

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 «СтройИнвест»,  
бухгалтер)

\_\_\_\_\_ О.А. Беликова  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

\_\_\_\_\_ И.И. Просвирина  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2021 г.

УЧЕТ, АНАЛИЗ И ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ МАТЕРИАЛОВ  
В КОРПОРАТИВНОЙ ЦИФРОВОЙ СРЕДЕ  
(ПО МАТЕРИАЛАМ ООО АФ «АВУАР»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ  
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ЮУрГУ–38.04.01.2021.691.ВКР

Руководитель ВКР, доцент

\_\_\_\_\_ Т.В. Денисова  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-382

\_\_\_\_\_ Р.А. Геворгян  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

Нормоконтролер, доцент

\_\_\_\_\_ Л.Л. Зайончик  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

Челябинск 2021

## РЕФЕРАТ

Геворгян Р.А. Учёт, анализ и внутренний контроль материалов в корпоративной цифровой среде (по материалам ООО АФ «Авуар»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-382, 2020. – 98 с., 7 рис., 18 табл., библиогр. список – 42 наим., 4 прил.

Объект – финансово-хозяйственная деятельность ООО «СтройИнвест», являющегося клиентом ООО АФ «Авуар».

Предмет – учет, анализ и внутренний контроль материалов.

Цель выпускной квалификационной работы – совершенствование учета материалов в ООО «СтройИнвест» посредством проведения анализа данного объекта учёта.

В работе проанализировано ведение бухгалтерского учета материалов на предприятии, представлены результаты анализа использования материалов. По результатам анализа использования материалов и их внутреннего контроля разработаны предложения по улучшению учета материалов на предприятии.

Разработаны рекомендации по результатам проведенной работы:

- внести дополнения в учетную политику;
- разработать положение о внутреннем контроле на предприятии;
- усовершенствовать порядок заполнения отгрузочных документов;
- повысить информативность складского учета.

Практическая значимость работы заключается в том, что разработанные рекомендации направлены на усиление внутреннего контроля, что позволит более эффективно расходовать денежные средства, вложенные в запасы материалов.

Предложения и выводы работы могут быть использованы руководством предприятия для совершенствования учета материалов в ООО «СтройИнвест» путем ликвидации проблем и ошибок, выявленных при проведении анализа.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛОВ В КОРПОРАТИВНОЙ ЦИФРОВОЙ СРЕДЕ .....	7
1.1 Нормативно-правовая база по регулированию учета материалов .....	7
1.2 Бухгалтерский учет движения материалов.....	14
1.3 Методики анализа эффективности использования материалов .....	23
1.4 Внутренний контроль материалов в организации.....	29
Вывод по разделу один .....	33
2 УЧЕТ И АНАЛИЗ МАТЕРИАЛОВ В ООО «СТРОЙИНВЕСТ».....	35
2.1 Общая характеристика предприятия.....	35
2.2 Синтетический и аналитический учет движения материалов в ООО «СтройИн- вест».....	37
2.3 Анализ обеспеченности материалами ООО «СтройИнвест».....	50
2.4 Анализ эффективности использования материалов в ООО «СтройИнвест»...	54
Вывод по разделу два.....	56
3 ОЦЕНКА СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛОВ ООО «СТРОЙИНВЕСТ».....	57
3.1 Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета материалов в ООО «СтройИнвест».....	57
3.2 Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета и внутреннего кон- троля в ООО «СтройИнвест».....	61
Вывод по разделу три.....	69
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	70
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	73
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	77
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Устав.....	77
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Упрощенная бухгалтерская отчетность.....	94

ПРИЛОЖЕНИЕ В. Приходный ордер.....	97
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2019 г.....	98

## ВВЕДЕНИЕ

Практически каждая организация использует в своей деятельности различные виды материалов. Так, материалы используются в основном производстве, для деятельности вспомогательных участков и подразделений общехозяйственного назначения. Бухгалтерский учет материалов является трудоемким участком работ ввиду широкой номенклатуры данных активов организации, особенностей их оценки, документального оформления их движения и т.д. Ориентируясь на регламент нормативно-правовой базы и специфику деятельности, каждая организация выбирает элементы учета материалов для обеспечения информативности учетно-аналитической базы и достижения максимальной эффективности производства.

Основной целью аудита материалов является проверка достоверности учетной информации о материалах в системе бухгалтерского учета и обоснованность их использования в производстве.

Актуальность темы дипломной работы определена тем, что в условиях нестабильной экономики, высокой конкуренции и стремительных ритмов развития отраслей производства – эффективное управление материальными ресурсами организации является основой ее развития, что обеспечивается эффективной системой бухгалтерского учета.

Объект – финансово-хозяйственная деятельность ООО «СтройИнвест», являющегося клиентом ООО АФ «Авуар».

Предметом работы является учет, анализ и внутренний контроль материалов.

Целью выпускной квалификационной работы является совершенствование учета и использования материалов в ООО «СтройИнвест» посредством проведения анализа данного объекта учёта.

Согласно поставленной цели в работе решались следующие задачи:

- 1) исследовать методические аспекты учёта и анализа материалов;
- 2) проанализировать финансово-хозяйственную деятельность ООО «СтройИнвест»;

- 3) исследовать специфику учета;
- 4) провести анализ материалов на предприятии;
- 5) разработать рекомендации по совершенствованию учета и внутреннего контроля материалов.

Теоретико-методологическую базу исследования составили нормативная, законодательная и учебная литература по вопросам учета материалов, интернет-ресурсы, регистры бухгалтерского учета, данные бухгалтерского учёта ООО «СтройИнвест».

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛОВ В КОРПОРАТИВНОЙ ЦИФРОВОЙ СРЕДЕ

## 1.1 Нормативно-правовая база по регулированию учета материалов

Учет материалов регулируется нормативно-правовыми актами различных уровней. Так, основным документом первого уровня в сфере бухгалтерского учета является Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который регулирует формирование бухгалтерской учета в организациях. В части учета материалов, регулирование данным законодательным актом состоит в следующих аспектах (рисунок 1.1).

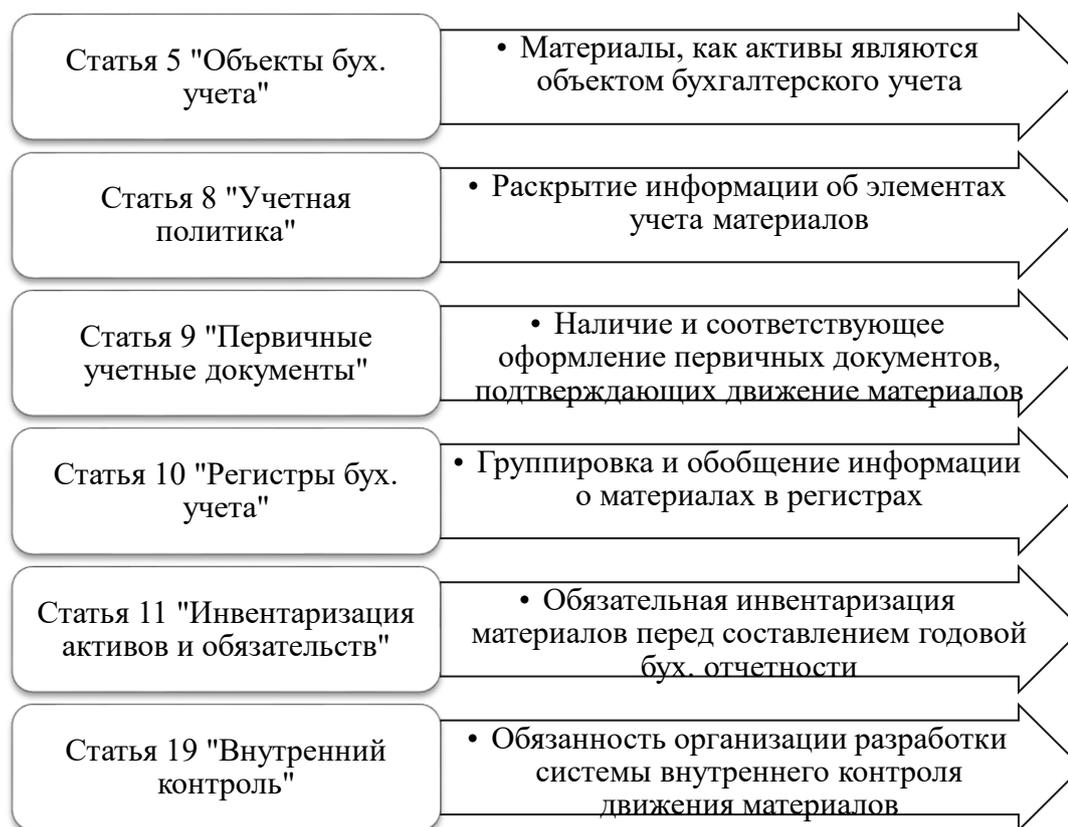


Рисунок 1.1 – Регулирование учета материалов Федеральным Законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1]

Основным документом второго уровня, регулирующим бухгалтерский учет материалов, является ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (далее ПБУ 5/01). Так, данный нормативно-правовой акт определяет следующие элементы учета.

1. Критерии признания активов материалами. Так, согласно регламенту ПБУ 5/01, такими критериями являются следующие:

- использование активов для производства продукции;
- предназначены для продажи;
- используются для нужд производства и управления организацией.

2. Оценка материалов. Согласно ПБУ 5/01, оценка материалов осуществляется по фактической стоимости, которая включает затраты, связанные с приобретением данных активов:

- покупная стоимость материалов;
- стоимость изготовления материалов;
- затраты на доставку материалов;
- затраты на обработку материалов;
- уплата госпошлин;
- и т.д.

Ориентируясь на специфику деятельности, организация в Учетной политике отражает, какой состав затрат формирует фактическую стоимость материалов, а какие затраты относятся в состав расходов.

3. Оценка материалов при их выбытии. Отпуск материалов в производство формирует себестоимость произведенной продукции, работ или услуг. ПБУ 5/01 предусматривает три способа оценки материалов при их выбытии, каждый из которых, организация выбирает и утверждает в Учетной политике предприятия. Способы оценки материалов при их выбытии отражены на рисунке 1.2.

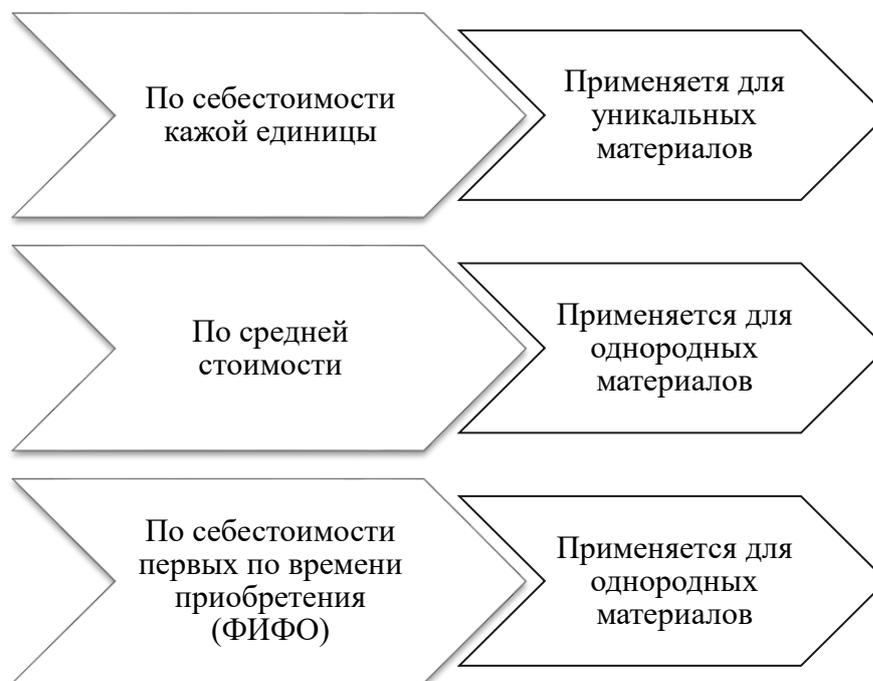


Рисунок 1.2 – Способы оценки материалов при их выбытии [3]

Так, для уникальных материалов, например, для запчастей, драгоценных камней и т.д. применяется метод себестоимости каждой единицы таких материалов. Если материалы являются однородными, то применяется или метод средней стоимости, или метод ФИФО. Стоит отметить, что при высоких уровнях инфляции и роста цен на материалы, метод средней стоимости является предпочтительным, увеличивая себестоимость произведенной продукции.

