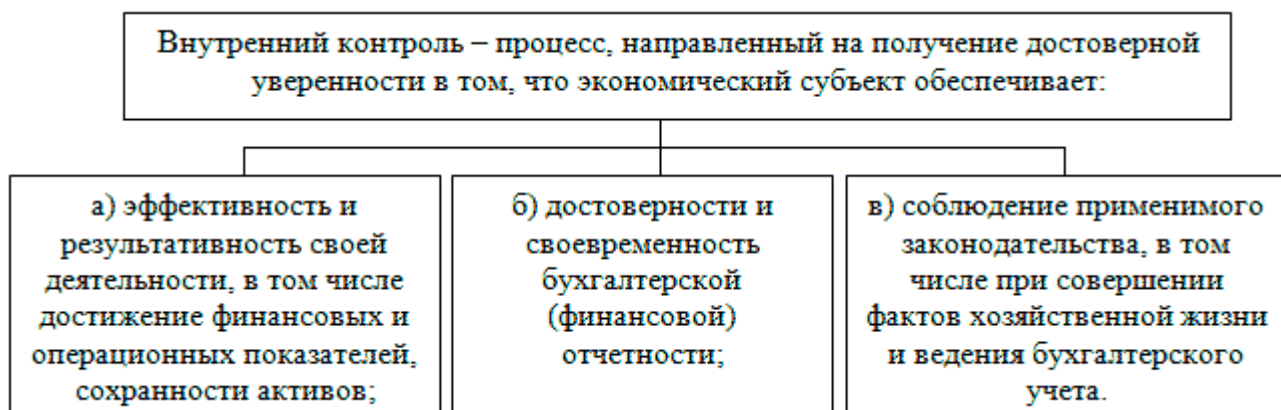


Рисунок 1.4 - Определение внутреннего контроля, данное Минфином РФ

Понятие «материально-производственные запасы» (далее – МПЗ) является собирательным, подразумевающим различные элементы производства. Н.П. Кондраков утверждает, что МПЗ – это предметы труда, срок полезного использования которых менее 1 года, необходимы для производства продукции, работ, услуг, для хозяйственных нужд предприятия или предназначены для перепродажи [6, с. 228]

Основным документом, регулирующим бухгалтерский учет МПЗ в России, является Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н «Об утверждении «Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (далее – ПБУ 5/01) [3, с. 4]. В соответствии с ПБУ 5/01 к бухгалтерскому учету в качестве объектов МПЗ принимаются активы (рисунок 1.5):



Рисунок 1.5 - Состав МПЗ согласно ПБУ 5/01 [3, с. 4]

Таким образом, внутренний контроль учета МПЗ - это комплекс событий и процедур, организованных собственниками для обеспечения достоверности сведений бухгалтерского, оперативного и управленческого учета МПЗ, предотвращения искажений и неправомερных действий в части их перемещения, а еще принятия более подходящих управленческих заключений в области управления МПЗ.

Организация внутреннего контроля учета МПЗ - это совокупность мер, осуществляемых уполномоченным субъектом внутреннего контроля в целях выполнения установленных задач и достижения конкретной руководством цели в области учета перемещения материальных ценностей. В основе организации внутреннего контроля учета МПЗ заключаются субъекты, объекты, виды, формы, способы, принципы, техника и разработка внутреннего контроля. Значит, организация внутреннего контроля учета МПЗ представляет собой совокупность составляющих, взаимосвязанных и взаимозависимых, работа которых ориентирована на достижение совместной цели внутреннего контроля [9, с. 81].

Под системой внутреннего контроля (далее - СВК) понимается совокупность организационных мер, способов и процедур, применяемых в качестве средств, для упорядоченного и действенного ведения финансово-хозяйственной работы, обеспечения сохранности активов, выявления, поправки и предотвращения ошибок и искажения информации, а еще актуальной подготовки достоверной экономической (бухгалтерской), управленческой и налоговой отчетности [5, с. 81].

Экономист Н.А. Филевская рассматривает СВК как совокупность следующих элементов:

- цель внутреннего контроля;
- контролирующие субъекты;
- контролируемые субъекты;
- предмет внутреннего контроля;
- объекты внутреннего контроля;

- границы контроля;
- процедуры контроля [10, с. 18].

Согласно исследованиям В.В. Пугачёва, целями внутреннего контроля являются:

- эффективность хозяйственных операций;
- надежность финансовой отчетности;
- гарантия соблюдения законов и внутренних регламентов компании;
- экономичное и эффективное использование ресурсов организации [18, с. 115].

Ю.И. Новиков полагает, что ходе анализа операций с МПЗ эксперт-бухгалтер дает разъяснения по вопросам:

- экономической сущности отображения движения МПЗ на счетах бухгалтерского учета;
- полноты и правильности оценки МПЗ в бухгалтерском и складском учете;
- правовой обоснованности операций с МПЗ в части соблюдения законодательства и договорных отношений с поставщиками и потребителями [7, с. 70].

Субъекты внутреннего контроля учета МПЗ можно разделить на контролирующие и контролируемые. Взаимоотношения между ними обусловлены отношениями подчинённости.

Контролирующим субъектом может выступать любое юридическое или физическое лицо, наделенное правомочием осуществлять контроль (рисунок 1.6).

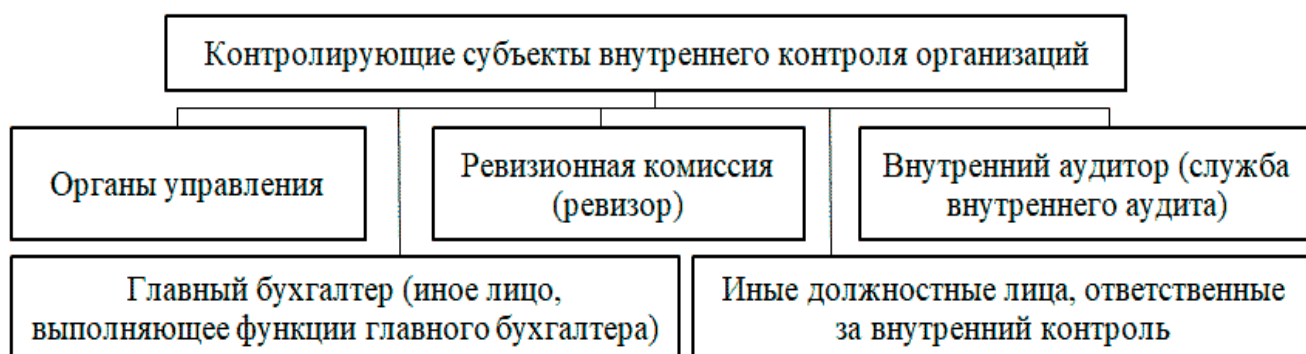


Рисунок 1.6 - Контролирующие субъекты внутреннего контроля [10, с. 12].

Контролируемые субъекты - это участники бизнес процессов, к которым следует отнести саму компанию, ее владельцев, органы управления, сотрудников (включая высший управленческий персонал), контрагентов, конкурентов и так далее. В части контролируемых субъектов внутреннего контроля учета МПЗ следует отнести материально-ответственных лиц, учетных и складских сотрудников, участников производственного процесса, поставщиков МПЗ, клиентов товаров и готовой продукции и иных лиц (охранников, разработчиков программного обеспечения и так далее).

Предметами внутреннего контроля считаются всевозможные изменения управляемого процесса, будь то его наличие (состояние) и (или) действия, осуществляемые над (с) ним. Так, фактическое положение и аспекты функционирования процесса учета МПЗ - это предметы внутреннего контроля учета МПЗ. Ю.И. Новиков предметом судебно-бухгалтерской экспертизы [внутреннего контроля - прим. автора] МПЗ именуется, прежде всего, случаи злоупотреблений, хищений, порчи и недостатков, а еще сокрытие прибыли [7, с. 70].

Е.А. Сергеева отмечает, собственно что объекты внутреннего контроля также находятся в зависимости от величины фирмы и его производственной и финансово-хозяйственной работы. Объектами внутреннего контроля выступают: технологические процессы, нормативное хозяйство, качество продукции и её соответствие потребностям рынка, а еще целый диапазон денежных характеристик [12, с. 57].

Границы внутреннего контроля, по мнению автора, ограничиваются только в рамках организации. Границы обязаны быть определены соответствующим органом управления - учредительным собранием, советом директоров или управляющим организации (подразделением). В кое-каких случаях границы могут быть сосредоточены в рамках одной операции (например, инвентаризация товаров в небольшой торговой организации). В других же случаях границы могут быть определены в рамках целой организации. Тогда внутренний контроль охватит все бизнес-процессы, подразделения, служащих, операции, риски и так далее.

Во время осуществления внутреннего контроля учета МПЗ проверяющий выстраивает очередность и определяет содержание системы контрольно-аналитических событий по сбору, анализу и оценке информации о перемещении объектов МПЗ с целью выражения мнения о степени сохранности и производительности использовании материальных ценностей.

Контрольные процедуры - это и критерии, способы, инструменты, действия и события, созданные финансовым субъектом для минимизации рисков, предотвращения и выявления ошибок и злоупотреблений. Контрольные процедуры ориентированы на выявление и исправление вероятных ошибок учета МПЗ.

Организация может применять следующие процедуры внутреннего контроля учета МПЗ:

- проверка учетной политики в части учета МПЗ и выполнения условий учетной политики в учетных процессах (например, методы списания МПЗ, регистры учета по движению МПЗ и так далее);

- анализ ротации обязанностей и разграничения полномочий (например, осуществление полномочий по составлению первичной документации, их подписи и отражению сведений в бухгалтерском учете на различных сотрудников);

- оценка компьютерной обработки информации и информационных систем, степени автоматизации учета МПЗ и наличие в информационной системе средства контроля;

- оценка документооборота и документального оформления движения МПЗ;

- проверка своевременности, полноты и правомерности учета движения МПЗ в регистрах синтетического, аналитического и складского учета;

- контроль фактического наличия и состояния объектов МПЗ, включая физическую охрану, ограничения доступа, инвентаризацию;

– контроль взаимосвязи фактов финансового-хозяйственной деятельности (например, соотнесение факта оплаты материальных ценностей с фактом получением и оприходованием этих ценностей);

– согласование операций, подтверждающее правомочность их совершения (например, утверждение авансового отчета о приобретении материалов сотрудником его руководителем);

– сравнение данных и показателей учета (например, сверка сумм остатков по счетам учета МПЗ с их фактическими остатками на складах, сверка расчетов с поставщиками МПЗ);

– анализ системы надзора, обеспечивающего оценку достижения поставленных показателей или задачи (например, правильности выполнения учетных операций, осуществления сделок и операций, точности формирования бюджетов (смет, планов), соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– анализ движения и использования МПЗ (например, выявление неиспользуемых материальных ценностей; оценка материалоемкости, материалоотдачи и т.д.; выявление областей потенциального риска) [4, с. 7] [8, с. 18] [9, с. 43] [11, с. 32].

С целью обеспечения качественного внутреннего контроля учета МПЗ, она осуществляется в три этапа.

#### 1. Организационный этап включает в себя:

– оценка поставленных задач на предмет соответствия профессиональной компетенции внутреннего аудитора;

– оценка достаточности объектов проверки для целей составления заключения;

– сбор источников для осуществления проверки.

– определение методики внутреннего контроля;

– определение периода проводимого внутреннего контроля;

#### 2. Исследовательский этап внутреннего контроля учета МПЗ включает:

– оценка внутренних нормативных актов и системы документооборота в части движения объектов МПЗ;

– проверка контрольной среды в части движения МПЗ (степени защищенности информационной среды, условий хранения МПЗ, правовой обеспеченности сохранности МПЗ и т.д.);

– формирование рабочих документов по установленным формам (проверки отдельных статей отчетности, расчетно-аналитические таблицы, матрицы изменений и т.д.) в части учета МПЗ;

– экономический анализ информации, относящейся к предмету внутреннего контроля учета МПЗ;

– сравнение результатов экономического анализа со сведениями бухгалтерского учета и отчетности экономических субъектов и выявление возможных отклонений;

– выявление последствий несоответствия фактически осуществленных на основании первичных документов хозяйственных операций сведениям бухгалтерского учета и отчетности.