4. Раскрытие информации о запасах в отчетности. Учетная информация о запасах раскрывается в форме Бухгалтерского баланса в составе активов в остаточной стоимости на отчетную дату. Также ПБУ 5/01 содержит требования к раскрытию уточнений фактической стоимости материалов:

- способы оценки;
- последствия изменений способов оценки;
- стоимости материалов, переданных в залог;
- величина и изменение материалов под снижение стоимости материалов [3].

Для организаций, формирующих отчетность по международным стандартам, нормативно-правовым документом является МСФО 2 «Запасы» (далее МСФО 2) [4].

Фондом «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр» разработан проект Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее ФСБУ 5/2019), который имеет принципиальные отличия в части регламента отдельных элементов учета запасов в отличие от ПБУ 5/01[28].

Сравнительная характеристика ПБУ 5/01, МСФО 2 и ФСБУ 5/2019 по учету материалов приведена в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Сравнительная характеристика ПБУ 5/01, МСФО 2 и ФСБУ 5/2019

Элемент сравнения	МСФО (IAS) 2	ПБУ5/01	ФСБУ 5/2019
Критерии признания сырья и материалов	для использования в производстве (продукции, работ, услуг)	для использования в производстве продукции, которая реализуется	для использования в деятельности не более 12 месяцев, и подлежат продаже в процессе обычной деятельности
Учет	запасов в целом	только <b>МАТЕРИАЛЫ</b>	запасы в целом
Состав запасов	сырье и материалы, готовая продукция, товары для перепродажи, незавершенное производство	сырье и материалы, готовая продукция, товары для перепродажи	сырье и материалы, готовая продукция, товары для перепродажи, затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий обработки; объекты недвижимого имущества для продажи; объекты интеллектуальной собственности для продажи
Единица учета запасов	не определена	номенклатурный номер, партия, однородная группа	номенклатурный номер, партия, однородная группа
Оценка при поступлении	по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по возможной чистой цене реализации	по фактической стоимости	по наименьшей из двух величин: по фактической себестоимости, или по чистой стоимости продажи

Элемент сравнения	МСФО (IAS) 2	ПБУ 5/01	ФСБУ 5/2019
Оценка при выбытии	по специфической идентификации затрат, по средневзвешенной себестоимости, по себестоимости первых по времени приобретения МАТЕРИАЛЫ (метод ФИФО)	по стоимости каждой единицы, по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени приобретения МАТЕРИАЛЫ (метод ФИФО)	по стоимости каждой единицы, по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени приобретения МАТЕРИАЛЫ (метод ФИФО)

Таким образом, в части критериев признания, можно отметить более лояльную трактовку МСФО 2, так как продажа изготовленной из материалов продукции являются ожидаемым действием субъекта хозяйствования, но необязательным. Например, предприятие производит продукцию с намерением ее продать, но может оставить ее на хранении на неопределенное время или использовать в собственных нуждах.

В рамках ФСБУ 5/2019, запасами признаются активы организации, которые используются в деятельности в течение периода не более 12 месяцев и которые подлежат продаже в процессе обычной деятельности. Таким образом, определение запасам является полной противоположностью определения основных средств организации. Однако остается вопрос в части признания запасами тех активов, которые остаются в распоряжении предприятия более чем 12 месяцев.

В части ведения бухгалтерского учета, по регламенту МСФО 2 и ФСБУ 5/2019, учет ведется по всем видам запасов, а по ПБУ 5/01, только материально-производственных запасов. В обычной практике – это одно и то же, но в спорных ситуациях, регламент учета по МСФО 2 дает более широкое определение запасам.

В ФСБУ 5/2019 также представлен более расширенный перечень активов, признаваемых запасами. Так, кроме, товаров, готовой продукции, сырья и материалов, стандарт в числе запасов учитывает:

- затраты на производство продукции, которая еще не прошла все стадии обработки;

- объекты недвижимого имущества, предназначенные для продажи;
- объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для продажи.

В состав запасов согласно МСФО 2 также включается стоимость незавершенного производства, в то время как в отечественном законодательстве, такая стоимость составляет затраты предприятия.

Также МСФО 2 не предусматривает четкий регламент единиц измерения запасов, в то время как ПБУ 5/01 и ФСБУ 5/2019, устанавливая право организации самостоятельно определять единицу учета (номенклатурный номер, партия, однородная группа).

Особенно выделяется способ оценки запасов при поступлении с учетом требований МСФО 2. Так, возможность оценивать запасы по наименьшей из двух величин – позволяет соблюдать принцип осмотрительности в бухгалтерском учете, когда необходимо предвидеть больше убыток, чем прибыль. В отечественной практике данный принцип реализуется через формирование материалов под обесценение запасов.

Аналогичный регламент оценки запасов после их признания содержит ФСБУ 5/2019, то есть по наименьшей из двух величин: по фактической себестоимости, или по чистой стоимости продажи. Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи является обесценением запасов [19, с.15].

Фактическая стоимость запасов, согласно ФСБУ 5/2019 включает широкий перечень затрат, связанных с их приобретением, созданием и доведением до пригодного к использованию состояния. Новыми видами затрат, в отличие от ПБУ 5/01, можно назвать следующие:

- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- затраты на проценты в связи с приобретением (созданием) запасов и которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

ФСБУ 5/2019 в части фактической стоимости незавершенного производства регламентирует классификацию запасов на прямые и косвенные, которые организация устанавливает самостоятельно.

Также ФСБУ 5/2019 определяет причины списания запасов:

- вследствие их продажи;
- вследствие их прочего выбытия;
- при установлении невозможности получения экономической выгоды от использования запасов.

Несмотря на несколько различную трактовку способов оценки при выбытии запасов, практически она одинакова как по МСФО 2, так и по ПБУ 5/01 и ФСБУ 5/2019 [17, с. 244].

Таким образом, объективно анализируя регламент ПБУ 5/01, ФСБУ 5/2019 и МСФО 2, можно сделать вывод, что международный стандарт отличается более лояльными требованиями, которые способствуют учету запасов на основании профессионального суждения бухгалтера. Регламент ФСБУ 5/2019 направлен на сближение норм отечественного законодательства с международными требованиями. Яркий пример сближения отражают требования о раскрытии информации о запасах в отчетности.

Так, согласно расширенному перечню критериев учета запасов, в тех или иных элементах, информация, которая подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности согласно ФСБУ 5/2019 раскрывается с учетом существенности по более развернутым критериям. Например, отдельно раскрывается информация о балансовой стоимости запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав субъекта хозяйствования, в том числе запасов, находящихся в залоге [28].

В части регулирования бухгалтерского учета материалов документами третьего уровня, выступают различные приказы, инструкции и т.д.

Например, Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» содержит подробную методику инвентаризации материалов [6].

На основании регламента Приказа Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, и Инструкции по его применению» в организациях устанавливаются счета учета материалов, и формируется Рабочий план счетов [7].

Четвертый уровень регулирования бухгалтерского учета материалов, представлен локальными документами отдельного экономического субъекта, который содержит:

- учетную политику, где отражены элементы учета материалов;
- регламент управленческого и оперативного учета материалов;
- порядок документооборота по движению материалов;
- и т.д.

Таким образом, нормативно-правовое регулирование учета материалов, представляет собой отдельные документы, регламентирующие те или иные аспекты организации учета, на основании которых формируется внутренняя система регулирования учета в каждой отдельной организации. Требования к отдельным элементам учета материалов международных стандартов являются более гибкими. Во избежание нарушений в учете материалов, необходимо следить за всеми элементами учета данных активов.

## 1.2 Бухгалтерский учет движения материалов

Формирование системы учета материалов в организации предусматривает регламент отдельных элементов учета (рисунок 1.3):

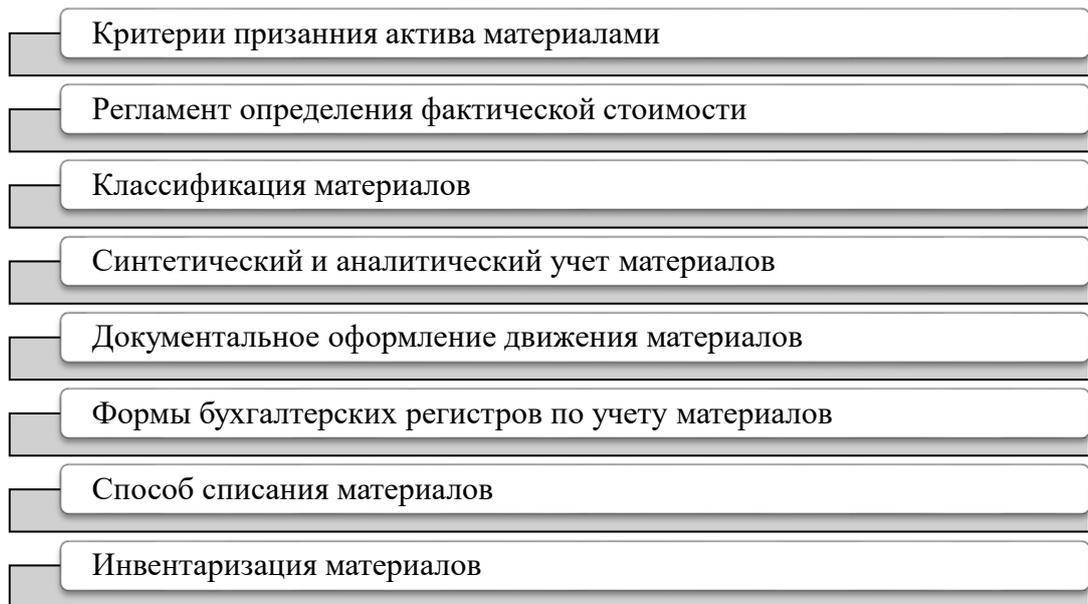


Рисунок 1.3 – Элементы учета материалов [15, с.80]

Так, критерии признания активов материалами установлены в Учетной политике предприятия. Как правило, трактовка материалов, следующая: часть материально-производственных запасов, которые предназначены для однократного использования в производстве, или для обеспечения нужд управления.