3. Заключительный этап предусматривает осуществление непосредственного оформления заключения внутреннего контроля (акта), в основном содержащего выводы по результатам проверки и решения по устранению выявленных нарушений [11, с. 21].

Таким образом, внутренний контроль учета МПЗ следует рассматривать как устройство защиты интересов владельцев от рисков искажения учета и отчетности в части перемещения МПЗ. Составляющие внутреннего контроля ориентируются финансовым субъектом самостоятельно. Как правило, составляющие внутреннего контроля учета МПЗ включают в себя нормативно-правовую базу, цели, контролируемые и контролируемые субъекты, предметы и объекты; границы и процедуры контроля. Любому финансовому субъекту для понижения рисков неэффективного использования МПЗ следует создать определенную программу внутреннего контроля за использованием и

сохранностью материальных ресурсов, в которой следует предусмотреть способы проверки, детальный перечень проверяемых объектов, сроки проверки и определенных исполнителей.

#### Выводы по разделу один

Итак, материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг для управленческих нужд организации).

Отличием с МСФО является то, что данный проект предусматривает причисление к запасам объектов интеллектуальной собственности и объектов, которые в силу малой ценности отвечают условиям признания основных средств.

Сравнительный анализ проекта ФСБУ и МСФО показывает, что в российской и международной практике по учёту запасов и отображения их в отчётности, достаточно больше точек соприкосновения, чем различий. В то же время есть еще вопросы, которые необходимо решать.

Таким образом, внутренний контроль учета МПЗ – это комплекс мероприятий и процедур, организованных собственниками для обеспечения достоверности сведений бухгалтерского, оперативного и управленческого учета МПЗ, предотвращения искажений и неправомерных действий в части их движения, а также принятия наиболее оптимальных управленческих решений в области управления МПЗ.

Полностью порядок учета материально-производственных запасов с учетом специфики предприятия находит отражение в учетной политике каждой конкретной организации, которая формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации.



## 2 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (НА ПРИМЕРЕ ООО ЗАВОД «ЧЕЛЯБТОРГТЕХНИКА»)

### 2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика ООО Завод «Челябторгтехника»

Объект исследования – Общество с ограниченной ответственностью Завод «Челябторгтехника» (ООО Завод «Челябторгтехника»).

Место нахождения: 454007, г. Челябинск, пр. Ленина, 2В.

Постановлением Совета Министров торговли СССР №5226 от 14.11.1949г, с целью монтажа, ремонта и обслуживания торговой техники, организован Челябинский ремонтно-монтажный комбинат Главхладоторгмонтажа Министерства торговли СССР. Приказом министра торговли СССР комбинат внесен в государственный реестр 15.03.1950 г.

В 1956 году Челябинский ремонтно-монтажный комбинат переведен в систему треста «Росторгмонтаж» министерства торговли РСФСР согласно приказу министра торговли СССР.

В соответствии с приказом по Министерству торговли РСФСР №121 от 20.03.1966г. Челябинский ремонтно-монтажный комбинат переименован в Челябинский специализированный производственный комбинат по торговой технике треста «Росторгмонтаж».

В 1967 году ЧСПК по торговой технике передан в подчинение Управлению общественного питания Челябинского облисполкома. Сфера общественного питания активно развивалась и на всех вновь созданных предприятиях монтаж холодильного, подъемно-транспортного оборудования выполнялся специалистами «Челябторгтехники». Было смонтировано более 20 холодильных установок на овощехранилищах и базах, смонтировано торговое оборудование в «Торговом центре», «Малахите», «Уральских пельменях», универсамах «Северо-

Западный», Тракторозаводский» и других крупных объектах. Все это оборудование принималось на техническое обслуживание нашим предприятием, и к середине 80х годов более 70 тысяч единиц торговой техники было закреплено за комбинатом.

В те годы выросла и материально-техническая база предприятия: построен производственный корпус, оснащенный спецоборудованием и стендами для восстановительного ремонта холодильного и теплового оборудования.

В октябре 1990 года ЧСПК по торговой технике оформил договор аренды с Управлением общественного питания Челябинского облисполкома с правом досрочного выкупа помещения.

В это же время предприятие открыло свои участки в Магнитогорске, Миассе, Кыштыме, Сатке, а через несколько лет к ним добавились Златоуст, Аша, Верхний Уфалей, Троицк, Коркино, Еманжелинск, Южноуральск.

7 апреля 1994 года на основании Постановления Главы администрации Тракторозаводского района, арендное предприятие «Челябинский специализированный производственный комбинат по торговой технике» реорганизован в Акционерное общество закрытого типа «Челябторгтехника».

1996 год принес новые изменения: вышел Закон об акционерных обществах, и предприятие было переименовано в ЗАО «Челябторгтехника» с 01.07.1996г.

До настоящего времени «Челябторгтехника» сохраняет лидирующие позиции в различных областях: ремонт и обслуживание ККМ, монтаж, ремонт и обслуживание торгово-технологического оборудования, монтаж объектов «промышленного холода», производство оборудования для общепита. За последние несколько лет объемы производства собственного оборудования выросли практически в десять раз.

На сегодняшний день в «Челябторгтехнике» работает более двухсот человек, в Челябинске и 11 городах области. Кассовое направление компании активно расширяет свою географию: наши сотрудники работают в Екатеринбурге, Тюмени, Перми, Оренбурге и других крупных городах России.

В соответствии с Уставом ООО «Челябторгтехники» осуществляет следующий вид деятельности (Приложение А):

- Монтаж, ремонт, техническое обслуживание торгового, холодильного, подъемно-транспортного оборудования;
- Изготовление запасных частей, комплектующих изделий, нестандартного оборудования, средств малой механизации, инвентаря;
- Обслуживание, ремонт и монтаж систем вентиляции, кондиционирования, электроснабжения, контрольно-кассовых машин, счетно-вычислительной техники;
- Ремонт и проверка контрольно-измерительной техники и приборов;
- Замер сопротивления изоляции и проверки систем защитного заземления;
- Ремонтные работы по системам водопровода;
- Монтаж металлоконструкций;
- Оказание консультационных услуг по видам деятельности предприятия;
- Разработка, размножение и восстановление технической документации;
- Восстановление утраченной документации и выдача ее дубликатов;
- Производство и реализация товаров народного потребления и продуктов питания;
- Организация и оказание платных услуг населению;
- Коммерческое посредничество, товаро - закупочная деятельность, в том числе и за рубежом;
- Организация пунктов общественного питания;
- Оптовая торговля;
- Выполнение строительных, строительного-монтажных работ.

Организационная структура управления ООО Завод «Челябторгтехника» представлена на рисунке 2.1.

Управление предприятием осуществляется на основе бесцеховой структуры с применением функциональной и линейной системы управления.

Назначение и освобождение директора ООО Завод «Челябторгтехника» и его заместителей производится приказом Учредителя, который заключает и прекращает с ними трудовые договоры.

В финансовых вопросах генеральный директор и подразделения взаимодействует с бухгалтерией.

Отдел бухгалтерии занимается ведением бухгалтерского учёта, а именно:

- составлением первичных и сводных отчетных документов;
- составлением бухгалтерской отчетности, которая представляет собой систему информации о финансовом состоянии предприятия, финансовых результатах его деятельности и изменениях его финансового положения и формируется на основе данных бухгалтерского учёта;
- осуществлением расчёта заработной платы.

В соответствии с установленной в ООО Завод «Челябторгтехника» конфигурацией программы 1С «Предприятие 8.3» бухгалтерская отчетность, составленная ООО Завод «Челябторгтехника» автоматически формируется согласно требованиям законодательства.

Учетную политику в ООО Завод «Челябторгтехника» формирует главный бухгалтер предприятия согласно бухгалтерского законодательства и налогового кодекса (Приложение Б), и в обязательном порядке она должна оформляться приказом руководителя предприятия и утверждаться им.

На основе показателей имущественного положения может быть сделан вывод о его качественных изменениях, структуре хозяйственных средств и их источниках. При анализе имущественного положения на основе бухгалтерского баланса выполняется расчет показателей, характеризующих его, происходит определение их изменения за год и за несколько лет [17, с. 3].

Далее приведем динамику имущественного состояния и источников их формирования в ООО Завод «Челябторгтехника» (таблица 2.1).

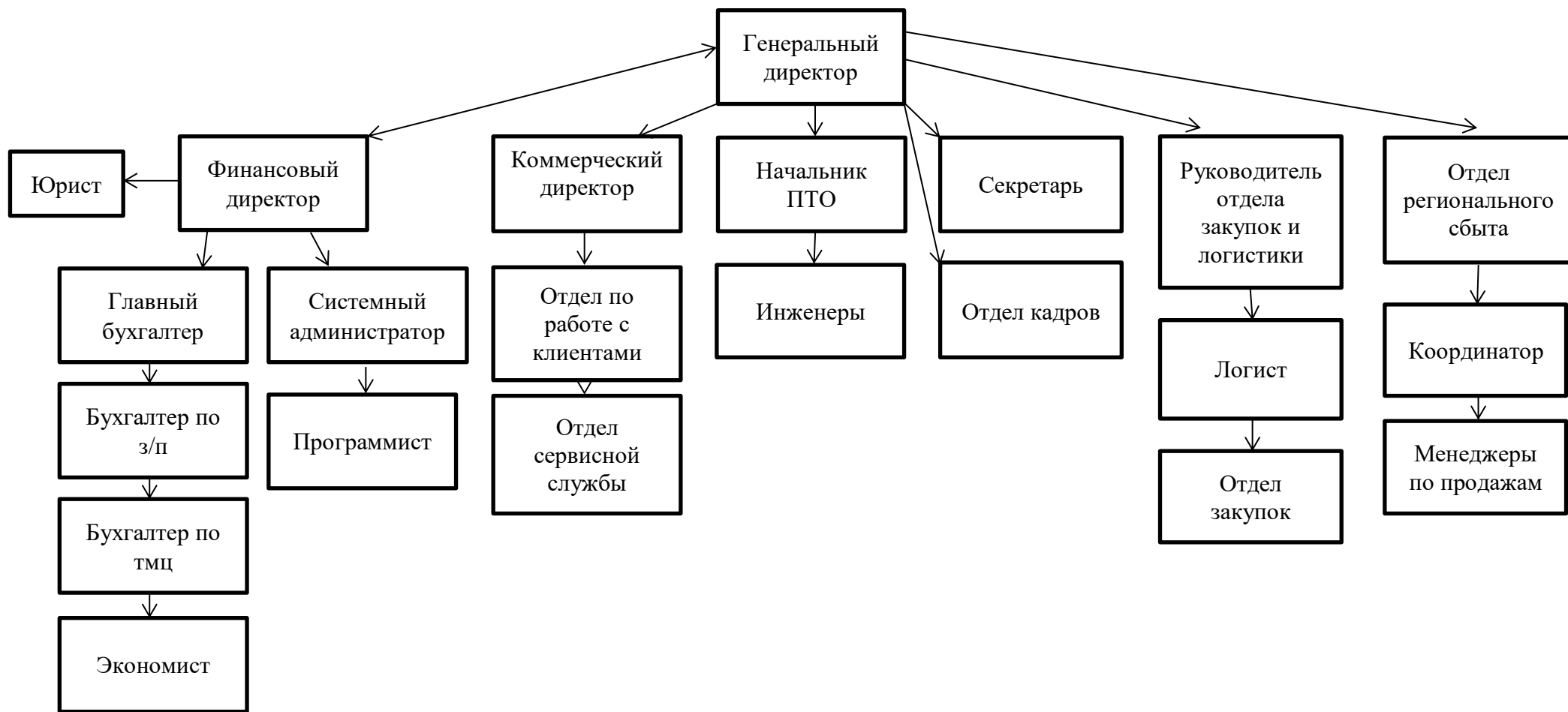


Рисунок 2.1 – Организационная структура управления ООО Завод «Челябторгтехника»

Таблица 2.1 – Динамика имущественного состояния и источников их формирования ООО Завод

«Челябторгтехника» за 2017-2019 гг.