Ориентируясь на регламент ПБУ 5/01, в Учетной политике организации устанавливается перечень затрат, которые связаны с приобретением (созданием) материалов. Например, приобретены 120 кг гвоздей 3×70. Затраты, связанные с приобретением следующие:

- покупная стоимость (без учета НДС) – 1 550 руб.;
- транспортно-заготовительные расходы (без учета НДС) – 245 руб.;
- оплата услуг посредников (без учета НДС) – 150 руб.;

Итого, фактическая стоимость 1 кг. гвоздей составила:

$$(1\,550+245+150):100= 19,45 \text{ руб.}$$

Также в Учетной политике предприятия определяются единицы учета товаров. Чаще всего, единицей учета является номенклатурный номер [14, с.197].

На следующем этапе определяют классификацию материалов, которая зависит от особенностей деятельности и распределения данных активов. Основным признаком классификации является экономическое содержание (рисунок 1.4):



Рисунок 1.4 – Классификация материалов по экономическому назначению

Также, в организациях определяют места распределения материалов, например:

- материалы на складе № 1;
- материалы на складе № 2.

Классификация по назначению в процессе деятельности может включать следующие группировки материалов:

- для основного производства;
- для вспомогательного производства;
- для нужд общехозяйственного назначения;
- и т.д.

Система синтетического учета материалов базируется именно на классификации материалов. Так, Планом счетов бухгалтерского учета, для учета материалов предназначен активный счет 10 «Материалы». Субсчета второго порядка классифицируют материалы по экономическому содержанию:

- 10.1 – сырье и материалы;
- 10.2 – покупные полуфабрикаты;
- 10.3 – топливо;
- и т.д.

Субсчета третьего порядка могут учитывать местонахождение материалов:

- 10.1.1 – сырье и материалы на складе № 1;
- 10.1.2 – сырье и материалы на складе № 2.

Так, с помощью применения дополнительных субсчетов, открытых к счету 10, в бухгалтерском учете формируется информация о материалах, согласно принятым классификационным признакам.

Аналитический учет материалов, как правило, ведется в разрезе каждого вида (наименования) материалов, например:

- гвозди 3×70;
- гипсокартон 1200×2500×9;
- песок.

Также аналитический учет может осуществляться по группам однородных материалов.

Типовые бухгалтерские проводки при поступлении материалов в организацию следующие (таблица 1.2).

Таблица 1.2 – Проводки по учету поступления материалов [18, с.160]

№ п/п	Операция	Д-т	К-т	Сумма, руб.
1	Поступили материалы от поставщика	10.1	60.1	10000
2	Отражена сумма НДС	19.3	60.1	2000
3	Оплачены услуги доставки	10.1	60.1	625
4	Отражена сумма НДС	19.3	60.1	125
5	Перечислена оплата за материалы и доставку	60.1	51	12750
6	НДС принят к вычету	68.2	19.3	2125
7	Поступили материалы (топливо)	10.3	60.1	1317
8	Отражена сумма НДС	19.3	60.1	263
9	НДС принят к вычету	68.2	19.3	263
10	Перечислена оплата за топливо	60.1	51	1580
11	Отражено перемещение материалов со склада №1 на склад № 2	10.1.2	10.1.1	1356
12	Отражено поступление материалов по договору мены	10.1	60.1	2500

№ п/п	Операция	Д-т	К-т	Сумма, руб.
13	Отражена сумма НДС	19.3	60.1	500
14	НДС принят к вычету	68.2	19.3	500
15	Переданы обмениваемые материалы	62.1	91.1	2500
16	Отражено списание переданных материалов	91.2	10.1	2500
17	Отражен зачет задолженности	60.1	62.1	2500
18	Поступили материалы в качестве взноса в уставный капитал	10.1	75	34600
19	Отражено безвозмездное поступление материалов	10.1	91.1	13850

Также имеют место случаи возврата материалов поставщикам. Материалы возвращаются по причине несоответствия ассортимента или количества, указанного в заявке поставщикам, или при возникновении производственной необходимости замены одного вида материалов на другой вид. В таком случае, учет возврата оформляется как возврат качественных материалов. Проводки по возврату качественных и бракованных материалов отражены в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Проводки по учету возврата материалов поставщикам [25, с.209]

№ п/п	Операция	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Возврат качественных материалов				
1	Поступили материалы от поставщика	10.1	60.1	10000
2	Отражена сумма НДС	19.3	60.1	2000
3	НДС принят к вычету	68.2	19.3	2000
4	Отражена выручка от возврата материалов	62.1	90.1	12000
5	Материалы возвращены поставщику	90.2	10.1	10000
6	Начислен НДС со стоимости возврата материалов	90.3	68.2	2000
Возврат брака				
1	Поступили материалы от поставщика	10.01	60.1	10000
2	Отражена сумма НДС	19.03	60.1	2000
3	НДС принят к вычету	68.2	19.3	2000
4	Возвращены бракованные материалы по претензии	76.2	10.1	10000
5	Восстановлен НДС	76.2	68.2	2000
6	Зачет задолженности	60.1	76.2	12000

На следующем этапе, организации определяют перечень первичных документов, которыми оформляются операции по движению материалов. Такие документы, могут быть унифицированной формы, или разработаны организацией с учетом

потребности в содержании документа. Важно, чтобы первичный документ отвечал требованиям Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (статья 9).

Документы по оформлению движения материалов составляют три основные группы.

1. Документы, подтверждающие формирование фактической стоимости материалов:

- расходная (товарная) накладная;
- акты услуг по доставке, обработке;
- чеки, квитанции уплаты госпошлин;
- отчеты производства (при создании материалов за счет собственных ресурсов);
- акты приема-передачи материалов (в случаях внесения материалов учредителями в уставный фонд, безвозмездной передачи материалов, передачи материалов по бартерной сделке и т.д.);
- прочие документы, подтверждающие формирование фактической стоимости материалов.

2. Документы, отражающие внутреннее перемещение материалов:

- накладная на внутренне перемещение материалов;
- акт приема-передачи материалов между отдельными структурными подразделениями;
- и т.д.

3. Документы, подтверждающие выбытие материалов:

- требование-накладная на отпуск материалов в производство;
- справки-расчеты себестоимости отпущенных материалов в производство;
- возвратная накладная на материалы (при возврате материалов поставщикам);
- и т.д.

В организации также отдельно могут быть регламентированы формы первичных документов для целей оперативного и управленческого учета материалов.

Перечень и форма каждого документа по движению товаров должна быть отражена в Приложениях к Учетной политике организации.

Также, можно выделить группу документов, которые не являются первичными документами, но имеют место в организации для учета материалов, например:

- нормативные карты, где отражаются нормы расхода материалов;
- сметы на производство продукции, включающие объемы и виды материалов;
- и т.д. [13, с.138]

На следующем этапе, организация выбирает формы бухгалтерских регистров, которыми чаще всего выступают:

- оборотно-сальдовые ведомости по счетам учета материалов;
- карточки учета материалов;
- разделительные регистры по учету материалов (по партиям, номенклатурам, срокам годности и т.д.).

Следующим элементом учета материалов, является способ их списания, который может быть одним из следующих.

1. По себестоимости каждой единицы, то есть списывается фактическая стоимость материалов, которая определена при их поступлении (создании).

2. По средней стоимости, которая определяется по формуле:

$$СВС = С_0 + С_з / К_0 + К_з \quad (1.1)$$

где  $С_0$  – стоимость материальных запасов на начало периода;

$С_з$  – стоимость материальных запасов, приобретенных (изготовленных) в течение отчетного периода;

$К_0$  – количество материальных запасов на начало периода;

$К_з$  – количество материальных запасов, приобретенных (изготовленных) в течение отчетного периода.

Например, на 1 февраля 2020г. остаток цемента составил 100 мешков на общую стоимость 17 500 руб. В течение февраля были закупки:

10.02.2020 – 350 меш. по цене 180 руб. за меш. = 63 000 руб.;

17.02.2020 – 220 меш. по цене 172 руб. за меш. = 37 840 руб.;

22.02.2019 – списывается в производство 520 меш. цемента.

Средняя стоимость цемента составит:

$(17\,500 + 63\,000 + 37\,840) : (100 + 350 + 220) = 176,63$  руб.

Средняя стоимость списанного в производство цемента составит:

$520 \times 176,63 = 91\,847,60$  руб.

3. Метод ФИФО предусматривает первоочередное списание тех, материалов, которые первыми поступили в организацию. На предыдущем примере приобретения цемента, стоимость отпущенного цемента в производство (520 меш.) составит:

$(100 \times 175) + (350 \times 180) + (70 \times 172) = 92\,540,00$  руб.

Таким образом, себестоимость отпущенного в производство цемента по методу ФИФО составляет больший показатель, чем по методу средней стоимости.

Типовыми проводками списания материалов в производство являются следующие (таблица 1.4).

Таблица 1.4 – Проводки по учету списания материалов [12, с.102]

№ п/п	Операция	Д-т	К-т	Сумма, руб.
1	Отпущены материалы в производство	20	10.1	32800
2	Отпущены материалы (инвентарь) во вспомогательное производство	23	10.9	1560
3	Отпущены материалы (топливо) на нужды объектов общепроизводственного назначения	25	10.3	3470
4	Отпущены материалы (запасные части) на нужды объектов общехозяйственного назначения	26	10.5	1200
5	Возвращены из производства неиспользованные материалы	10.1	20	1620

Важным элементом учета материалов является инвентаризация, которая является обязательной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в случае смены материально-ответственных лиц, фактов хищения и т.д. Также Учетной

политикой организации могут быть установлены и прочие периоды проведения инвентаризации, что зависит от специфики деятельности.

Регламент инвентаризации материалов определяется следующими документами:

- состав инвентаризационной комиссии;
- права и обязанности инвентаризационной комиссии;
- перечень документов, которые отражают процесс и результаты инвентаризации;
- порядок отражения в учете результатов инвентаризации [22, с.15].

Также в процессе инвентаризации материалов, членами инвентаризационной комиссии осуществляются заметки, например, о неправильном хранении отдельных видов, или об истечении срока годности.

По выявленным в результате инвентаризации излишкам и недостаткам, в бухгалтерском учете формируются следующие проводки (таблица 1.5).

Таблица 1.5 – Учет излишков и недостат материалов по результатам инвентаризации [8, с.124]

№ п/п	Операция	Д-т	К-т	Сумма, руб.
1	Выявлена недостача материалов	94	10.1	14700
2	Недостача списана на виновное лицо	73.0	94	14700
3	Недостача погашена виновным лицом	50	73. 2	14700
4	Выявлена недостача материалов без установления виновного лица	94	10.1	5870
5	Отнесена недостача в состав прочих затрат предприятия	91.2	94	5870
6	Оприходованы неучтенные излишки материалов	10.1	91.1	3240

Таким образом, порядок бухгалтерского учета материалов предусматривает определение различных элементов учета, которые должны быть закреплены в Учетной политике организации. Выбор тех или иных элементов: классификация, документальное подтверждение, метод списания и т.д. должны отвечать структуре производства и обеспечивать максимальную эффективность

управления материалами. Также необходимо регламентировать интервалы проведения инвентаризаций в зависимости от оборотов и объемов данных активов в организации.

### 1.3 Методики анализа эффективности использования материалов

Нормальный ход производственной деятельности предприятия и ее результаты зависят от эффективной организации снабжения и в равной мере от правильного и экономного использования материальных ресурсов.

Цели и задачи анализа материальных ресурсов ориентированы на нужды управления. Анализ состояния и использования материальных ресурсов позволяет руководству:

- правильно и своевременно информировать отдел заказов, выбрать оптимального поставщика с точки зрения географии поставок, качества и цены материалов, графика поставок;
- организовать поставки прямо с колес и точно в срок, выявить трудности в снабжении, периодичность поставок и сроки;
- изучить состояние запасов, определить их соответствие нуждам предприятия, выяснить случаи затоваривания;
- организовать эффективную замену в случае отсутствия или несвоевременного поступления материалов;
- своевременно контролировать выполнение графика поступления материальных ценностей в производство;
- выявлять медленно оборачивающиеся материальные ценности и организовать их замену и реализацию; потери при транспортировке, складировании;
- определить величину минимального и страхового запаса и установить, нужен ли страховой запас вообще;

- рассчитать величину запасов материалов и полуфабрикатов для бесперебойного обеспечения производства;
- определить поставщиков, сохранить длительные связи, найти новые рынки;
- определить количество и состав фактических остатков, сверхнормативные, ненужные материалы; сроки хранения;
- определить обеспеченность производства материальными ресурсами и ее влияние на выпуск продукции (сколько продукции недополучено или получено дополнительно);
- организовать учет и планирование, нормирование материалов, учет и контроль за материалами по центрам затрат и местам возникновения;
- определить пути уменьшения отходов в производстве, их вторичного использования и реализации;
- внедрить новые рецептуры сырья и материалов;
- применять новые, прогрессивные технологии.

Все указанные цели направлены в конечном счете на улучшение результатов управления:

- увеличение объема выпуска, улучшение качества продукции;
- уменьшение материальных затрат на единицу продукции;
- улучшение использования оборотных активов предприятия;
- как результат первого и второго – возможное увеличение прибыли и улучшение финансового состояния предприятия.

Для целей управления необходима достоверная и своевременная информация по основным вопросам: текущая потребность в отдельных видах сырья и материалов; запасы сырья и материалов и их состояние; сроки выполнения принятых заказов; условия отгрузки; требования к формам и срокам оплаты; организация снабженческо-сбытовой деятельности, степень ее прогрессивности и эффективности, система стимулирования поставок; применяемые виды упаковок и способы доставки, типы отгрузки и стоимость транспортировки.

Результаты и возможности анализа определяются состоянием информации. Информационную базу анализа составляют:

- план материально-технического обеспечения;
- договоры поставок;
- документы на доставку;
- данные складского учета;
- аналитический и синтетический учет материалов в бухгалтерии.

Учет материалов на предприятии осуществляется по калькуляционным группам и по каждому наименованию, сорту, размеру. Отпуск материалов с общезаводских складов в цеховые кладовые и на рабочие места осуществляется по лимитным картам и разовым требованиям.

Основанием для определения лимита являются специфицированные нормы. При большом количестве потребляемых материалов лимитные карты гораздо удобнее (меньше записей), чем разовые требования. Стоимость материалов, отпускаемых по лимитным картам с общезаводских складов и цеховых кладовых, можно установить по балансовому счету «Основное производство».

Информационную базу анализа составляют сведения аналитического учета о поступлении, расходе, остатках сырья, материалов, топлива и других материальных ресурсов. Показатели планового и фактического расхода сырья, материалов и топлива на единицу продукции фиксируются в калькуляциях себестоимости изделий.

Нормативная база включает систему норм расхода материальных ресурсов, норм запаса, на основе которых ведется расчет потребности и планирование поставок. Важным источником информации является калькуляция себестоимости единицы продукции: плановая, нормативная, фактическая.

Внутризаводская отчетность содержит также данные об экономии материальных ресурсов по конкретным видам сырья и материалов.

Основные направления анализа:

- анализ выполнения программы снабжения и обеспеченности производственной программы материальными ресурсами;
- анализ использования материальных ресурсов в производстве, направления экономии материальных ресурсов;
- анализ материалоемкости продукции.

Улучшение использования материальных ресурсов - одна из важнейших задач сельскохозяйственных предприятий. Чем лучше используются сырьё, семена, корма, вспомогательные материалы, тем меньше их расходуется для выработки определённого количества продукции, тем самым создаётся возможность увеличить объём производства продукции.

Важным условием бесперебойной нормальной работы предприятия является полная обеспеченность потребности в материальных ресурсах источниками покрытия. Различают внутренние (собственные) и внешние источники.

К внутренним источникам относят сокращение отходов сырья, использование вторичного сырья, собственное изготовление материалов и полуфабрикатов, экономию материалов в результате внедрения достижений научно-технического прогресса. К внешним источникам относят поступление материальных ресурсов от поставщиков в соответствии с заключёнными договорами.

Анализ материально-технического обеспечения целесообразно начинать с оценки качества планов материально-технического снабжения. При этом изучается вопрос о том, насколько план снабжения по количеству заявленных материалов, их качеству, типоразмерам и срокам поставки отвечает требованиям производства. После этого необходимо изучить организацию проверки количества и качества поступающих материалов при их приемке, своевременности предъявления претензий поставщикам при обнаружении недостатков или низкого качества материалов, соблюдения поставщиком сроков поставок.

Анализ обеспеченности потребности в материальных ресурсах источниками покрытия (договорами на поставку) проводится с помощью следующих показателей:

– коэффициент обеспеченности по плану ( $K_{об. пл.}$ ) вычисляется по формуле:

$$K_{об. пл.} = \frac{\text{стоимость материальных ресурсов по заключенным договорам}}{\text{плановая потребность}} \quad (1.2)$$

– коэффициент обеспеченности фактический ( $K_{об. ф.}$ ) вычисляется по формуле:

$$K_{об. ф.} = \frac{\text{стоимость фактически поставленных материальных ресурсов}}{\text{плановая потребность}} \quad (1.3)$$

Анализ данных коэффициентов проводится по каждому виду материалов.

В процессе потребления материальных ресурсов в производстве происходит их трансформация в материальные затраты, поэтому уровень их расходования определяется через показатели, исчисленные исходя из суммы материальных затрат. Для оценки эффективности материальных ресурсов используется система обобщающих и частных и удельных показателей.

Применение обобщающих показателей в анализе позволяет получить общее представление об уровне эффективности использования материальных ресурсов и резервах его повышения.

К обобщающим показателям относятся:

- материалоемкость продукции;
- материалоотдача;
- удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции;
- коэффициент использования материальных ресурсов;
- прибыль на рубль материальных затрат.

Частные показатели используются для характеристики эффективности потребления отдельных элементов материальных ресурсов (основных, вспомогательных материалов, топлива, энергии и др.), а также для установления снижения материалоемкости отдельных изделий (удельной материалоемкости). Показатели эффективности использования материальных ресурсов приведены в таблице 1.6.

Таблица 1.6 – Показатели эффективности использования материальных ресурсов

Показатели	Формула расчета	Экономическая интерпретация показателя
<b>1. Обобщающие показатели</b>		
Материалоемкость продукции (МЕ)	$ME = MЗ / ВП$ , где МЗ – материальные затраты на производство продукции; ВП – стоимость произведенной продукции	Отражает величину материальных затрат, приходящуюся на 1 руб. выпущенной продукции.
Материалоотдача продукции (МО)	$MO = ВП / MЗ$ , где ВП – материальные затраты на производство продукции; МЗ – стоимость произведенной продукции	Характеризует выход продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции (УМ)	$U_m = MЗ / \text{Полная себестоимость продукции}$ , где МЗ – стоимость произведенной продукции	Отражает уровень использования материальных ресурсов, а также структуру (материалоемкость продукции)
Прибыль на рубль материальных затрат ( $\Pi_{MЗ}$ )	$\Pi_{MЗ} = \text{прибыль от продаж} / \text{материальные затраты}$	Показывает, сколько прибыли от продаж приходится на рубль материальных затрат
<b>2. Частные показатели</b>		
Сырьеемкость продукции (СМЕ)	$СМЕ = \text{Затраты на сырье} / \text{Выручка}$	Показатели отражают эффективность потребления отдельных элементов материальных ресурсов на 1 руб. выпущенной продукцией
Металлоемкость продукции (ММЕ)	$ММЕ = \text{Затраты на металл} / \text{Выручка}$	
Топливоемкость продукции (ТМЕ)	$ТМЕ = \text{Затраты на топливо} / \text{Выручка}$	
Энергоемкость продукции (ЭМЕ)	$ЭМЕ = \text{Затраты на энергию} / \text{Выручка}$	

В процессе анализа фактический уровень показателей эффективности использования материалов сравнивают с плановым, изучают их динамику и причины изменения.

#### 1.4 Внутренний контроль материалов в организации

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]. 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 1.5) [6].

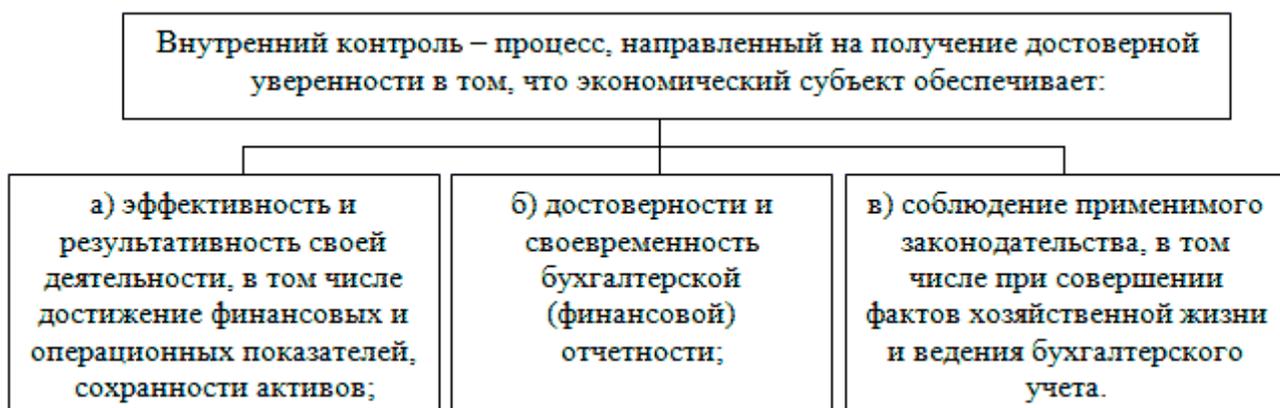


Рисунок 1.5 – Определение внутреннего контроля, данное Минфином РФ [6]

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

Организация внутреннего контроля учета материалов – это совокупность мер, осуществляемых уполномоченным субъектом внутреннего контроля в целях выполнения поставленных задач и достижения определенной руководством цели в области учета движения материальных ценностей. В основе организации внутреннего контроля учета материалов заключаются субъекты, объекты, виды, формы, методы, принципы, техника и технология внутреннего контроля. Следовательно, организация внутреннего контроля учета материалов представляет собой совокупность элементов, взаимосвязанных и взаимозависимых, работа которых направлена на достижение общей цели внутреннего контроля [9, с. 81].

Под системой внутреннего контроля (далее – СВК) понимается совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых в качестве средств, для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достовер-

ной финансовой (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 (правил) компании;
- экономичное и эффективное использование ресурсов организации [18, с. 115].

Субъекты внутреннего контроля учета материалов 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.

Контролируемые субъекты – это участники бизнес процессов, к которым следует отнести саму организацию, ее собственников, органы управления, сотрудников (включая высший управленческий персонал), контрагентов, конкурентов и так далее. В части контролируемых субъектов внутреннего контроля учета материалов следует отнести материально-ответственных лиц, учетных и складских работников, участников производственного процесса, поставщиков материалов, по-

купателей товаров и готовой продукции и других лиц (охранников, программистов и так далее).