Группировки	Наличие средств, руб.					Структура имущества, %				
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изм 2019/2017	Изм 2019/2018	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Из-е 2019/2018	Из-е 2019/2017
Валюта баланса, тыс. руб.	75117	84864	80096	4979	-4768	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
Внеоборотные активы, тыс.	3904	7872	6217	2313	-1655	5,20	9,28	7,76	-1,51	2,56
Из них: основные средства, отложенные налоговые активы	1599	3400	1300	-299	-2100	2,13	4,01	1,62	-2,38	-0,51
прочие внеоборотные активы	2273	3681	3449	1176	-232	3,03	4,34	4,31	-0,03	1,28
Оборотные активы, тыс.	32	791	1468	1436	677	0,04	0,93	1,83		
запасы	71213	76992	73879	2666	-3113	94,80	90,72	92,24	1,51	-2,56
дебиторская задолженность денежные средства и денежные эквиваленты	56164	20347	18090	-38074	-2257	74,77	23,98	22,59	-1,39	-52,18
прочие оборотные активы	14603	52977	55372	40769	2395	19,44	62,43	69,13	6,71	49,69
Собственный капитал.	412	3618	389	-23	-3229	0,55	4,26	0,49	-3,78	-0,06
уставной капитал	34	50	28	-6	-22	0,05	0,06	0,03	-0,02	-0,01
резервный капитал	1606	1706	10550	8944	8844	2,14	2,01	13,17	11,16	11,03
нераспределенная прибыль	634	634	634	0	0	0,84	0,75	0,79	0,04	-0,05
Долгосрочные обязательства	32	32	95	63	63	0,04	0,04	0,12	0,08	0,08
отложенные налоговые обязательства	940	1040	9821	8881	8781	1,25	1,23	12,26	11,04	11,01
Краткосрочные обязательства	160	478	333	173	-145	0,21	0,56	0,42	-0,15	0,20
заемные средства	160	478	333	173	-145	0,21	0,56	0,42		
кредиторская задолженность	38980	82680	69213	30233	-13467	51,89	97,43	86,41	-11,01	34,52
резервы предстоящих расходов	0	4794	4477	4477	-317	0,00	5,65	5,59	-0,06	5,59
	18645	61402	48067	29422	-13335	24,82	72,35	60,01	-12,34	35,19
	20335	16484	16669	-3666	185	27,07	19,42	20,81	1,39	-6,26

На основании проведенных данных в таблице 2.1 можно сделать вывод, о том что размер имущества, которым располагает исследуемая организация ООО Завод «Челябторгтехника», в отчетном году снизился.

Внеоборотные активы внесли наименьший вклад в изменение общей стоимости имущества ООО Завод «Челябторгтехника». Стоимость внеоборотных активов уменьшилась в 2019 г. в сравнении с 2018 г. на 13 % или на 4768 тыс. руб. Наибольшее значение в данное снижение внесли основные средства. Основные средства на 31.12.2019 года снизились на 12 % или на 2100 тыс. руб.

В 2019 году оборотные активы снизились на 23 % относительно 2018 года. Оборотные активы ООО Завод «Челябторгтехника» представлены: запасами, налогом на добавленную стоимость, денежными средствами, дебиторской задолженностью, а также прочими оборотными активами.

Запасы в ООО Завод «Челябторгтехника» за исследуемый период снизились почти в 2 раза на 82% в сравнение с 2017 годом.

Сумма задолженности дебиторов перед ООО Завод «Челябторгтехника» за 2017-2019 годы увеличилась на 43000 тысячи рублей по сравнению с 2018 г. и 2017 г. Увеличение задолженности дебиторов, как правило, связано с увеличением коммерческого кредита, который предоставляется покупателям.

За период 2017-2019 гг. величина денежных средств ООО Завод «Челябторгтехника» сократилась на 3229 тысяч рублей по сравнению с 2018 г.

Таким образом, в ходе рассматриваемого периода уровень платежеспособности предприятия снизился.

В итоге стоимость внеоборотных активов в целом за рассматриваемый период снизились. Это означает, что активы ООО Завод «Челябторгтехника» стали менее мобильными. Чем меньше у компании иммобилизованных активов, тем выше их ликвидность, следовательно, тем меньше риск имеет связь с этой компанией.

Стоимость собственного капитала ООО Завод «Челябторгтехника» за период увеличилась в сравнение с 2018 годом. Данное увеличение происходит за счет увеличения нераспределенной прибыли.

Заемный капитал компании представлен краткосрочными и долгосрочными обязательствами. Стоимость заемного капитала долгосрочных так и краткосрочных обязательств ООО Завод «Челябторгтехника» за период 2016-2018 гг. снизился.

Сумма кредиторской задолженности компании ООО Завод «Челябторгтехника» за исследуемый период снизилась на 56%, относительно 2018 года.

Итак, выполненный анализ ООО Завод «Челябторгтехника» дал возможность прийти к выводу о том, что в финансовом состоянии этой организации есть некоторые проблемы в финансовом положении организации. Последующий анализ призван выявить степень их негативного влияния.

В таблице 2.2 представим анализ показателей платежеспособности ООО Завод «Челябторгтехника».

Таблица 2.2 – Показатели платежеспособности ООО Завод «Челябторгтехника»

Показатели	Норматив	На 31.12.2017	На 31.12.2018	На 31.12.2019
Коэффициент абсолютной ликвидности	>0,20	0,02	0,18	0,61
Коэффициент критической (промежуточной) ликвидности	>0,70	0,15	1,82	1,39
Коэффициент текущей ликвидности	>2,00	0,84	6,03	1,32
Коэффициент общей ликвидности	>1,00	0,19	0,20	0,11

На основе данных таблицы могут быть сделаны такие выводы в отношении состояния платежеспособности ООО Завод «Челябторгтехника» за 2017-2019 годы:

- по норме коэффициент абсолютной ликвидности должен быть не меньше 0,2. Это значит, что организация должна иметь возможность погашения не менее 20% краткосрочных обязательств с помощью самых ликвидных активов.



– На основании проведенных расчетов, по состоянию на все отчетные даты значение коэффициента абсолютной ликвидности превышало норму. Таким образом, компания имеет трудности с обеспечением приемлемого уровня мгновенной платежеспособности;

– по норме коэффициент промежуточной или критической ликвидности должен быть не меньше 0,7. Это значит, что организация должна иметь возможность погашения не менее 70% обязательств краткосрочного характера с помощью привлечения не только самых ликвидных активов, но и полного взыскания долгов с дебиторов.

По факту значения этого коэффициента составили: 0,15 на 31.12.2017; 1,82 на 31.12.2018; 1,39 на 31.12.2019.

Итак, значение коэффициента промежуточной или критической ликвидности превышало норму. Итак, тенденция изменений в рассматриваемом коэффициенте положительная;

– в течение рассматриваемого периода норма по коэффициенту текущей ликвидности выполнялась. Но за исследуемый период значение коэффициента не понижалось меньше одного, это говорит о том, что предприятие платежеспособно;

– по норме коэффициент общей ликвидности должен составлять не меньше 1,0. Если эта норма соблюдена, то баланс предприятия ликвидный.

В 2019 г. норма по коэффициенту общей ликвидности не была выполнена. Тенденция изменений в коэффициенте общей ликвидности отрицательная, ниже нормы.

Далее проведем анализ финансовой устойчивости предприятия.

Финансовую устойчивость организации можно оценить с помощью финансовых коэффициентов, которые отражают состояние и соотношение между собственными и заемными средствами (таблица 2.3).

Коэффициент автономии показывает долю имущества организации, которая может финансироваться посредством собственных источников. Примечательно то,

что чем данный показатель выше, тем более устойчивым является финансовое положение организации. По нормативному значению данный показатель не может быть меньше 0,5.

Таблица 2.3 – Финансовые коэффициенты ООО Завод «Челябторгтехника»

Показатели	Рекомендуемые значения	На 31.12.2017	На 31.12.2018	На 31.12.2019
Коэффициент автономии	> 0,5	0,13	-0,22	-0,32
Коэффициент финансовой зависимости	< 0,5	0,87	1,22	1,32
Коэффициент соотношения между заемными и собственными средствами	< 1	6,72	-5,64	-4,13
Коэффициент финансовой стабильность	>0,7	0,42	0,92	0,88
Удельный вес краткосрочных кредитов и займов в заемных средствах		0,13	0,07	0,09
Удельный вес расчетов с кредиторами в заемных средствах		0,13	0,07	0,09
Коэффициент соотношения между мобильными и иммобилизованными средствами		0,97	0,93	0,18
Коэффициент маневренности	> 0,5	-2,93	3,41	3,64
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами	> 0,1	0,23	-0,53	-6,50
Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами	>0,6-0,8	0,87	1,18	3,16
Индекс постоянного актива	< 1	3,93	-2,41	-2,64
Коэффициент реальной стоимости имущества	> 0,5	0,88	0,83	0,78

В отчетном периоде в ООО Завод «Челябторгтехника» величина этого показателя составляла - 0,32. В течение анализируемого периода коэффициент характеризуется тенденцией к снижению. Итак, уровень финансовой стабильности понизился, а это оказывает отрицательное влияние на финансовое состояние организации.

Коэффициентом финансовой зависимости характеризуется то, какая доля имущества предприятия профинансирована с помощью заемных источников. Чем этот показатель больше, тем выше зависимость предприятия перед кредиторами, а значит, тем менее устойчиво финансовое положение предприятия. По норме этот показатель должен составлять не больше 0,5. По факту величина этого показателя составила: на 31.12.2019 - 1,32.

Итак, значение коэффициента финансовой зависимости за 2017-2019 годы выросло с 0,87 до 1,32. Это говорит о том, что по этому критерию уровень финансовой стабильности понизился, что характеризует зависимость организации от кредиторов.

Коэффициентом соотношения заемных и собственных средств характеризуется то, сколько рублей заемного капитала приходится на 1 руб. собственного капитала. Чем этот показатель больше, тем выше зависимость предприятия перед кредиторами, а значит, тем менее устойчиво финансовое положение предприятия. По норме этот показатель должен составлять не больше 1,27. По факту величина этого показателя составила: на 31.12.2019 - (-4,13). Итак, за 2017-2019 годы соотношение между заемными и собственными средствами уменьшилось. Это говорит о том, что по этому критерию уровень финансовой стабильности понизился, что отрицательно характеризует финансовое состояние компании.

Коэффициент финансовой устойчивости, по норме этот показатель должен составлять не больше 1,0. По факту величина этого показателя составила: на 31.12.2019 - 0,88 (норма не выполнена).

Итак, за 2017-2019 годы коэффициент финансовой стабильности в ООО Завод «Челябторгтехника» вырос. Это говорит о том, что по этому критерию уровень финансовой стабильности вырос, что является положительной характеристикой финансового состояния предприятия.

Зависимость предприятия от финансирования с помощью краткосрочных кредитов выросла. Положительные значения коэффициентов маневренности,

обеспеченности оборотных активов и запасов собственными оборотными средствами на все отчетные даты определены наличием собственных оборотных средств на указанные отчетные даты. Это обстоятельство является положительной характеристикой финансовой устойчивости предприятия.

Индексом постоянного актива характеризуется то, как величина вложений во внеоборотные активы соотносится с размером собственного капитала предприятия. Если необоротные активы в полной мере финансируются с помощью собственного капитала, то это значит, что у предприятия в наличии есть собственные оборотные средства, что является положительной характеристикой финансового состояния предприятия. В этом случае индекс постоянного актива составил: на 31.12.2019 - (2,64).

Итак, за 2017-2019 годы значение индекса постоянного актива понизилось. Это говорит о том, что по этому критерию уровень финансовой стабильности понизился.

Коэффициентом реальной стоимости имущества характеризуется доля материальных активов, которые непосредственным образом используются в процессе производства, в совокупной стоимости имущества предприятия. Вложения предприятия, при прочих равных условиях, прогрессивные, если данные активы составляют не меньше 50% от совокупной стоимости активов.

Фактические значения коэффициента реальной стоимости имущества составили: на 31.12.2019 г. - 0,78.

При суммировании результатов выполненного анализа финансовой стабильности, можно прийти к заключению о том, что в целом финансовая стабильность ООО Завод «Челябторгтехника» уменьшилась. У предприятия ООО Завод «Челябторгтехника» за 2017-2019 годы наблюдалось нестабильное финансовое положение. Итак, такое финансовое положение способно повлечь за собой сильную зависимость ООО Завод «Челябторгтехника» от заемного капитала, а, следовательно, от кредиторов.

Анализ прибыли проведем на основе отчета о финансовых результатах ООО Завод «Челябторгтехника» за 2017-2019 гг. в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Анализ динамики показателей отчета о финансовых результатах  
ООО Завод «Челябторгтехника» за 2017-2019 годы

Показатели, тысяч рублей	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %	
				2018 от 2017	2019 от 2018	2018 от 2017	2019 от 2018
Выручка	684110	530383	518852	-153727	-11531	77,53	97,83
Себестоимость реализации	612591	447924	457922	-164667	9998	73,12	102,23
Валовая прибыль	71519	82459	60930	10940	-21529	115,30	73,89
Прибыль от реализации	10228	19703	7959	9475	-11744	192,64	40,39
Прочие доходы	1175	474	1301	-701	827	40,34	274,47
Прочие расходы	9942	5364	6640	-4578	1276	53,95	123,79
Прибыль до налогообложения	1571	14627	2392	13056	-12235	931,06	16,35
Чистая прибыль	95	10884	1040	10789	-9844	11456,8	9,56

Проведенные расчеты показали, что в динамике выручка снижается. Так в 2019 г. в сравнении с 2018 г. ее снижение составило на 38 %, а в 2018 г. в сравнении с 2017 г. на 11,3 %. Рост себестоимости составил в 2019 г. на 19 %.

При увеличении себестоимости оказанных услуг наблюдается снижение валовой прибыли за исследуемый период. Таким образом рост затрат в ООО Завод «Челябторгтехника» превысил выручку от продаж, не смотря на то, что выручка увеличивается в динамике.

Итак, изменения выручки оказали отрицательное воздействие на изменения валового финансового результата ООО Завод «Челябторгтехника», и в результате роста себестоимости в 2019 году произошло уменьшение валовой прибыли.

Прочие доходы и расходы ООО Завод «Челябторгтехника» представлены:

доходами от участия в иных организациях, процентами к получению, процентами к уплате, прочими доходами, прочими расходами.

В 2019 г. в сравнении с 2018 г. прочие доходы и расходы увеличились.

Рассмотрим динамику показателей прибыли ООО Завод «Челябторгтехника».

Прибыль от продаж в 2019 г. показало отрицательное значение.

Прибыль до налогообложения и чистая прибыль в 2019 г. по сравнению с 2018 г. уменьшились. В сравнение с 2017 годом прибыль до налогообложения сократилась более чем на 10%, чистая прибыль более чем на 5%

Итак, эффективность работы предприятия в целом понизилась, так как за анализируемый период ее активы и капитал начали приносить меньшее количество прибыли. Это значит, что каждый рубль, который используется предприятием в хозяйственном обороте, дает меньшую отдачу в виде прибыли.

Таким образом, ООО Завод «Челябторгтехника» необходимо принимать управленческие решения об увеличении прибыли и ухода от убытков. Сам по себе убыток по результатам деятельности не так страшен, если провести своевременные мероприятия по выявлению причин его появления, а также мероприятий, направленных на его оптимизацию.

## 2.2. Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника»

Поступающие на ООО Завод «Челябторгтехника» материально-производственные запасы подлежат оформлению учетными первичными документами в определенном порядке.

При поступлении от поставщиков в адрес ООО Завод «Челябторгтехника» высылаются расчетные и другие сопроводительные документы – платежное поручение, счет-фактуру, накладную, товарно-транспортную накладную. Документы поступают в отдел материально-технического обеспечения, которые передаются в бухгалтерию для оплаты поступивших материальных ценностей. Из

склада в бухгалтерию ООО Завод «Челябторгтехника» поступают извещения для формирования в учете поступления материально-производственных запасов и оплаты, бухгалтера проверяют правильность оформления документов, проверяется соответствие ассортимента, объема, цен, сроков поставки, качества материалов условиям договора. Вследствие подобной проверки на расчетном либо ином документе делают отметку о частичном или полном акцепте и документ, удостоверяющий личность.

Материально-производственные запасы могут также поступать от выбытия основных средств. МПЗ, поступившие от выбытия основных средств, приходуются на основании Акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке основных средств (форма №М-35) и Акта на списание основных средств (форма №ОС-4). Далее материалы со складов сдаются в пункт приема вторичного сырья, что отражается как реализация.

Принятые МПЗ оформляются, на основании сопроводительных документов, многострочными приходными ордерами по форме М-4 (Приложение В).

Учет поступивших МПЗ в ООО Завод «Челябторгтехника» ведется на активном, инвентарном счете 10 «Материалы», данный счет предусмотрен планов счетов. Так как на предприятии, большое количество сырья и материалов, к счету 10 «Материалы» открыты субсчета:

1. 10.1 – Сырье и материалы

10.1.1 – Сырье и материалы – Склад

10.1.2 – Сырье и материалы на собственные нужды

2. 10.2 – ГСМ

10.2.1 – ГСМ – Склад

10.2.2 – ГСМ на собственные нужды

3. 10.3 – Запасные части

10.4.1 – Запасные части – Склад

10.4.2 – Запасные части на собственные нужды

10.5 – Инвентарь и хозяйственные принадлежности

10.5.1 – Инвентарь и хозяйственные принадлежности – Склад

10.5.2 – Инвентарь и хозяйственные принадлежности на собственные нужды

10.6 – Прочие материалы

10.6.1 – Прочие материалы – Склад

10.6.2 – Прочие материалы на собственные нужды

При исследовании предприятия ООО Завод «Челябторгтехника» было установлено, что материально-производственные запасы доставляются от поставщика собственными силами. Следовательно, приемка проводится на складе поставщика. Представитель ООО Завод «Челябторгтехника» обязан предъявить поставщику доверенность (формы № М-2). В результате приобретения у сторонних организаций за плату материально-производственные запасы отражаются в учете, следующим образом представленным в (приложении Г). Приемка МПЗ и сведение остатков на складе осуществляется с 1 по 6 число каждого месяца. Все данные заносятся в карточку складского учета.

Материально-производственные запасы, поступающие в ООО Завод «Челябторгтехника» в качестве вкладов учредителей в уставный капитал организации, приходят также с использованием счета 75 «Расчеты с учредителями». Их стоимость определяют по оценке, согласованной учредителями.

При этом составляются операции указанные в таблице 2.5

Таблица 2.5 - Бухгалтерские записи по поступлению материалов в ООО Завод «Челябторгтехника» в качестве вклада в уставной капитал

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отражена задолженность по вкладу в уставной капитал	75.1	80	34000
2	Получены материалы в счет вклада в уставной капитал	10	75.1	34000
3	Отражена сумма транспортных расходов (без НДС) по доставке материалов в организацию	44	60	2500
4	Отражена сумма НДС по транспортным расходам	19	60	900



Следующим направлением поступления МПЗ в ООО Завод «Челябторгтехника» - в результате ликвидации основного средства.

В случае списания основных средств в ООО Завод «Челябторгтехника» объекты обычно разбираются (демонтируются). Вследствие этого остаются ценности материального характера, которые есть возможность применять в последующем.

ООО Завод «Челябторгтехника» решило ликвидировать старое подсобное здание, в целях работ по разборке здания ООО Завод «Челябторгтехника» был привлечен подрядчик - ООО «Строй КОМ». Вследствие демонтажа гаража были получены такие материалы:

- батареи АВ-72Т в количестве 9 штук; – шифер в количестве 70 кв. м;
- кровельное железо в количестве 30 кв. м;
- люминесцентные лампы Д-36 в количестве 23 штук.

Расчет стоимости этих материалов приводится ниже (таблица 2.6).

Таблица 2.6 - Вычисление стоимости материалов, которые оприходованы при ликвидации здания

№ п/п	Название материалов	Ед. изм.	Количество	Рыночная цена, руб.	Стоимость материалов, руб.
1	Железо кровельное	кв.м	30	150	4500
2	Шифер	кв.м	70	50	3500
3	Батареи АВ-72Т	шт.	9	200	1800
4	Люминесцентные лампы Д-36	шт.	23	50	1150
	Итого		х	х	10950

На базе акта об оприходовании ценностей материального типа, которые получены при демонтаже и разборке сооружений изданий, бухгалтером ООО Завод «Челябторгтехника» делаются бухгалтерские записи, которые отражены в таблице 2.7.

Таблица 2.7 - Отражение в бухучете ООО Завод «Челябторгтехника»  
 поступления от демонтажа старого гаража запасов.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Основание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Дебет	Кредит	
1	Оприходованы материалы, которые остались после демонтажа гаража, по рыночной цене	Акт об оприходовании материальных ценностей № 1	10.1	10.2	10 950
2	Отражена рыночная стоимость материалов	Акт об оприходовании материальных ценностей № 1	10.2	91.1	480

При безвозмездном поступлении материально-производственных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника» отражаются следующие операции, представленные в таблице 2.8.

Таблица 2.8 - Отражение в бухучете ООО Завод «Челябторгтехника»  
 безвозмездного поступления от ООО «Сервис Сити»

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отражено по рыночной стоимости безвозмездное получение материалов от ООО «Сервис Сити»	10	98.2	29860
2	Отражены услуги (работы) сторонних организаций, приобретенные в связи с получением ценностей от «Сервис Сити»	10	60	29860
3	Списана в состав прочих доходов стоимость безвозмездно полученных материалов	98.2	91.1	29860

Еще одним направлением поступления материально-производственных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника» является поступление в виде излишков, которые были обнаружены при инвентаризации ООО Завод «Челябторгтехника».

При проведении инвентаризации материалов в ООО Завод «Челябторгтехника», которая проходила с 10.09.2019 по 13.09.2019 были выявлены излишки МПЗ. Инвентаризацию проводила созданная приказом директора (Пашенько М.Д.) инвентаризационная комиссия, членами которой являются: заместитель директора – Фоменко С.Ю., бухгалтер – Горшкова С.В., старший кладовщик – Кийко Ж.Н. и инженер Петрова А.П.

Факт сдачи документов был удостоверен распиской материально ответственного лица Куликовой Е.С. о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности были сданы в бухгалтерию и все товарно-материальные ценности, принятые им к материальной ответственности, оприходованы, а выбывшие – списаны в расход.

Сведения о фактическом наличии товарно-материальных ценностей были занесены в инвентаризационную опись от 13.09.2019 г.

В учете ООО Завод «Челябторгтехника», были отражены следующие операции (таблица 2.9).

Таблица 2.9 - Отражение в бухучете ООО Завод «Челябторгтехника» излишков выявленных в результате инвентаризации

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оприходование излишков материалов по результатам инвентаризации	10	91.1	18478

Принятые материально-производственные запасы доставляются на склад ООО Завод «Челябторгтехника» и сдаются на склад, в котором в дальнейшем происходит распределение полученных материальных ценностей между структурными подразделениями.

После поступления материально-производственных запасов в организацию на основании заявок распределяет МПЗ по отделам. Перемещение МПЗ с основного склада на склады структурных подразделений оформляется требованием-накладной на внутреннее перемещение материалов. Документ составляет материально ответственное лицо структурного подразделения, сдающего материалы. Один из экземпляров накладной выступает в качестве основания для того, чтобы списывать ценности сдающим складом, на основании второго экземпляра принимающим складом эти ценности принимаются к учету.

Получение материально-производственных ценностей в ООО Завод «Челябторгтехника» осуществляется проблематично из-за территориальной удаленности структурных подразделений. ООО Завод «Челябторгтехника»

необходимо обеспечить возможность более удобной и надежной доставки материальных ценностей в структурные подразделения.

Под отпуском МПЗ в производство понимается их выдача со склада непосредственно для изготовления продукции, а также отпуск МПЗ для управленческих нужд организации. Отпуск МПЗ на склады подразделений организации рассматривается как внутреннее перемещение.

В учете ООО Завод «Челябторгтехника» при этом отражаются следующие операции (таблица 2.10).