Границы внутреннего контроля ограничиваются лишь в рамках организации. Границы должны быть определены соответствующим органом управления – учредительным собранием, советом директоров или руководителем организации (подразделения). В некоторых случаях границы могут быть сосредоточены в рамках одной операции (например, инвентаризация товаров в небольшой торговой организации). В иных же случаях границы могут быть определены в рамках целой организации. Тогда внутренний контроль охватит все бизнес-процессы, подразделения, сотрудников, операции, риски и так далее.

Во время осуществления внутреннего контроля учета материалов проверяющий выстраивает последовательность и определяет содержание системы контрольно-аналитических мероприятий по сбору, анализу и оценке информации о движении объектов с целью выражения мнения о степени сохранности и эффективности использования материальных ценностей.

Контрольные процедуры – это и правила, методы, инструменты, действия и мероприятия, разработанные экономическим субъектом для минимизации рисков, предотвращения и выявления ошибок и злоупотреблений. Контрольные процедуры направлены на выявление и исправление возможных ошибок учета материалов.

Организация может применять следующие процедуры внутреннего контроля учета материалов:

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

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

3) оценка компьютерной обработки информации и информационных систем, степени автоматизации учета материалов и наличие в информационной системе средства контроля;

4) оценка документооборота и документального оформления движения материалов;

5) проверка своевременности, полноты и правомерности учета движения материалов в регистрах синтетического, аналитического и складского учета;

6) контроль фактического наличия и состояния материалов, включая физическую охрану, ограничения доступа, инвентаризацию;

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

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

9) 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 и т.д.

#### Выводы по разделу один

Нормативно-правовое регулирование учета материалов представлено четырехуровневой системой законодательных актов. Так, на первом уровне находится Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который определяет порядок учета материалов как объекта бухгалтерского учета и Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ, который регулирует аудит материалов. Конкретизирует регламент элементов учет матери-

алов ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Если организация формирует отчетность по международным стандартам, то такие организации руководствуются нормами МСФО 2 «Запасы». Анализ ПБУ 5/01 и МСФО 2 позволяет сделать вывод о большей лояльности и демократичности международного стандарта.

Анализ проекта Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», который разработан Фондом «Национального негосударственного регулятора бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр», отражает курс на сближение отечественных и международных стандартов.

Также учет материалов регламентируется различными Положениями и Инструкциям. На основании всех документов федерального значения, в организации формируется внутренний регламент учета материалов.

## 2 УЧЕТ И АНАЛИЗ МАТЕРИАЛОВ В ООО «СТРОЙИНВЕСТ»

### 2.1 Общая характеристика предприятия

Практическое исследование выполнено по материалам ООО «СтройИнвест». Предприятие зарегистрировано в рамках российского законодательства и осуществляет свою деятельность с 2017 года в соответствии с уставом (приложение А). Уставный капитал составлял 100 000 руб.

Полное наименование объекта исследования – Общество с ограниченной ответственностью «СтройИнвест», сокращенное – ООО «СтройИнвест».

Цель деятельности ООО «СтройИнвест» – эффективное ведение производства и сбыта продукции на основе рационального использования имущества и ресурсов Общества для извлечения максимальной прибыли и ее целесообразного использования в интересах акционеров, расширенного воспроизводства и трудового коллектива.

Основным видом деятельности являются строительно-монтажные работы.

Среднесписочная численность работников по ООО «СтройИнвест» в 2019 году составила 55 человек. Организационная структура предприятия сформирована по линейно-функциональному методу с выделением различных отделов, во главе которых поставлены начальники на местах. Начальники отделов подчиняются генеральному директору.

Бухгалтерия возглавляется главным бухгалтером, в подчинении у которого находятся 3 бухгалтера. Главный бухгалтер разрабатывает учетную политику в соответствии с потребностями предприятия особенностям производственного процесса. Главный бухгалтер выполняет расчет налогов и взносов, формирует бухгалтерскую отчетность, а также составляет налоговые декларации. Заместитель главного бухгалтера контролирует работу сотрудников бухгалтерии. Бухгалтер материальной группы осуществляет учет поступления материалов и списания

в производство, участвует в инвентаризации. В обязанности бухгалтера материальной группы входит формирование калькуляции продукции.

ООО «СтройИнвест» формирует упрощенный комплект бухгалтерской отчетности (приложение Б). Налогообложение осуществляется по общей системе и уплачиваются все необходимые налоги и взносы.

Анализ основных показателей деятельности ООО «СтройИнвест» проведем по данным бухгалтерской отчетности (таблица 2.1).

Таблица 2.1 – Техничко-экономические показатели деятельности ООО «СтройИнвест» за период 2017–2019 гг.

Показатель	2017	2018	2019	Отклонения (+,-) 2019 г.		Темп роста 2019 г., %	
				2017	2018	2017	2018
Выручка, тыс. руб.	2 776	13026	122 869	120093	109843	4 426,12	943,26
Полная себестоимость, тыс. руб.	2 731	12960	120 979	118248	108019	4 429,84	933,48
Валовая прибыль, тыс. руб.	45	66	1 890	1 845	1 824	4 200	2 863,64
Прочие доходы, тыс. руб.	0	1	4 314	4 314	4 313		431 400
Прочие расходы, тыс. руб.	11	154	3 904	3 893	3 750	35 490,91	2 535,06
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	34	-87	2 300	2 266	2 387	6 764,71	-2643,68
Налог на прибыль, тыс. руб.	7	0	460	453	460	6 571,43	
Чистая прибыль, тыс. руб.	27	-87	1 840	1 813	1 927	6 814,81	-2 114,94

Анализ показал, что деятельность ООО «СтройИнвест» стала более прибыльной, в 2019 году получена чистая прибыль в размере 1840 тыс. руб. Отметим, что относительно 2017 года показатель изменился существенно, рост составил более 6000 %. За последние три года произошло существенное развитие предприятия.

Выполним оценку эффективности деятельности рассматриваемого предприятия за последние 3 года (таблица 2.2).

Таблица 2.2 – Оценка эффективности деятельности ООО «СтройИнвест» за период 2017–2019 гг.

Показатель	2017	2018	2019	Отклонения (+,-) 2019 г.		Темп роста 2019г., %	
				2017	2018	2017	2018
Затраты на 1 руб. выручки	0,98	0,99	0,98	0,00	-0,01	100,08	98,96
Рентабельность продаж, %	1,62	0,51	1,54	-0,08	1,03	94,89	303,59
Рентабельность собственного капитала, %	72,97	-161,11	103,08	30,11	264,19	141,26	-63,98
Рентабельность активов, %	1,50	-4,07	2,24	0,74	6,32	149,49	-55,03

За счет положительных финансовых результатов в 2017 и 2019 году все рассчитанные показатели рентабельности имеют положительные значения.

Рост чистой прибыли в 2019 году привели к положительным изменения рентабельности собственного капитала.

Итак, деятельность ООО «СтройИнвест» за период 2017-2019 гг. была имела нестабильное положения из-за полученного убытка в 2018 году. Но в 2019 году наблюдается стремительное повышение объема продаж. Деятельность рассматриваемого предприятия характеризуется большим количеством сырья и материалов, числящихся на балансе. В связи с этим, исследуем особенности учета и проведем анализ операций по движению материалов объекта исследования.

## 2.2 Синтетический и аналитический учет движения материалов в организации

Бухгалтерский учет в ООО «СтройИнвест» организован в соответствии с утвержденной учетной политикой, составленной согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017). Бухгалтерский учет в исследуемой организации автоматизирован, применяется лицензионная версия программы «1С: Бухгалтерия, версия 8.3».

За учет поступивших материалов отвечает бухгалтер материальной группы, в обязанности которого входит оформление соответствующей документации и отражение информации о движении запасов на счетах бухгалтерского учета.

Основной вид материальных запасов в ООО «СтройИнвест» составляют:

- сырье для используемое в производстве;
- ГСМ и автошины, применяемые в транспортном отделе;
- спецодежда для работников производства и склада;
- упаковочный материал;
- офисные принадлежности.

Сырье и материалы поступают на завод от поставщиков, подотчетных лиц, закупающих материалы в порядке наличного расчета, от списания пришедших в негодность основных средств, от собственного производства.

На основании первичной документации материально ответственных лиц в бухгалтерии ООО «СтройИнвест» осуществляется количественно-денежный учет материальных запасов: все первичные документы проверяются, группируются по поставщикам. Для этих целей формируются дневные накопительные ведомости по поступлению материалов. На основании дневных накопительных ведомостей составляются месячные накопительные ведомости.

Основным источником поступления материальных запасов служит поставка оптовых партий по договору купли-продажи с поставщиком. Поступление материалов в ООО «СтройИнвест» сопровождается заполнением определенных документов (рисунок 2.1).

Поступление материалов оформляется приходным орденом М-4 (приложение В). За учет поступления материальных запасов на склад, хранение и списание отвечает заведующий складом, учет организован в карточках складского учета.

Расчеты с поставщиками по поставленным материальным запасам производятся в соответствии с договорами купли-продажи. В договоре указываются условия поставки материалов, стоимость, сроки, особенности доставки, права и обязанно-

сти сторон, форсмажорные ситуации, а также порядок расчетов между продавцом и ООО «СтройИнвест» (покупатель).

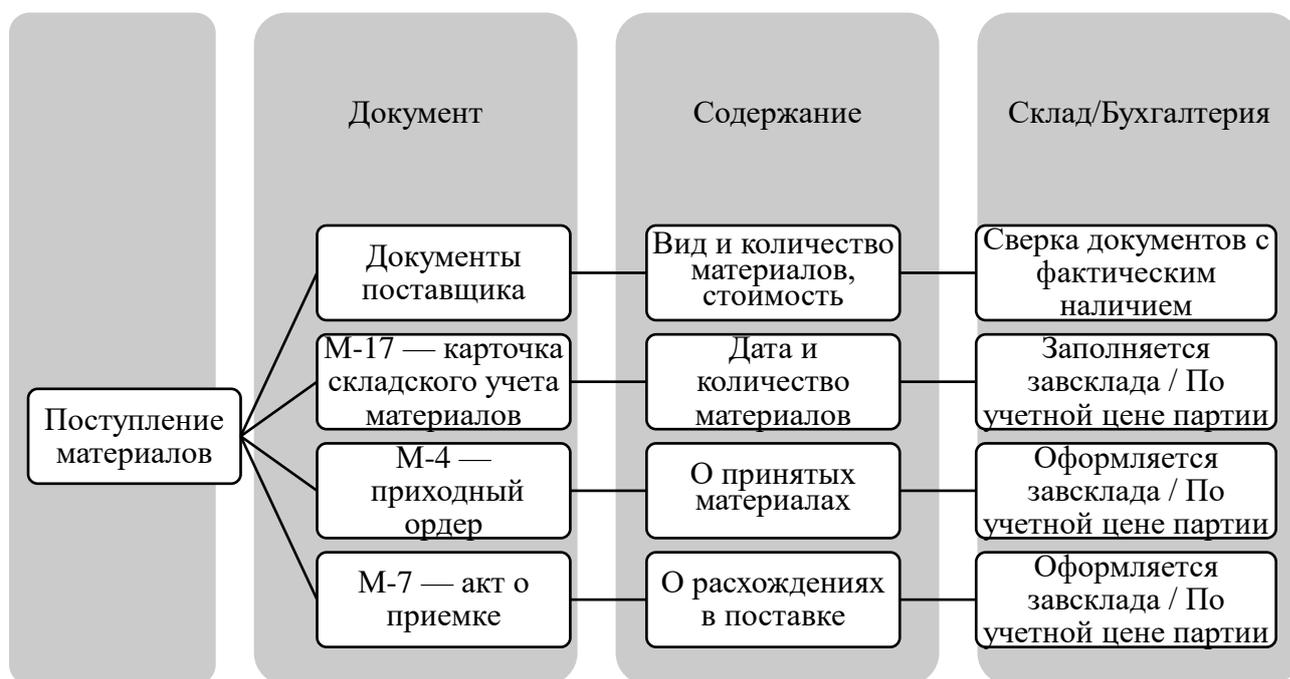


Рисунок 2.1 – Поступление материальных запасов на склад ООО «СТРОЙИНВЕСТ»

Перевозка материально-производственных запасов сопровождается заполнением определенного комплекта документов. Логистикой занимается транспортный отдел. Водитель ООО «СтройИнвест» получает материальные ценности по доверенности (ф. М-2). Погрузка осуществляется на основании сведений, указанных в товарной накладной. При погрузке производится пересчет ценностей и опломбирование грузового отсека автомобиля. Как правило, к материальным запасам прилагается сертификат качества.