Таблица 2.10 - Отражение в учете использования материально-производственных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника»

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отпущены материалы в при ремонте автотранспортного средства	20	10	25631
2	Отпущены материалы при проведении технического осмотра	23	10	2341
3	Отпущены материалы для общепроизводственных нужд работников ООО Завод «Челябторгтехника»	25	10	4321
4	Отпущены канцелярские принадлежности для административного персонала	26	10	7895
5	Их ремонтного цеха материалы перемещены в цех по ремонту компьютеров	10.1.1	10.1.2	8956

Выбытие материально-производственных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника» происходит в следующих случаях:

- продажа материалов;
- в результате ликвидации;
- прочее выбытие.

ООО Завод «Челябторгтехника» определяет прибыль (убыток) от реализации или выбытия МПЗ на основании аналитического учета по каждому объекту на дату признания дохода (расхода).

Для проведения ремонта автотранспортного средства были приобретены запчасти в количестве 5 штук по цене 11800 рублей за 1 штуку (в том числе НДС –

1800 рублей) и 3 штуки по цене 10600,2 рублей за 1 штуку (в том числе НДС – 1600,2 рублей). При проведении ремонта было израсходовано 6 штук запчастей, остальные 2 проданы сторонней организации по договору купли-продажи по цене 12900,8 рублей за 1 штуку (в том числе НДС – 1900,8 рублей).

Расходы по доставке излишних материальных ценностей автотранспортом поставщика, не включаемые в договорную стоимость, составили 470,2 рублей (в том числе НДС – 70,2 рублей). Учетная политика ООО Завод «Челябторгтехника» предусматривает оценку материалов данной группы методом ФИФО.

Представим записи на счетах бухгалтерского учета по продаже излишних материальных ценностей. (Таблица 2.11)

При безвозмездной передаче материально-производственных запасов плательщиком налога на добавленную стоимость является ООО Завод «Челябторгтехника». При этом ООО Завод «Челябторгтехника» должна составить счет-фактуру и отразить ее в книге продаж. Счет-фактура при безвозмездной передаче МПЗ должен быть выписан на рыночную стоимость этого объекта.

Таблица 2.11 - Журнал регистрации хозяйственных операций по продаже излишних материалов

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Сумма
		Дебет	Кредит	
1	Отражена выручка от продажи излишних материальных ценностей	62	91.1	25960
2	Отражена фактическая себестоимость проданных излишних материальных ценностей	91.2	10	20000
3	Начислен НДС по проданным излишним материальным ценностям	91.3	68	3960
4	Получена выручка от оказания услуг транспортным цехом по доставке излишних материальных ценностей покупателю	62	91.1	470,2

В бухгалтерском учете операции по безвозмездной передаче МПЗ в ООО Завод «Челябторгтехника» могут быть отражены проводками, представленными в таблице 2.12

Таблица 2.12 - Журнал регистрации хозяйственных операций по безвозмездной передаче МПЗ в ООО Завод «Челябторгтехника».

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Списана фактическая себестоимость безвозмездно переданных материалов	91.2	10	8745
2	Начислен НДС от рыночной стоимости безвозмездно переданных материалов	91.3	68.1	748
3	Определен финансовый результат (убыток) от безвозмездной передачи материалов (в составе конечного финансового результата)	99	91.9	7997

Передача МПЗ в уставный капитал другой организации представляет собой один из видов финансовых вложений ООО Завод «Челябторгтехника», рассчитанных на получение доходов от долевого участия в виде дивидендов.

Учет финансовых вложений организации в уставные капиталы других организаций в ООО Завод «Челябторгтехника» осуществляется на субсчете 1 «Паи и акции» счета 58 «Финансовые вложения».

В ООО Завод «Челябторгтехника» операции по передаче МПЗ в счет вклада в уставный капитал другой организации могут быть отражены проводками, представленными в таблице 2.13

Таблица 2.13 - Журнал регистрации хозяйственных операций по передаче материалов в уставный капитал другой организации

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена задолженность по вкладу в уставный капитал другой организации на величину балансовой стоимости передаваемых материалов	58.1	76	47859
2	Отражена передача материалов в счет вклада в уставный капитал другой организации в размере их балансовой стоимости	76	10	47859

Для получения обобщенных данных по учету материально-производственных запасов бухгалтерия ООО Завод «Челябторгтехника» с помощью программы 1С: составляет оборотно - сальдовую ведомость по счету 10 «Материалы». Таким образом, аналитический учет МПЗ в ООО Завод «Челябторгтехника» ведется в натурально - стоимостном выражении по видам номенклатурных позиций с использованием автоматизированных форм – карточек учета МПЗ.

В данном разделе был рассмотрен порядок синтетического и аналитического учета запасов материально-производственного характера в ООО Завод «Челябторгтехника». Исследовав операции по учету движения материально-производственных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника», хотелось бы отметить, что учет в организации ведется в соответствии с требованиями законодательства.

### 2.3 Особенности организации внутреннего контроля материально-производственных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника»

Внутренний контроль в ООО Завод «Челябторгтехника» представляет собой систему наблюдения и проверки работы предприятия, выявления отклонений, ошибок, нарушений и своевременного их устранения.

Инвентаризация в ООО Завод «Челябторгтехника» - это проверка наличия имущества на определенную дату путем сличения фактических данных с данными бухгалтерского учета. Это основной способ фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств.

Для проведения инвентаризации в ООО Завод «Челябторгтехника» приказом руководителя создается инвентаризационная комиссия.

Руководитель ООО Завод «Челябторгтехника» приказом за № 897 от 30 декабря 2018 г. «О проведении годовой инвентаризации» утвердил сроки, объекты и состав центральной инвентаризационной комиссии.

В состав центральной инвентаризационной комиссии включается:

- руководитель предприятия или его заместитель;
- главный бухгалтер;
- специалисты.

Руководитель подписывает приказ относительно осуществления инвентаризации, сведения о документе включаются в журнал учета контроля о проведении инвентаризации. В том случае, если предприятие является новым, и в нем еще не проводилось инвентаризации, журнал заводится в момент издания приказа.

С каждым работником при взятии его на работу (если лицо является материально-ответственным) заключается договор относительно его полной материальной ответственности.

Перед тем как проводить инвентаризацию комиссии дают расписку, где материально-ответственные лица подтверждают, что сданы в бухгалтерию все документы (либо отданы комиссии), а также, что все поступившие ценности оприходованы, ценности которые выбыли - все списаны в расход.

Следует отметить, что инвентаризация осуществляется там, где находятся ценности, при наличии в обязательном порядке материально ответственных лиц. Пока проводится инвентаризация все операции на время прекращают.

До того, как проводить инвентаризацию у комиссии должны быть:

- последние приходные и расходные документы;
- отчеты о движении денежных средств, материальных ценностей.

В исследуемом предприятии до проведения инвентаризации заканчивают обработку первичных документов. Осуществляется размещение товарно-материальных ценностей по наименованию, размеру, сорту. Члены комиссии знакомятся с инструкцией по проведению инвентаризации.

Прежде чем проводить инвентаризацию комиссия осуществляет знакомство с приказом относительно проведения инвентаризации.



Ценности при инвентаризации подвергаются взвешиванию, подсчету, измерению, с внесением всех этих данных в инвентаризационную опись.

Данные описи заверяются визами членов данной комиссии, материально-ответственных лиц. Также в описи материально ответственные лица дают расписку, что проверка проводилась в их присутствии, что все данные отмеченные в описях верны, что претензий к членам комиссии не имеется и ценности, которые прописаны в описи приняты на ответственное хранение.

В том случае, если при проверке будут выявление отличия данных бухучета и инвентаризационных описей, то составляют сличительную ведомость. Все недостатки, все излишки отмечаются в данной ведомости.

По итогам проверки возможно выявление и излишек, и недостач имущества, учитываемые в соответствии со Стандартом о порядке бухучета недостач и излишков имущества, которые были выявлены при проведении инвентаризации.

Излишнее имущество следует оприходовать и зачислить на финансовые результаты предприятия, вместе с этим следует выявить причины их возникновения, а также виновных лиц.

Данные излишки выступают в качестве прочего дохода. Так как доходы признаются по их возникновению, то излишки являются доходом текущего года. Дата их появления - это дата первичных документов по итогам инвентаризации.

Таким образом, для проведения инвентаризации в ООО Завод «Челябторгтехника» создана инвентаризационная комиссия, персональный состав которой утвержден руководителем данной организации.

Первичные документы по поступлению материальных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника» являются основой организации материального учета. Именно по первичным документам осуществляется предварительный, текущий и последующий контроль за движением, сохранностью и использованием материальных ресурсов.

Ответственность за приемку, хранение и отпуск материальных ценностей в ООО Завод «Челябторгтехника» возлагается на материально ответственных лиц, назначенных приказом руководителя данного предприятия.

Бухгалтерия систематически осуществляет контроль за поступлением и расходом материальных ценностей в ООО Завод «Челябторгтехника», находящихся на складе, а также производит сверку данных по учету материалов с записями, ведущимися на складе (кладовой).

Для обеспечения сохранности материальных ценностей в ООО Завод «Челябторгтехника» не реже одного раза в год проводится их инвентаризация.

При смене материально ответственных лиц ответственных за сохранность материальных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника» проводится инвентаризацией материальных запасов на складах и составлением приемосдаточных актов, утверждаемых руководителем предприятия.

Для учета материальных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника» применяются следующие формы учетных бухгалтерских документов представленных в таблице 2.14.

Таблица 2.14 – Перечень форм первичной учетной документации по учету материальных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника»

№ формы	Наименование формы
М - 4	Приходный ордер
М - 7	Акт о приемке материалов
М - 11	Требование-накладная
М - 17	Карточка учета материалов

Синтетический учет производственных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника» организуется на активном счете 10 «Материалы». Данный счет предназначен для обобщения информации о наличии и движения сырья, материалов, топлива, запчастей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей и т.п. ценностей организации.

Остатки материальных ценностей и их поступление отражается по его дебету данного счета, а отпуск - по кредиту.

Материальные запасы в ООО Завод «Челябторгтехника» отражаются в учете и отчетности по фактической стоимости. Фактической стоимостью материальных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических расходов предприятия на их приобретение.

Учет материальных запасов ООО Завод «Челябторгтехника» ведет в количественном и суммовом выражении по наименованиям материалов и материально ответственным лицам на карточках складского учета материальных ценностей и отдельных оборотных ведомостях.

Выдача материалов со склада производится по документам, утвержденным руководителем ООО Завод «Челябторгтехника».

Инвентаризация материальных запасов производится в ООО Завод «Челябторгтехника» по двум направлениям:

- по местам хранения;
- по каждому материально ответственному лицу.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, как правило, осуществляется в ООО Завод «Челябторгтехника» в порядке расположения ценностей в данном помещении.

В том случае, если товарно-материальные ценности расположены не одним, а в нескольких местах, то инвентаризация осуществляется последовательно по всем местам расположения. Каждая проверка завершается тем, что осуществляется опломбирование входа, где хранятся ценности, и после этого переходят в другое помещение.

Данная комиссия при материально-ответственных лицах осуществляет наличие запасов, пересчитывая и перемеривая все.

В том случае, если в ходе инвентаризации поступили материальные запасы, они принимаются при комиссии материально-ответственными лицами. Все эти

ценности отмечаются в отдельной описи - «Товарноматериальные ценности, поступившие во время инвентаризации».

Параллельно на приходном документе председатель комиссии отмечает «после инвентаризации», со ссылкой на дату описи.

Запасные части к машинам и оборудованию инвентаризируются по: наименованиям, маркам, заводским номерам, количеству и стоимости.

Если при инвентаризации, выявленные негодные или испорченные материальные ценности, то на них дополнительно составляются описи, в которых указываются причины, характер и степень порчи материальных ценностей, а также виновные лица, допустившие их порчу.

Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете ООО Завод «Челябторгтехника» приведено в таблице 2.15.

Таблица 2.15 – Корреспонденция счетов по отражению результатов инвентаризации по учету материальных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Оприходованы излишки материальных ценностей	10	91
Выявлена недостача материальных ценностей	94	10
Списана недостача в пределах норм естественной убыли	20	94
Списана недостача имущества на виновного лица	73	94
Списана недостача сверх норм естественной убыли и потерь от порчи, а также, если не установлено виновное лицо	91	94
Погашена задолженность работника по недостачи имущества	50, 70	73

Для обобщения информации о суммах недостач и потерь от порчи имущества предприятия выявленных в процессе их инвентаризации в ООО Завод «Челябторгтехника» используется счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Результаты инвентаризации отражаются в ООО Завод «Челябторгтехника» в

учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а итоги годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

Результаты инвентаризации в ООО Завод «Челябторгтехника» оформляет в следующих документах, представленных в таблице 2.16.

Таблица 2.16 – Перечень документов по отражению результатов инвентаризации

Наименование объекта	Наименование документа
По основным средствам	Инвентаризационная опись основных средств
	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств инвентаризационной описью основных средств
По материальным запасам	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей
	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей
По наличию и движению денежных	Акт инвентаризации наличных денежных средств

В свою очередь результаты контрольных проверок правильности проведения инвентаризации регистрируются в ООО Завод «Челябторгтехника» в журнале учета контрольных проверок.

Данные результатов всех инвентаризаций проводимых в ООО Завод «Челябторгтехника», произведенных в течение одного года, обобщаются в сводной ведомости учета результатов инвентаризаций.

В ООО Завод «Челябторгтехника» в инвентаризационных описях объекты инвентаризации указываются следующим образом:

- основные средства записываются под наименованием принятым в учете;
- материальные запасы по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других данных.

На исследуемом предприятии сведения относительно фактического наличия имущества и обязательств на конкретную дату отмечают в инвентаризационных описях (ИНВ-3), в двух экземплярах (Приложение Д).

Эти описи заполняются членом комиссии ручкой, четко, без ошибок, помарок, исправлений.

После чего они подписываются председателем и членами комиссии.

На каждой странице описи отмечается порядковый номер материальной ценности (прописью) подводится итог количества в натуральных показателях.

В описях инвентаризируемые ценности и объекты, их количество отмечаются по той номенклатуре и в тех единицах, которые приняты в учете на предприятии.

Если в описи допущена ошибка, то данная ошибка исправляется по всем экземплярам. Исправление осуществляется следующим образом: неверные данные зачеркиваются, сверху над ними прописываются верные. Все отмеченные исправления должны быть обговорены, быть с подписями членов комиссии и материально-ответственных лиц.

Каждая страница инвентаризационной ведомости нумеруется, в конце ставится страница цифрами и прописью отмечается итог в натуральных единицах, отмечается число заполненных строк. Если остаются незаполненные строки - там делается прочерк.

Члены комиссии и материально-ответственные лица на каждой странице описи ставят свою подпись.

В конце описи материально-ответственные лица дают расписку, что проверка проводилась в их присутствии, что все данные отмеченные в описях верны, что претензий к членам комиссии не имеется.

Инвентаризационные описи (акты) в ООО Завод «Челябторгтехника» составляются, как правило, в двух экземплярах:

- первый экземпляр передается в бухгалтерию;
- второй экземпляр остается у материально ответственного лица либо в инвентаризационной комиссии.

По всем случаям выявленных расхождений материально ответственные лица ООО Завод «Челябторгтехника» представляет письменное объяснение.

После окончания инвентаризации на заседании постоянно действующей

инвентаризационной комиссии ООО Завод «Челябторгтехника» рассматриваются результаты данных проверок. При этом присутствие материально ответственных лиц на заседании данной комиссии обязательно.

Чаще всего информацию о результатах инвентаризации, проведенной в ООО Завод «Челябторгтехника» дает сам председатель инвентаризационной комиссии или по его поручению главный бухгалтер данного предприятия.

Таким образом, по учету результатов инвентаризации ООО Завод «Челябторгтехника» применяет унифицированные формы первичной учетной документации по результатам данной проверки.

В ООО Завод «Челябторгтехника» результаты информации и учет ее результатов осуществляется без использования средств автоматизации. При этом на данном предприятии на нее тратится много времени и трудовых ресурсов. Поэтому руководству ООО Завод «Челябторгтехника» необходимо изыскание средств на автоматизацию инвентаризации, что позволит: сократить сроки ее проведения, оформления полученных результатов и сократить трудоемкость инвентаризационных работ.

Для правильной инвентаризации в ООО Завод «Челябторгтехника» предлагается осуществлять контроль правильности ведения учета, заполнения всех реквизитов оправдательных документов, а также соблюдения механизма расчетов. Для этого ООО Завод «Челябторгтехника» рекомендуется ввести должность внутреннего аудитора, что даст возможность предотвращения нерациональных расходов, потерь и хищений ресурсов.

#### 2.4 Проблемы, выявленные в учете и внутреннем контроле материально-производственных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника».

Изучив ведение бухгалтерского учета в области материально-производственных запасов, порядок хранения, списания в организации ООО Завод

«Челябторгтехника», целесообразно рассмотреть следующие предложения по совершенствованию учёта.

Представим основные проблемы учета и контроля материально-производственных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника»:

1. Отсутствие графика документооборота, что усложняет работу бухгалтера и сотрудников других служб, не позволяет сформировать эффективно отлаженную систему составления и движения первичных учетных документов, несет риск искажения отчетности.

2. Несвоевременное оприходование материалов. По общему правилу любой факт хозяйственной жизни обязан быть отражен в учёте в момент его воплощения. В случае если факты хозяйственной жизни отражаются в учёте несвоевременно, то это считается грубым нарушением правил бухгалтерского учёта.

Кроме того, в определённых случаях суммы обнаруженных излишков обязаны быть включены в состав налоговых доходов по налогу на прибыль. В случае если это вовремя не было сделано, то в таком случае налог на прибыль был не доплачен, налоговая база занижена. В случае выявления данного нарушения будет до начислен налог на прибыль, штраф и пени за несвоевременную уплату налога.

3. Отсутствие положения и системы о внутреннем контроле. Организация должна организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. При этом обычно создают службу внутреннего контроля организации или же назначают ответственного работника. Функции и задачи по внутреннему контролю прописываются в должностных инструкциях сотрудников, которые отвечают за внутренний контроль, и в Положении о внутреннем контроле.

В случае если на предприятии система внутреннего контроля вообще никак не организована, то данный факт при проверке может быть квалифицирован как грубое нарушение правил бухучета. За данное нарушение предусмотрены штрафы.

#### Выводы по разделу два

На основании проведенного исследования мы выявили, что в ООО Завод



«Челябторгтехника» складской и бухгалтерский учет материальных ценностей ведется в соответствии с действующими законодательными и нормативными документами по бухгалтерскому учету и в соответствии с учетной политикой организации. Бухгалтерский учет, который ведется на предприятии обеспечивает контроль за остатками материально-производственных запасов.

Анализ действующей практики показывает, что на предприятии как в организационном, так и в методологическом аспекте, этот раздел бухгалтерского учета имеет незначительные нарушения. Недостатком системы учета производственных запасов предприятия является не полное заполнение форм первичных учетных документов по их движению. Первичные учетные документы должны содержать все обязательные реквизиты первичного документа, предусмотренные ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ [13, с. 6].

ООО Завод «Челябторгтехника» необходимо усилить контроль за своевременным и правильным оформлением документации с заполнением всех обязательных реквизитов в них.

Объемы продукции и улучшение ее качества также в значительной степени зависят и от обеспеченности предприятия материально-производственными запасами и эффективности их использования.

В ООО Завод «Челябторгтехника» материально - производственные запасы составляют значительный объем в активах предприятия, по своей классификации представляют большое количество различных видов и наименований.

Таким образом, основные ошибки выявляемые в организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов:

1. отсутствие графика документооборота;
2. несвоевременное оприходование материалов;
3. отсутствие положения и системы о внутреннем контроле мпз;

### 3 ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ООО ЗАВОД «ЧЕЛЯБТОРГТЕХНИКА»

Основными задачами бухгалтерского учета материалов являются правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления материалов, их внутреннего перемещения и выбытия; точное определение результатов при ликвидации материально-производственных запасов; контроль за их сохранностью и эффективностью использования.

В ООО Завод «Челябторгтехника» нет графика и схемы документооборота. Причиной этому может быть отклонения от сроков сдачи первичных документов в бухгалтерию, и как следствие бухгалтер не успевает проверять, обрабатывать и заносить данные в программу своевременно. Это явление может представлять собой основание для задержки зарплаты сотрудников, что окажет влияние на эмоциональное состояние и трудовую дисциплину сотрудников.

Использование графика документооборота на предприятии способствует формированию оптимизации движения документов в ООО Завод «Челябторгтехника», а также определению необходимого количества документов для достоверного отражения операций. Кроме того, график дает возможность определения конкретного числа сотрудников для работы с конкретными документами.

Для создания графика и схемы документооборота требуется выполнять такие условия, как контроль оформления документов в соответствии с требованиями законодательства РФ, наличие ответственных лиц за обработку определенных документов, а также наличие подтверждающих документов совершения сделки.

В случае внедрения данного предложения по созданию графика документооборота на предприятии ООО Завод «Челябторгтехника», будут

достигнуты такие результаты как, сокращение сроков создания бухгалтерской отчетности, повышение эффективности управления предприятием, а также избежание повторов документов и улучшение качества функционирования подразделений.

Функциональное назначение графика движения документов заключается в:

- оптимизации использования рабочего времени и материальных затрат на обработку и документирование информации;
- создании всех условий для быстрой, четкой и корректной обработке документов сотрудниками бухгалтерской службы;
- повышении эффективности хозяйственной деятельности в целом на предприятии.

Предлагаемый график документального оборота материально-производственных запасов представлен в таблице 3.1.

Таблица 3.1 - График документооборота материально-производственных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника»

Первичный документ	Количество экземпляров	Ответственные за:		Сроки:		
		составление	исполнение	составления	исполнения	Представления в бухгалтерию
Доверенность на получение материальных ценностей	1	Главный бухгалтер	Материально-ответственное лицо	По запросу	От 15 дней до 1 месяца	В день окончания срока действия доверенности
Приходный ордер	1	Заведующий складом		В день поступления мпз на склад	Ежедневно до 16 ч.	Не позднее 10 часов следующего дня
Акт о приемке материалов	2					
Требование-накладная	2	Цех	Заведующий складом	По мере необходимости	По мере запроса	
Отчет остатков материалов	2	Заведующий складом	-	На 28 число каждого месяца	-	На 28 число каждого месяца

Каждому исполнителю необходимо вручить график документооборота в части движения документов по материально-производственным запасам (или выписку) под роспись. Контроль за исполнением графика документооборота возложить на главного бухгалтера. Чтобы график документооборота исполнялся, необходимо возложить ответственность на каждого исполнителя. Для контроля исполнительской дисциплины рекомендовано внедрить форму, представленную в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Отчет об исполнительской дисциплине графика документооборота в ООО Завод «Челябторгтехника»

Подразделение/ исполнитель	Всего документов	Выполнено			Не выполнено
		В срок	С нарушением срока		
			Менее 3 дней	Более 3 дней	
Фамилия И.О.	11	9	2		
Участок №1	7	5		1	1

Сотрудника, который нарушает сроки, установленные в графике документооборота, можно лишить премии или объявить выговор. Для большей эффективности график документооборота материально-производственных запасов стоит согласовать с должностными инструкциями, предусмотрев в них прямую ссылку на график, например, прописать в должностной инструкции, что ответственность работника наступает в случае ненадлежащего соблюдения графика документооборота.

Разработаем положение о системе внутреннего контроля в ООО Завод «Челябторгтехника». В силу ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 6 Инструкции № 157н учреждения силовых ведомств обязаны организовать у себя внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Порядок осуществления такого контроля должен быть утвержден при формировании учреждением своей учетной политики.

Внутренний контроль может осуществляться следующими способами:

– в организации формируется структурное подразделение (отдел внутреннего контроля с подчинением руководителю учреждения) или вводится место ревизора (также с конкретной подчиненностью руководителю учреждения);

– в организации формируется каждый раз действующая комиссия, на которую станет возложено осуществление предоставленного контроля;

– осуществление внутреннего контроля возлагается на сотрудников структурных подразделений учреждения. В подобной ситуации внутренний контроль станет вестись в рамках подготовительных и текущих контрольных событий.