Получение материалов от поставщика регистрируется определенным комплектом документов, в который входит счет-фактура, товарная накладная или универсальный передаточный документ и прочие документы. Затем транспортные документы передают ответственному исполнителю по снабжению для получения и доставки материалов в ООО «СтройИнвест». Для взаимоотношений с другими ком-

паниями и ИП в ООО используется товарная накладная ТОРГ-12. Унифицированная форма ТОРГ-12 используется для оформления реализации (отпуска) материальных запасов на сторону, за оформление отвечает передающая сторона (продавец).

НДС выделяется счете фактуре. Вместо счета-фактуры и накладной по форме ТОРГ-12 поставщик может направить в адрес покупателя универсальный передаточный документ (далее – УПД).

При предварительной оплате (аванс) поставщик выставляет ООО «СтройИнвест» счет, на основании которого исследуемая организация производит безналичную оплату платежным поручением

Поступление материалов (офисных принадлежностей) через подотчетных лиц сопровождается составлением авансового отчета с приложенными к нему документами.

Отразим документы, которыми сопровождается оформление операций по выбытию материальных запасов в ООО «СтройИнвест» (рисунок 2.2).

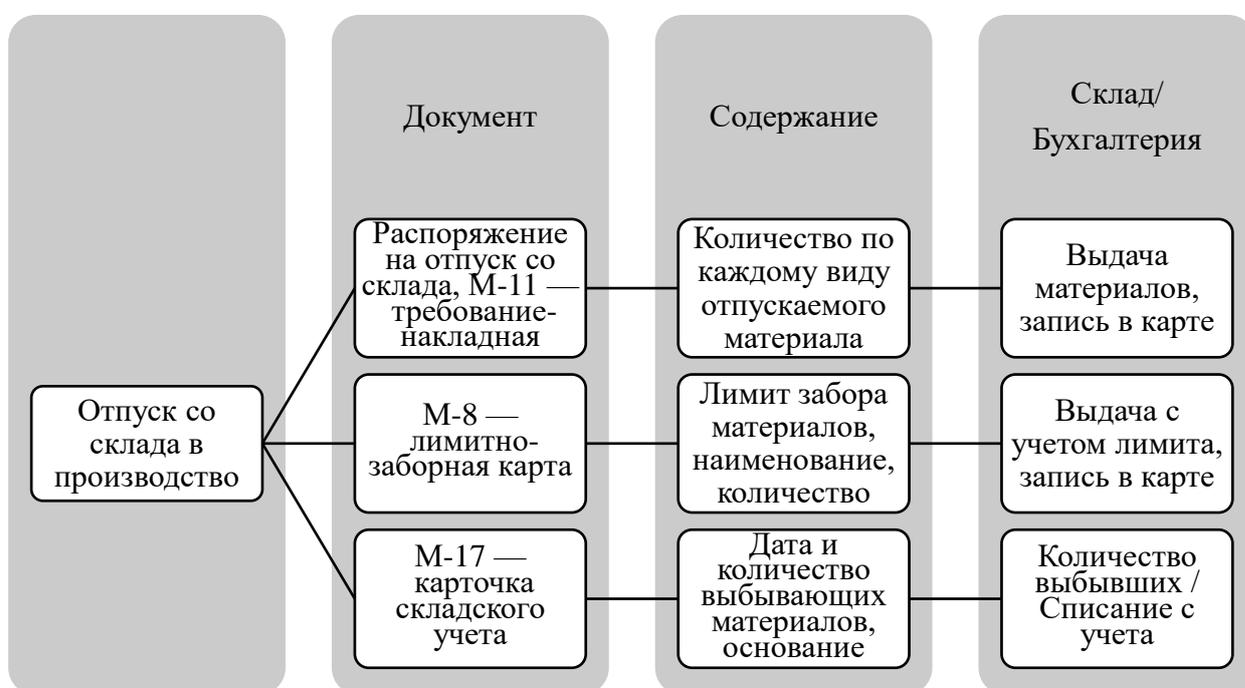


Рисунок 2.2 – Списание материальных запасов в ООО «СтройИнвест»

Для учета движения материалов в ООО «СтройИнвест» применяется форма М-11 требования-накладной (приложение Д). Указанный документ используется при возникновении необходимости однократного отпуска материальных запасов. Документ содержит информацию о подразделении, в которое отпускаются материалы, название запаса, его количество и прочие характеристики. Требования оформляются в двойном экземпляре: один экземпляр с отметкой об отпуске материала со склада хранится в подразделении, второй – с распиской получателя передается на склад. По окончании месяца требования со склада передаются в бухгалтерию. В бухгалтерию документы на поставку материальных запасов поступают исключительно с пометкой о согласовании документа с завскладом. Списание материальных запасов сопровождается актом о списании по форме ТОРГ-16.

Для сокращения документооборота между производственными цехами и складом в ООО «СтройИнвест» применяются лимитно-заборные карты (ф. М-8). Документ служит накопительной ведомостью, которая содержит сведения о материальном запасе, по которому выписывается документ, информация о подразделении, отправителе и получателе. В лимитно-заборной карте начальником производства устанавливается лимит на отпуск материального запаса, в соответствии с которым производственные подразделения получают установленный объем запасов.

Организация учета движения материалов производится в карточке складского учета материалов (ф. М-17), которая заполняется заведующим складом. На каждый материал составляется отдельная карточка.

В случае отпуска в обособленные подразделения составляется накладная на отпуск (ф. М-15). В документе указывается отправитель и получатель материальных запасов, а также наименование материала, количество, цена и стоимость. Отметка о выдаче материальных запасов делается в карточке М-17.

Списание материалов со склада сопровождается актом о списании, в котором указывается количество списанных материалов и причина списания.

Для контроля за поступлением и оприходованием материальных запасов на предприятии ООО «СтройИнвест» ведется отчет о движении товарно-материальных ценностей в местах хранения (ф. МХ-20). Отчет составляется по местам хранения. Ответственным за заполнение отчета является заведующий складом, оформление документа осуществляется по запросу бухгалтерии и содержит информацию по каждому приходу и расходу материальных запасов. Записи в нем производятся на основании транспортных и отгрузочных документов поставщика, актов приемки материалов.

Поступление спецодежды в ООО «СтройИнвест» отражается ведомостью учета спецодежды ф. МБ-7. Списание на затраты по основному виду деятельности производится на основании требования-накладной ф. М-11. Списание материалов производится актом на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов ф. МБ-8.

Как уже было отмечено ранее, бухгалтерский учет автоматизирован с применением программы «1С: Производство, версия 8.3». Регистрами бухгалтерского учета служат оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 «Материалы», карточка счета и анализ счета. Программа позволяет вывести на печать любой отчет в режиме реального времени.

Рассмотрим порядок отражения на счетах бухгалтерского учета исследуемого предприятия операций по движению материальных запасов. ООО «СтройИнвест» занимается строительными-монтажными работами, в связи с этим на балансе предприятия числится большой удельный вес запасов, в состав которых входят сырье и материалы для осуществления основного вида деятельности. Также в организацию поступают материальные запасы как спецодежда, канцелярские и хозяйственные товары, упаковочный материал и другие.

Учет материалов организован по счету 10 «Материалы» по фактической себестоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Бухгалтерский учет ведется в полном соответствии с Методическими указаниями по

бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, введенных в действие приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 года № 119н в редакции от 24 декабря 2010 года. К счету 10 «Материалы» открыты субсчета:

- 10-1 «Сырье и материалы»;
- 10-3 «Топливо»;
- 10-4 «Тара и тарные материалы»;
- 10-5 «Запасные части»;
- 10-6 «Прочие материалы»;
- 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

Установлено, что учетная политика исследуемого предприятия (приложение В) в части рабочего плана счетов содержит неполный перечень субсчетов.

Материалы поступают от поставщиков и через подотчетных лиц, закупивших материалы в порядке наличного расчета и отражаются в бухгалтерском и налоговом учете ООО «СтройИнвест» по фактической себестоимости на основании ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», которое введено приказом Минфина России от 9 июня 2001 года № 44н в редакции от 16 мая 2016 года. Списание материальных запасов производится по средней себестоимости.

В фактическую себестоимости материалов включается договорная стоимость, доставка и услуги посредника. В связи с тем, что исследуемая организация применяет общий режим налогообложения, НДС по поступившим материалам не включается в фактическую стоимость.

Материалы при поступлении приходят на склад. Материальная ответственность возложена на кладовщиков складского хозяйства. В качестве материалов в ООО «СтройИнвест» поступают различные строительные материалы, топливо, запчасти, различные технические жидкости для автотранспорта, спецодежда, хозяйственный инвентарь, тара. Кроме того, для управленческих нужд поступают офисные принадлежности.

На начало месяца на складе числилось 10 000 шт. заглушек для фитингов КД1-К (красного цвета) по цене 30 руб. за 1 шт. Общая стоимость составляет 300 000 руб. (30 руб./шт. x 10 000 шт.).

В течение месяца было два поступления заглушек для фитингов КД1-К (красного цвета):

- 01.12.2019 г., соответственно, 2 000 шт. по 37,20 руб./шт. (по стоимости 31,00 руб./шт., НДС по ставке 20% - 6,20 руб.) общей стоимостью 62 000 руб.;
- 09.12.2019 г., 3 000 шт. по 40,80 руб./шт. (по стоимости 34,00 руб./шт., НДС по ставке 20% - 6,80 руб.) общей стоимостью 102 000 руб.

Рассмотрим порядок расчета себестоимости материалов при списании в производство (таблица 2.3):

Отразим операции по покупке и списанию материалов (таблица 2.3).