В идеале нужно устроить так, дабы в учреждении осуществлялись все типы контроля:

– установить процедуры согласования конкретной документации как с юридическими службами и другими заинтересованными подразделениями, например и с соответствующими заместителями начальника учреждения;

– возложить на сотрудников денежных и других служб долг воплощения текущего контроля за составляемой ими документацией;

– создать в организации отдел контроля (ввести место ревизора) или же комиссию по осуществлению контроля.

Структурные подразделения учреждения организуют внутренний контроль на надлежащих уровнях:

– уровень работника – контрольные функции осуществляются в рамках должностных обязательств в согласовании с принципами системности, непрерывности, оперативности и массовости;

– уровень структурного подразделения – систематические операции и процедуры внутреннего контроля ведутся работниками отдела, работниками, старшими по должности, и руководителями отделов.

Подобранный метод осуществления контроля нужно зафиксировать в положении о порядке воплощения внутреннего контроля, при этом работа отдела

внутреннего контроля (ревизора) станет регламентироваться еще и положением об отделе внутреннего контроля.

Разграничение возможностей и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, ориентируется внутренними документами учреждения, в том числе положениями о надлежащих структурных подразделениях, а также организационно-распорядительными документами учреждения и должностными инструкциями сотрудников.

При разработке названных документов нужно ввести права и прямые обязанности проверяющих и служащих отделов, которых станут затрагивать проверки.

Дальше приведем образец положения о внутреннем контроле в учреждении, в котором отсутствует отдел внутреннего контроля.

## Положение о внутреннем контроле

### 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством РФ (Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению») и уставом учреждения. Положение о внутреннем контроле устанавливает единые цели, правила и принципы организации и проведения мероприятий внутреннего контроля в учреждении.

### 1.2. Система внутреннего контроля призвана гарантировать:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;

- исполнение приказов и постановлений начальника учреждения;
- сохранность имущества учреждения.

### 1.3. Задачами внутреннего контроля являются:

- соблюдение поставленных технологических процессов и операций при осуществлении функциональной деятельности;
- анализ системы внутреннего контроля учреждения, позволяющий обнаружить немаловажные нюансы, действующие на ее эффективность.

1.4. Внутренний контроль в учреждении обязан основываться на надлежащих принципах:

- принцип законности – неуклонное и четкое соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля общепризнанных мерок и правил, поставленных нормативным законодательством РФ;

- принцип независимости – субъекты внутреннего контроля при выполнении собственных активных обязательств автономны от объектов внутреннего контроля;

- принцип объективности – внутренний контроль исполняется с внедрением фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством РФ, методом использования способов, обеспечивающих получение абсолютной и достоверной информации;

- принцип ответственности – любой тип внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет обязанность в согласовании с законодательством РФ;

- принцип системности – проведение контрольных событий всех сторон работы объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления.

1.5. При осуществлении событий внутреннего контроля лица, его проводящие, имеют все шансы применить:

- эмпирические методические способы контроля (инвентаризацию, контрольные замеры дел, контрольные запуски оснащения, формальную и арифметическую проверки, встречную проверку, метод оборотного счета, способ

сравнения однородных фактов, служебное расследование, экспертизы всевозможных обликов, сканирование, закономерную проверку, письменный и выборочные опросы и др.);

– специфические способы финансовых наук (приемы финансового анализа, экономико-математические способы, способы теории возможностей и математической статистики).

1.6. Внутренний контроль в учреждении могут воплотить в жизнь:

– комиссия по внутреннему контролю;

– сторонние организации или же наружные аудиторы, привлекаемые для целей испытания финансово-хозяйственной работы организации.

2. Организация внутреннего контроля

2.1. Дальнейший контроль ведется по результатам совершения хозяйственных операций. Он исполняется методом анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и других важных процедур. Для проведения дальнейшего контроля в учреждении формируется комиссия по внутреннему контролю (табл. 3.3), состав которой определяется в приложении к этому Положению. Состав комиссии имеет возможность меняться.

Таблица 3.3 - Комиссия по внутреннему контролю

Председатель комиссии:	Руководитель отдела бухгалтерского учета – главный бухгалтер	Е. В. Семенова
Члены комиссии:	Заместитель главного бухгалтера	Л. Ю. Сидорова
	Ведущий бухгалтер	Н. А. Фролова
	Юрист	Т. В. Попова

Способами дальнейшего контроля считаются:

– инвентаризация;

– документальные проверки (ревизии) законченных операций хозяйственной работы учреждения.



2.2. Дальнейший контроль исполняется методом проведения как плановых, так и внеплановых проверок. Плановые проверки ведутся с периодичностью, поставленным планом проверок, утвержденным управляющим учреждения.

Ведущими объектами плановой проверки считаются:

- соблюдение законодательства РФ, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета, и общепризнанных мер учетной политики;
- правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бюджетном учете;
- полнота и корректность документального оформления операций;
- своевременность и полнота проведения инвентаризаций;
- достоверность отчетности.

В ходе проведения внеплановой проверки исполняется контроль по задачам, в отношении которых есть информация о вероятных нарушениях.

2.3. Итоги проведения дальнейшего контроля оформляются в виде акта, который подписывается всеми членами комиссии и направляется с сопроводительной служебной запиской руководителю учреждения. Акт проверки должен включать в себя следующие сведения:

- программу проверки (утверждается управляющим учреждения);
- характер и положение систем бухгалтерского учета и отчетности;
- виды, способы и приемы, используемые в процессе проведения контрольных мероприятий;
- выводы о итогах проведения контроля;
- описание принятых мер и список событий по устранению дефектов и нарушений, обнаруженных в ходе последующего контроля, рекомендации по недопущению вероятных ошибок.

Сотрудники учреждения, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют руководителю учреждения комментарии по задачам, имеющим отношение к итогам проведения контроля.

2.4. По итогам проведения проверки главный бухгалтер учреждения разрабатывает проект мероприятий по уничтожению обнаруженных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается начальником учреждения (таблице 3.4).

По истечении установленного срока главный бухгалтер мгновенно сообщает руководителю учреждения о выполнении событий или же их несоблюдение с указанием оснований неисполнения.

Таблица 3.4 - План проведения ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности

№ п/п	Наименование проверяемого вопроса (объекта проверки)	Проверяемый период	Срок проведения	Ответственное лицо
1	Проверка сохранности денежных средств и бланков строгой отчетности	Месяц	Ежемесячно в последний рабочий день месяца	Председатель комиссии по внутреннему контролю
2	Проверка правильности расчетов с бюджетом, налоговыми органами, внебюджетными фондами и контрагентами	Месяц	Ежемесячно в последний рабочий день месяца	Председатель комиссии по внутреннему контролю
3	Соблюдение установленного порядка выдачи авансов под отчет	Квартал	Ежеквартально в последний рабочий день месяца	Председатель комиссии по внутреннему контролю
4	Проверка наличия актов сверки с поставщиками и подрядчиками	Полугодие	Раз в полугодие по состоянию на 1 января и 1 июля	Председатель комиссии по внутреннему контролю
5	Инвентаризация активов	Год	Ежегодно перед составлением годовых отчетных форм	Председатель комиссии по внутреннему контролю

### 3. Субъекты внутреннего контроля

#### 3.1. В систему субъектов внутреннего контроля входят:

- руководитель учреждения и его заместители;

- комиссия по внутреннему контролю;
- руководители и сотрудники учреждения на всех уровнях;

#### 4. Ответственность

4.1. Субъекты внутреннего контроля в рамках собственной компетенции и в согласовании со своими многофункциональными прямыми обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, прогноз и развитие внутреннего контроля во вверенных им сферах работы.

4.2. Ответственность за компанию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на заместителя начальника учреждения, ответственного за финансово-экономический блок.

4.3. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ.

### Выводы по разделу три

Итак, были предложены пути улучшения бухгалтерского учета и внутреннего контроля материально - производственных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника», для того, чтобы в организации ООО Завод «Челябторгтехника», повысить уровень бухгалтерского учета и внутреннего контроля материально - производственных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника», чтобы организация смогла получить больше дохода, и контролировать свои расходы.

Подводя итог о проделанной работе можно сделать вывод, что главными моментами для улучшения учета материально-производственных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника» работы предприятия необходимо:

- правильно отражать в балансе материально-производственные запасы;
- улучшить организацию складского учёта;

- своевременно обеспечивать предприятие материальными запасами;
- осуществлять правильное документальное оформление, связанное с движением и реализацией материально-производственных запасов;
- усилить контроль за состоянием материальных запасов и их рациональным использованием.

Отсутствие объективной информации о стоимостной оценке материально-производственных запасов отрицательно сказывается на финансовом состоянии предприятия, так как происходит искажение финансового состояния и отсутствует возможность объективно судить о его платёжеспособности и рентабельности.

Также в результате может происходить искажение налоговых сумм, что в свою очередь ухудшит финансовое положение предприятия и может привести к наложению штрафов.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что от эффективности учёта материально-производственных запасов и управления ими зависит успех предприятия.

Предприятие обязательно должно стремиться к соблюдению норм материально-производственных запасов, поскольку излишки приводят к медленной оборачиваемости оборотных средств и наоборот, недостаток материальных запасов может привести к срыву производственного процесса на предприятии.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Итак, можно сделать ряд выводов.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг для управленческих нужд организации).

Отличием с МСФО является то, что данный проект предусматривает причисление к запасам объектов интеллектуальной собственности и объектов, которые в силу малой ценности отвечают условиям признания основных средств.

Сравнительный анализ проекта ФСБУ и МСФО показывает, что в российской и международной практике по учёту запасов и отображения их в отчётности, достаточно больше точек соприкосновения, чем различий. В то же время есть еще вопросы, которые необходимо решать.

При этом анализ материально-производственных запасов проводится с целью выявления возможностей снижения себестоимости продукции и увеличения прибыли. В процессе анализа оценивается уровень материалоемкости продукции, изучается влияние факторов на изменение уровня материалоемкости; выявляются неиспользованные внутрихозяйственные резервы снижения материальных затрат и их влияние на объем продукции.

Полностью порядок учета материально-производственных запасов с учетом специфики предприятия находит отражение в учетной политике каждой конкретной организации, которая формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации.

На основании проведенного исследования мы выявили, что в ООО Завод «Челябторгтехника» складской и бухгалтерский учет материальных ценностей ведется в соответствии с действующими законодательными и нормативными

документами по бухгалтерскому учету и в соответствии с учетной политикой организации. Бухгалтерский учет, который ведется на предприятии обеспечивает контроль за остатками материально-производственных запасов.

По проведенному финансовому анализу можно сказать о том, что эффективность работы предприятия ООО Завод «Челябторгтехника» за исследуемый период в целом понизилась, так как за анализируемый период ее активы и капитал начали приносить меньшее количество прибыли. Это значит, что каждый рубль, который используется предприятием в хозяйственном обороте, дает меньшую отдачу в виде прибыли.

ООО Завод «Челябторгтехника» необходимо принимать управленческие решения об увеличении прибыли и ухода от убытков. Сам по себе убыток по результатам деятельности не так страшен, если провести своевременные мероприятия по выявлению причин его появления, а также мероприятий, направленных на его оптимизацию.

Согласно учетной политике предприятия ООО Завод «Челябторгтехника», приобретаемые материально-производственные запасы отражаются в учете на счете 10 «Материалы».

В ООО Завод «Челябторгтехника» материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

На основании принятой организацией учетной политики поступление материалов отражено без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Списание материалов на производство продукции в ООО Завод «Челябторгтехника» производится на основании материальных отчетов, согласно утвержденных норм, на каждый вид рисунка. Ежемесячно материально-ответственные лица предоставляют материальный отчет по расходу материалов.

По учету результатов инвентаризации ООО Завод «Челябторгтехника» применяет унифицированные формы первичной учетной документации по результатам данной проверки.

В ООО Завод «Челябторгтехника» результаты информации и учет ее результатов осуществляется без использования средств автоматизации. При этом на данном предприятии на нее тратится много времени и трудовых ресурсов. Поэтому руководству ООО Завод «Челябторгтехника» необходимо изыскание средств на автоматизацию инвентаризации, что позволит: сократить сроки ее проведения, оформления полученных результатов и сократить трудоемкость инвентаризационных работ.

Для правильной инвентаризации в ООО Завод «Челябторгтехника» предлагается осуществлять контроль правильности ведения учета, заполнения всех реквизитов оправдательных документов, а также соблюдения механизма расчетов. Для этого ООО Завод «Челябторгтехника» рекомендуется ввести должность внутреннего аудитора, что даст возможность предотвращения нерациональных расходов, потерь и хищений ресурсов.

На ООО Завод «Челябторгтехника» материально - производственные запасы составляют значительный объем в активах предприятия, по своей классификации представляют большое количество различных видов и наименований.

Анализ действующей практики показывает, что на предприятии как в организационном, так и в методологическом аспекте, этот раздел бухгалтерского учета имеет незначительные нарушения. Недостатком системы учета производственных запасов предприятия является не полное заполнение форм первичных учетных документов по их движению. Первичные учетные документы должны содержать все обязательные реквизиты первичного документа, предусмотренные ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ [13, с. 7].

ООО Завод «Челябторгтехника» необходимо усилить контроль за своевременным и правильным оформлением документации с заполнением всех обязательных реквизитов в них.

Систему учета материалов в целом на предприятии можно охарактеризовать как положительную: ежегодно проводится инвентаризация, существует график документооборота, осуществляется контроль за сохранностью материалов в кладовых, все первичные документы составляются вовремя. Из этого можно сделать вывод, что вопросам учета производственных запасов уделяется серьезное внимание.

Объемы продукции и улучшение ее качества также в значительной степени зависят и от обеспеченности предприятия материальнопроизводственными запасами и эффективности их использования.

На ООО Завод «Челябторгтехника» материально - производственные запасы составляют значительный объем в активах предприятия, по своей классификации представляют большое количество различных видов и наименований.

Таким образом, основные ошибки выявляемые в организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов:

- отсутствие документов по инвентаризации;
- несвоевременное оприходование материалов;
- отсутствие положения системы внутреннего контроля мпз.

Подводя итог о проделанной работе можно сделать вывод, что главными моментами для улучшения учета материально-производственных запасов в ООО Завод «Челябторгтехника» работы предприятия необходимо:

- правильно отражать в балансе материально-производственные запасы;
- улучшить организацию складского учёта;
- своевременно обеспечивать предприятие материальными запасами;
- осуществлять правильное документальное оформление, связанное с движением и реализацией материально-производственных запасов;



– усилить контроль за состоянием материальных запасов и их рациональным использованием.

Отсутствие объективной информации о стоимостной оценке материально-производственных запасах отрицательно сказывается на финансовом состоянии предприятия, так как происходит искажение финансового состояния и отсутствует возможность объективно судить о его платёжеспособности и рентабельности. Также в результате может происходить искажение налоговых сумм, что в свою очередь ухудшит финансовое положение предприятия и может привести к наложению штрафов.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что от эффективности учёта материально-производственных запасов и управления ими зависит успех предприятия.

Предприятие обязательно должно стремиться к соблюдению норм материально-производственных запасов, поскольку излишки приводят к медленной оборачиваемости оборотных средств и наоборот, недостаток материальных запасов может привести к срыву производственного процесса на предприятии.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): [Федер. закон от 30 нояб. 1994 г. № 51-ФЗ: принят Гос. Думой 21 окт. 1994 г.: с изм. от 27 июня 2012 г.]. - Справочно-правовая система «Гарант»: [версия от 30.09.2020г.].
- 2 Налоговый кодекс РФ. Ч.2: [ Федер. закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 30.03.2016).]. - Справочно-правовая система «Гарант»: [версия от 30.09.2020г.].
- 3 Федер. закон от 06 дек. 2011 г. № 402-ФЗ О бухгалтерском учете: [принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г.: с изм. от 04 ноября 2014г.]. - Справочно-правовая система «Гарант»: [версия от 30.09.2020].
- 4 Приказ Минфина от 31.10.2000 N 94н Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: [: с изм. от 08. 11.2010 г.]. - Справочно-правовая система «Гарант»: [версия от 30.09.2020].
- 5 Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» - Справочно-правовая система «Гарант»: [версия от 30.09.2020].
- 6 Приказ Минфина от 29.07.1998 № 34н Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: [от 24.12.2010 № 186н]. - Справочно-правовая система «Гарант»: [версия от 30.09.2020].
- 7 Приказ Минфина РФ от 09.06.2001г. № 44н Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»: [в ред. от 25.10.2010г. № 132н]. - Справочно-правовая система «Гарант»: [версия от 30.09.2020].
- 8 Абдукаримов, И.Т. и др / Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ дел. активности): / Уч. пос. И.Т. Абдукаримов - М.: НИЦ Инфра-М, 2017. - 320 с.
- 9 Агеева, О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пособие/ О.А. Агеева - М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2018. - 464с.

- 10 Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов - М.: Издательство Юрайт, 2014 . - 607 с.
- 11 Астаховой, Р.И. Бухгалтерский учет / И.Р. Астаховой., под ред. К.С. Конова - М.: Юрайт, 2013. - 440 с.
- 12 Бабаев, Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. / Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Проспект, 2017. - 424 с.
- 13 Басовский, Л.Е. Экономический анализ: учебное пособие / Л.Е. Басовский - М.: ПРИОР, 2014. - 222 с.
- 14 Баканов, М.И. Теория экономического анализа: учебник / И.М. Баканов., А.Д. Шеремет - М.: Финансы и статистика, 2014. - 536 с.
- 15 Балабанов, И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта: учебное пособие / И.Т. Балабанов - М.: Финансы и статистика, 2013. 243 с.
- 16 Бахолдина, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / И.В. Бахолдина., Н.И. Гольшева - М.: Форум: Юрайт, 2013. - 448 с.
- 17 Бердникова, Л. Ф., Трушкина О. Ю. / Развитие методики анализа материально-производственных запасов [Текст] // Инновационная экономика: материалы междунар. науч. конф. (г. Казань, октябрь 2014 г.). - Казань: Бук, 2014. - С. 80-85.
- 18 Белоглазова, И.А. Проблемы информационного обеспечения управления материально-производственными запасами и их жизненный цикл / И.А. Белоглазова // Молодой ученый. - 2014. - №5. - С.247-249. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.moluch.ru/archive/64/10410/>. - (Дата обращения 21.09.2020г.)
- 19 Болух, М.А., Экономический анализ: Учеб пособие / М.А. Болух, В.С. Бурчевская, Н.И. Горбатов и др. Под ред акад НАНУ, проф М.Г. Чумаченко - М.: Финансы и статистика, 2013 - 556 с.
- 20 Бочкарева, И.И. Бухгалтерский учет: Учеб. пос. по Progr. подготовки и

аттестации проф. бухгалтеров (базовый курс) / И.И. Бочкарева, В.В. Патров, Г.Г. Левина, Под общ. ред. В.В. Патрова - М.: ИД БИНФА, 2012. - 318 с.

21 Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева, Л.Л. Зайончик. – М.: КноРус, 2016. – 480 с

22 Васильченко, Р.Т. Бухгалтерский учет и анализ / Р.Т. Васильченко, под ред. О.Р. Лупповой - М.: Юрайт, 2012.- 558 с.

23 Гетман, В.Г. Бухгалтерский учет / В.Г. Гетман, В.Э. Керимов, З.Д. Бабаева, Т.М. Неселовская; Под ред. В.Г. Гетмана - М.: ИНФРА-М, 2010. - 717 с.

24 Ерёмкина, И.В. Бухгалтерский учёт и анализ: учебное пособие / И.В. Еремина, С.В. Рачек. – Екатеринбург: УрГУПС, 2016. – 412 с.

25 Жминько, С.И. Комплексный экономический анализ: Учебное пособие / С.И. Жминько, В.В. Шоль, А.В. Петух и др - М.: Форум, 2017. - 368 с.

26 Заболотская, Н.В., Козлова Т.В. / Оценка экономического потенциала предприятия / Экономический анализ: теория и практика. - 2016. - №5. - С.34-39.

27 Зырянова, Т.В., Скробова Ж.Р. / Анализ как необходимый элемент учетной процедуры в условиях автоматизации бухгалтерского учета. Экономический анализ: теория и практика. - 2014. - №21-22. - С.45-49.

28 Иванова, В.Г. / Теоретико-методические аспекты учета и контроля материально-производственных запасов в строительстве / Управленческий учет. - 2015. - №1. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.upruchetru/articles/2015/1/5347.html>. (Дата обращения 21.09.2020г.).

29 Ивонина, Г.О. Бухгалтерский учет: Учебник / Г.О. Ивонина - М.: Юрайт, 2012. - 362 с.

30 Игнатова, М.Г., Кузьмина Е.А., Сентюрова А.А. / Расчет ключевых финансовых показателей эффективности бизнеса / Аудитор. - 2014. - №9. - С.30-35.

31 Ионова, Ю.Г. Экономический анализ [Электронный ресурс] : учебник / Ю.Г. Ионова, И.В. Косорукова, А.А. Кешокова и др. под общ. ред. И.В. Косоруковой - М.: Московская финансово-промышленная академия, 2012. - 432 с.

- 32 Керимов, В.Э. / Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : учебник. - 6-е изд. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. - 688 с.
- 33 Ким, Л.И. Учет, анализ, аудит: Учебное пособие / Л.И. Ким, Е.А. Еленевская, под общ. ред. Т.Ю. Серебряковой - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 345 с.
- 34 Кропоневой, Е.Н. Бухгалтерский учет и анализ / Е.Н. Кропоневой - М.: Проспект, 2013. - 423 с.
- 35 Ковалев, В.В., Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / О.Н. Волкова - М.: Проспект, 2010. - 424с. - ISBN 978-5-482-01839-2.
- 36 Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 681 с.
- 37 Леоновой, О.Л, под ред. Савиных А.А. / Финансовый учет. - М.: Юрайт, 2012. - 784 с. Центральная база статистических данных [Электронный ресурс]:
- 38 Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Д.В. Лысенко - М.: ИнфраМ, 2018. - 320 с.
- 39 Мельник, М.В. Комплексный экономический анализ: Учебное пособие / А.И. Кривцов - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 368 с.
- 40 Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 90 с.
- 41 Митрофанов, В.В. / - М. : «Дашков и К», 2013. - 592 с.
- 42 Мирошниченко, Т.А. / Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: учебное пособие – п. Персиановский: ДонГАУ, 2015. – 257 с.
- 43 Петров, А.М. Учет и анализ: Учебник / Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова - М.: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 512 с.
- 44 Перовощикова, А.И. Бухгалтерский учет / А.И. Перовощикова - М.: Проспект, 2012. - 510 с.
- 45 Потапова, Е.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций / Е.А. Потапова -

М.:Проспект, 2016. - 144 с.

46 Потапов, П.О. Бухгалтерский учет и анализ / под. ред. О.Р. Пересторонина - М.: Юрайт, 2014. - 526 с.

47 Раскопиной, А.И, Бухгалтерский учет / под. ред. О.Л. Скопиной - М.: Инфра - М, 2013. - 623 с.

48 Савицкая, Г.В. / Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. - 4-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 345с.

49 Самохвалова, Ю.Н. / Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие. - 5-е изд.,испр. и доп. - М.:Форум: НИЦ Инфра-М, 2013. - 232 с.

50 Скамай, Л.Г. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник. - 2-е изд., перераб. и доп. / М.И. Трубочкина - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 378 с.

51 Федеральная служба государственной статистики Российской Федерации: [сайт]. - Режим доступа: <http://www.gks.ru/>

52 Шевелев, А.Е. Бухгалтерский учет расчетов: учебное пособие по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А.Е. Шевелев – М.: КноРус, 2012. – 506 с.

53 Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа / Р.С. Сайфулин - М.: ИНФРА-М, 2011. - 176с.- ISBN 5-86225131-6.

54 Юдина, Г.А. Аудит МПЗ в торговых организациях / Г.А. Юдина - М.: Юнфра - М, 2017. - 525 с.