Таблица 2.3 – Учет поступления и списания материалов в ООО «СтройИнвест» в 2019г., тыс. руб.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма	Первичный документ
Отражена оплата 1-й партии заглушек для фитингов КД1-К (красного цвета) (2000 шт. по цене 37,20 руб./шт.)	60	51	74 400	Платежное поручение, выписка банка
Учтен «входной» НДС по 1-й партии	19	60	12 400	Счет-фактура
Оприходована 1-я партия заглушек для фитингов (74 400 – 11 160)	10-1-11	60	62 000	Товарная накладная
Отражена оплата 2-й партии заглушек для фитингов (3000 шт. по цене 40,80 руб./шт.)	60	51	122 400	Платежное поручение, выписка банка
Учтен «входной» НДС по 2-й партии (122 400 - 18 360)	19	60	20 400	Счет-фактура
Оприходована 2-я партия заглушек для фитингов	10-1-11	60	102 000	Товарная накладная
Принят к вычету НДС (11 160 + 18 360)	68/НДС	19	32 800	Запись книги покупок
Списана стоимость заглушек для фитингов, отпущенных в производство	20	10-1-11	339 116,67	Ведомость производственных затрат

В этом же месяце в производство было отпущено 11 000 шт. заглушек для фитингов. ООО «СтройИнвест» списывает материалы по средней себестоимости, определяемой способом скользящей оценки. Указанный вариант списания отражен в учетной политике. Данный вариант является наиболее трудоемким. Ведь при его использовании средне скользящая стоимость единицы МПЗ рассчитывается на каждую дату отпуска материала в производство или на хозяйственные нужды предприятия. Выбор данного варианта списания материалов в производство оправдан тем, что учет организован в автоматизированной форме и расчет производится без участия бухгалтера производственной группы. Учет материалов производится как в количественном, так и в денежном выражении.

На конец месяца в учете организации будет числиться заглушек для фитингов в количестве 4 000 шт. (10 000 + 2000 + 3000 - 11 000), а их стоимость составит 124 883,33 руб. (300 000 + 62 000 + 102 000) – (15 083,33 - 21 116,67 - 9 050,00 - 37 120,00 - 55 680,00 - 64 960,00 - 18 560,00 - 40 213,33 - 37 120,00 - 6 186,67 – 34 026,67).

Следовательно, средняя себестоимость одной заглушки, рассчитанная на конец месяца, составит 31,22 руб./шт. (124 883,33 руб. / 4 000 шт.).

Стоимость МПЗ, списанных по средней себестоимости в скользящей оценке, в течение месяца, равна 339 116,67 руб. Так, например, себестоимость списанных заглушек на 09.12.2019 будет рассчитываться следующим образом: (300 000 + 62 000 + 102 000) / (10 000 + 2 000 + 3 000) = 30,93 руб./шт.

Топливо учитывается на субсчете 10-3 «Топливо». Поступление топлива производится от ООО «Спектр», ООО «РН-Карт», ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи», списание производится по запросу. Нормативы использования топлива не установлены. Заправка автомобилей производится на складе горючего из бочек и цистерн, а также на автозаправочных станциях по талонам.

Рассмотрим особенности учета движения ГСМ. Отразим учет операций по покупке и списанию материалов (таблица 2.4).

Таблица 2.4 – Учет поступления и списания ГСМ, поступивших от поставщиков, в ООО «СТРОЙИНВЕСТ» в декабре 2019 года, руб.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма	Первичный документ
Оплачено топливо, поступившее от поставщика, в т.ч. НДС (670778,89 руб. + 134155,78 руб.)	60	51	804 934,67	Платежное поручение
Топливо оприходовано	10-3	60	670 778,89	Карточка учета материалов
Выделен НДС с оприходованного топлива	19-3	60	134 155,78	Счет-фактура
Отражены услуги посредника, в т.ч. НДС (1500 руб. + 300 руб.)	60	51	1 800,00	Платежное поручение
Услуги посредника списаны	10	60	1 500,00	Бухгалтерская справка
Выделен НДС по услугам посредника	19-3	60	300,00	Счет-фактура
Оплачена доставка, в т.ч. НДС (8800 руб. + 1760 руб.)	60	51	10 560,00	Платежное поручение
Списаны транспортные расходы	10-тзр	60	8 800,00	Бухгалтерская справка
Выделен НДС по транспортным расходам	19-3	60	1 760,00	Счет-фактура
Произведено списание материалов	20	10-3	681 078,89	Ведомость учета затрат
Произведен зачет НДС (134155,78+300+8800)	68	19-3	136 215,78	Запись книги покупок

Фактическая себестоимость поступившего топлива складывается из договорной цены поставщика, услуг посредника и транспортных расходов (670 778,89 + 1 500,00 + 8 800,00). Согласно учетной политике, топливо при поступлении учитывается по фактической себестоимости, а списывается по средней себестоимости.

Запчасти учитываются на счете 10 «Материалы», субсчет 10-5 «Запасные части». После ремонта покупная стоимость использованных запчастей относится на расходы. Запасные части, используемые для ремонта автомобилей, приходятся на счет 10 «Материалы», с выделением отдельных субсчетов, а затем при выполнении работ по ремонту автомобиля списываются на счет 20 «Основное производство».

Представим учет поступления и списания автомобильных шин (таблица 2.5).

Таблица 2.5 – Учет поступления и списания автомобильных шин в ООО «СтройИнвест» в 2019 году, руб.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма	Первичный документ
Приобретен комплект шин для установки на автомобиль (11 800 – 1 800)	10-5	60	10 000	Отгрузочные документы поставщика, Приходный ордер
Отражена сумма «входного» НДС	19	60	2 000	Счет-фактура
Принята к вычету сумма «входного» НДС	68	19	2 000	Счет-фактура
Произведена оплата поставщику	60	51	12 000	Выписка банка по расчетному счету
Списана стоимость шин, установленных на автомобиль	20	10-5	10 000	Требование- накладная

Как видно из таблицы 2.5, автомобильные шины приходятся на счет 10 «Материалы», субсчет 5 «Запасные части» по фактической себестоимости, способ определения себестоимости при поступлении не определен. списание автомобильной резины производится в момент их установки на автомобиль. списание производится равномерно с пробегом. Порядок списания автошин в учетной политике исследуемой организации не определен.

Отразим порядок ведения учета поступления и списания спецодежды в рассматриваемой организации (таблица 2.6).

Таблица 2.6 – Учету движения спецодежды в ООО «СтройИнвест» в 2019 году, руб.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма	Первичный документ
Оприходована приобретенная спецодежда	10-10	71	4519	Ведомость учета спецодежды ф. МБ-7
Списание спецодежды, выданной монтажнику	20	10-10	4519	Требование М-11, акт на списание малоценных объектов

Как видно из таблицы, спецодежда поступает на отдельный субсчет счета 10 «Материалы», субсчет «10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и полностью списывается с баланса при выдаче рабочему.

Отразим учет недостачи материалов, выявленной в результате инвентаризации (таблица 2.7).

Таблица 2.7 – Учет результатов инвентаризации материалов в ООО «СТРОЙИНВЕСТ» в 2019 году, руб.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма	Первичный документ
На складе в ходе инвентаризации обнаружена недостача масла моторного (бочка 50л)	94	10	15 000	Инвентаризационная опись
В соответствии с решением руководителя организации виновником недостачи запасов признан механик Степанов В.В.	73-2	94	15 000	Приказ руководителя
Разница между рыночной стоимостью недостающих ценностей и их стоимостью включена в состав доходов будущих периодов (22 000 руб. – 15 000 руб.)	73-2	98-4	7 000	Бухгалтерская справка
Механиком Степановым В.В. внесена в кассу сумма недостачи материалов, выявленных при проведении инвентаризации	50	73-2	22 000	Приходный кассовый ордер
Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновного лица – Степанов В.В., и учетной стоимостью недостающих ценностей включена в состав прочих доходов организации	98-4	91-1	7 000	Бухгалтерская справка

Инвентаризация производственных запасов проводится в соответствии с современным российским нормативным законодательством. В Обществе создана инвентаризационная комиссия, состоящая из работников административного отдела. Проведение инвентаризации назначается распоряжением директора по форме ИНВ-22 «Приказ о проведении инвентаризации», в котором указывается структурное подразделение и объект проверки, назначается рабочая инвентаризационная комиссия, устанавливаются сроки проведения инвентаризации, указывается причина проведения проверки (смена материально-ответственного лица, факт хищения, чрезвычайная ситуация и т.д.).

Недостача материалов, выявленная в результате инвентаризации ООО «СтройИнвест» сначала отражается на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по стоимости 15 000 руб., затем списывается на материально-ответственное лицо, которым является механик, по рыночной цене 22 000 руб. Причем, разница между рыночной стоимостью недостающих ценностей и их бух-

галтерской стоимостью включена в состав доходов будущих периодов (22 000 руб. – 15000 руб.).

Результаты инвентаризации отражаются своевременно и в полном объеме. При проведении инвентаризации заполняется ИНВ-3 «Инвентаризационная опись ТМЦ». В бухгалтерии фактические данные, полученные в процессе инвентаризации, сверяются с показателями бухгалтерского учета, и в случае выявления расхождений суммы отклонений заносятся в форму № ИНВ-19 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей».

Итак, учет материалов в ООО «СтройИнвест» ведется по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы» без применения счетов 15 и 16. Списание производится по средней себестоимости. Материалы в рассматриваемую организацию, как правило, поступают от поставщиков. Документальное оформление движения производственных запасов в ООО «СтройИнвест» осуществляется в соответствии с действующим законодательством, предприятие на разрабатывает собственных форм учетных документов.

### 2.3 Анализ обеспеченности материалами ООО «СтройИнвест»

Необходимым условием наращивания объемов производства, снижения ее себестоимости, роста прибыли, рентабельности является полное и своевременное обеспечение предприятием сырьем и материалами необходимого ассортимента и качества.

Уровень обеспеченности предприятия сырьем и материалами определяется сравнением фактического количества закупленного сырья с плановой потребностью.

Проверяется также выполнение договоров поставки, качество полученных от поставщиков материалов, соответствие их стандартам, техническими условиям и условиям договора, и в случаях их нарушения поставщикам предъявляются претензии.

Пристальное внимание уделяется состоянию складских запасов сырья и материалов. Различают запасы текущие, сезонные и страховые [24, гл.10].

Важными факторами обеспеченности организации материальными ресурсами является правильность расчета потребности в них, рационально организованное материально-техническое снабжение и экономное эффективное использование материальных ресурсов в производстве.

Управление запасами – важный и ответственный участок работы. От оптимальности запасами зависят все конечные результаты деятельности предприятия. Эффективное управление запасами позволяет ускорить оборачиваемость капитала и повысить его доходность, уменьшить текущие затраты на их хранение, высвободить из текущего хозяйственного оборота часть капитала, реинвестируя его в других активах.

Искусство управления запасами – это:

- оптимизация общего размера и структуры материальных запасов;
- минимизация затрат по их обслуживанию;
- обеспечение эффективного контроля по их движением.

Пристальное внимание уделяется состоянию складских запасов материалов. Различают запасы текущие, сезонные и страховые. Величина текущего запаса материалов ( $Z_{см}$ ) зависит от интервала поставки ( $I_{п}$ ) и среднесуточного расхода  $i$ -го материала ( $P_{сут}$ ):

$$Z_{см} = I_{п} \times P_{сут}. \quad (2.1)$$

В процессе анализа проверяется соответствие фактического размера запасов важнейших материалов нормативным. С этой целью на основании данных о фактическом наличии материалов в натуре и среднесуточном их расходе рассчитывают фактическую обеспеченность материалами в днях и сравнивают ее с нормативной.

Рассмотрим состояние основных материальных запасов по договору подряда с ООО «Авеню» № 110-10 от 20.01.2018 «Кровля здания» в ООО «СтройИнвест» (таблица 2.8).

Таблица 2.8 – Анализ состояния основных материальных запасов

Материал	Среднесуточный расход, шт	Фактический запас		Норма запаса, дней	Отклонения от нормы запаса	
		шт	дни		дни	шт
лист оцинкованный	38	228	6	8	-2	-76
саморезы для листа	570	3420	6	5	1	570
брус	10	70	7	8	-1	-10

Как видно из таблицы 2.8 листа оцинкованного на складе ООО «СтройИнвест» больше, чем требуется, а вот саморезов не хватает.

Проверку производят также для выявления излишних и ненужных запасов материалов - их можно установить по данным складского учета путем сравнения прихода и расхода. Если какие-либо материалы не расходуются на протяжении года и более, то их относят в группу неходовых и подчитывают общую стоимость.

В основу расчета потребности организации в материальных ресурсах положены нормы их расхода и складских запасов. Величина потребности в соответствующем материале может быть выявлена путем умножения нормы расхода на количество продукции или объем работ в анализируемом периоде.

Потребность в материальных ресурсах на образование запасов определяется в трех оценках:

- в натуральных единицах;
- по стоимости (в денежной оценке);
- в днях обеспеченности.

По важным видам материальных ресурсов рассчитывается коэффициент обеспеченности:

$$\text{Коб} = M0 / M1, \quad (2.2)$$

где Коб – коэффициент обеспеченности;

M0 – материалы поступившие;

М1 – материалы по потребности.

Если коэффициент больше единицы – сверхнормативный запас;

коэффициент меньше единицы – угроза остановки производства.

Рассчитаем коэффициент обеспеченности в ООО «СтройИнвест» (таблица 2.9).

Таблица 2.9 – Расчет коэффициента обеспеченности в ООО «СтройИнвест»

Материалы	Плановая потребность (шт.)	Заключено договоров (шт.)	Обеспечение потребности договорами (шт.)	Поступило от поставщиков (%)	Выполнение плана договоров (шт.)	Коэф. обеспеченности
Сталь оц. листовая	20000	19998	20525	103	20000	1,03
Плиты	16	16	16	100	16	1
Лист гладкий оцинкованный	178	173	185	107	178	1,04
Лист гипсоволокнистый	170	170	172	101	170	1,01

Коэффициент обеспеченности в ООО «СтройИнвест» больше 1 – это говорит о том, что в организации сверхнормативный запас материальных ресурсов, что не очень положительно может сказаться на деятельности предприятия.

Так же одним из важных, факторов обеспеченности организации материальными ресурсами являются правильность расчета потребности в них, рационально организованное материально-техническое снабжение и экономное эффективное использование материальных ресурсов в производстве.

Потребность в материальных ресурсах определяется в разрезе их видов на нужды основной и не основной деятельности организации и на запасы, необходимые для нормального функционирования.

В основу расчета потребности организации в материальных ресурсах положены нормативы и нормы их расхода и складских запасов.

Потребность в материальных ресурсах на образование запасов на конец периода определяется в трех оценках:

1) в натуральных единицах измерения, что необходимо для установления потребности в складских помещениях и других целях;

2) по стоимости (в денежной оценке) для выявления потребности в оборотных средствах, для увязки с финансовым планом;

3) в днях обеспеченности – для целей планирования и организации контроля.

Рассмотрим в ООО «СтройИнвест» потребность в материальных ресурсах для выполнения договора № 24-10 от 30.06.2019 «Антикоррозионная защита». Расчет приведен в таблице 2.10. Источник информации: план материально-технического снабжения.

Таблица 2.10 – Расчет потребности ООО «СтройИнвест» для выполнения договора 24-10 от 30.06.2010 «Антикоррозионная защита»

Материал	ед.изм.	цена за единицу в руб.	Расход по плану на два месяца		Однодневный расход тыс. руб.	Интервал поставок	Норма запасов в днях			потребность материалах в тыс. руб.
			кол-во	сумма тыс. руб.			текущий запас	приемка и подготовка к работе	итого	
Праймер	м2	271,73	320	87	1,3	5	2	1	3	3,9
Финиш	м2	221,48	463	103	1,6	7	3	1	4	6,4

Из таблицы 2.10 видно, что потребность организации в основном материале праймер для выполнения договора рассчитанного на 66 дней составляет 3 900 руб., а однодневный расход 1 300 руб.; потребность в материале Финиш составляет 6 400 руб., а однодневный расход равен 1 600 руб.

#### 2.4 Анализ эффективности использования материалов в ООО «СтройИнвест»

Материальные ресурсы определенного ассортимента и качества являются основой и необходимым условием выполнения программы выпуска и реализации продукции (работ, услуг), снижения себестоимости. Комплексное использование ресурсов, их рациональный расход, применение более дешевых и эффективных

материалов является важнейшим направлением снижения себестоимости оказанных услуг и улучшения финансового состояния предприятия.

Материальные ресурсы – это различные виды материально-производственных запасов, топлива, комплектующих, которые в ООО «СтройИнвест» закупают для использования в хозяйственной деятельности с целью выполнения ремонтно-строительных работ.

Об эффективности использования материалов обычно судят по целому ряду показателей – от обобщенных, рисующих общую картину, до частных, определяющих действие отдельных факторов [28, гл.3.2].

К обобщающим показателям следует относить прибыль на рубль материальных затрат, материалоотдачу, материалоемкость, коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, коэффициент материальных затрат.

Ниже в таблице 2.11 представлены данные для анализа использования материальных ресурсов ООО «СтройИнвест», расчет произведен на основе данных бухгалтерской отчетности за 2018 и 2019 годы, которая представлена в приложении Б.

Таблица 2.11 – Показатели эффективности использования материалов

Показатель	2018 г.	2019 г.	отклонение
1. Выручка от выполненных работ, тыс.руб.	13026,00	122869,00	109843,00
2. Себестоимость выполненных работ, тыс.руб.	12960,00	120979,00	108019,00
2.1 Материальные затраты, тыс.руб.	9822,00	111115,00	101293,00
3. Прибыль, тыс.руб.	-87,00	1840,00	1927,00
4.Материалоотдача	1,33	1,11	-0,22
5.Материалоемкость	0,75	0,90	0,15
6.Доля материальных затрат в себестоимости	0,76	0,92	0,16
8.Прибыль на рубль материальных затрат	-0,01	0,02	0,03

Из таблицы 2.11 видно, что материалоотдача снизилась: в 2018 году она составила 1,33, а в 2019 году 1,11. Соответственно произошло увеличение материалоемкости с 0,75 до 0,90. Это свидетельствует об ухудшении эффективности использо-

вания материальных ресурсов. Рост материалоемкости и снижение материалоотдачи привели к перерасходу материальных ресурсов.

Удельный вес материальных затрат значительный и составляет 92 %.

Как уже было сказано, система показателей эффективности использования материалов включает в себя частные показатели, которые применяются для характеристики использования отдельных видов материальных ресурсов. Расчет и анализ частных показателей материалоемкости позволяет выявить структуру материалов, уровень материалоемкости отдельных видов материальных ресурсов, установить резервы снижения материалоемкости продукции. В процессе дальнейшего анализа необходимо определить влияние частных показателей на расход материалов. Проведем анализ частных показателей материалоемкости, для того чтобы определить какие именно материальные ресурсы используются эффективно, а какие нет (таблица 2.12).

Таблица 2.12 – Анализ частных показателей материалоемкости

Показатели	Значение показателя		Отклонение
	2018 г.	2019 г.	
Выручка от выполненных работ, тыс.руб	13026,00	122869,00	109843,00
Материальные затраты, тыс.руб	9822,00	111115,00	101293,00
В том числе :			
материалы	6518,00	85310,00	78792,00
топливо (ГСМ), масла и т.п	140,00	660,00	520,00
инструмент	3106,00	24975,00	21869,00
спец.одежда	58,00	170,00	112,00
Общая материалоемкость	0,754	0,904	0,150
В том числе :			0,000
материалы	0,500	0,694	0,194
топливо (ГСМ), масла и т.п	0,011	0,005	-0,005
инструмент	0,238	0,203	-0,035
спец.одежда	0,004	0,001	-0,003

Общая материалоемкость в отчетном году по сравнению с прошлым годом увеличилась за счет материалов.

Таким образом, нами проведен анализ использования материалов ООО «СтройИнвест», который показал наличие перерасхода материальных ресурсов, что приводит к увеличению себестоимости и снижению прибыли компании.

#### Выводы по разделу два

Учет материалов в ООО «СтройИнвест» организован на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16). Списание материалов и топлива производится по средней себестоимости в скользящей оценке. Документальное оформление движения и наличия материальных запасов осуществляется при помощи «1С: Бухгалтерия, версия 8.3», собственные формы не разработаны.

Анализ использования материалов ООО «СтройИнвест» показал наличие перерасхода материальных ресурсов, что приводит к увеличению себестоимости и снижению прибыли компании.

### 3 ОЦЕНКА СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛОВ ООО «СТРОЙИНВЕСТ»

#### 3.1 Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета материалов в ООО «СтройИнвест»

Изучив систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля, организованных в ООО «СтройИнвест», следует отметить, что учет ведется в соответствии со всеми установленными законодательными и нормативными актами.

Проводя оценку системы бухгалтерского учета в ООО «СтройИнвест» прежде всего, были проверены положения учетной политики по учету материалов. При этом особое внимание обращалось на то:

- как учитывались материальные ценности;
- какой метод использовался для списания материальных ценностей.

В процессе изучения учетной политики больницы были обнаружены следующие недостатки: в учетной политике нет указаний на периодичность сдачи первичных документов, материальных отчетов со складов в бухгалтерию; нет перечня лиц, имеющих право подписывать документы по движению материалов.

Оценке бухгалтерского учета были также подвергнуты должностные инструкции, которые составлены на каждого работника бухгалтерской службы. Должностные инструкции в ООО «СтройИнвест» составлены таким образом, что соблюсти права и обязанности работников бухгалтерии, разграничить их полномочия и избежать дублирования участков работ.

Далее при изучении системы бухгалтерского учета в ООО «СтройИнвест» был подробно изучен рабочий план счетов учреждения. Необходимо отметить, что при отражении операций по учету материалов используются, созданные главным бухгалтером, образцы хозяйственных операций, для тех операций, которые проводятся довольно часто. Такого рода образцы хозяйственных операций существенно облегчают работу бухгалтерского состава. Однако даже при соблюдении

данных документов есть вероятность возникновения недостатков и ошибок в работе бухгалтерского аппарата и деятельность работников бухгалтерии ООО «СтройИнвест» не является исключением. Поэтому, далее будут рассмотрены недостатки, выявленные при оценке системы бухгалтерского учета ООО «СтройИнвест».

Проводя анализ первичных документов и регистров бухгалтерского учета, было выявлено, что отражение в учете полученных материалов производится значительно позднее даты, зафиксированной в первичных документах поставщиков. Такая ситуация объясняется бухгалтерами задержкой в получении первичных учетных документов (накладных, счетов-фактур), которые служат основанием для отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

К примеру, от постоянных поставщиков поступают несколько раз в месяц материалы, а первичные документы выписывают последним числом месяца и высылают их почтой. Естественно, данные документы поступают в бухгалтерию с большим опозданием. Такая ситуация становится причиной того, что бухгалтерия ООО «СтройИнвест», не учитывает эти документы в бухгалтерском учете в соответствующем периоде.

Данное нарушение может привести к следующим нарушениям:

- 1) искажение показателей бухгалтерского баланса, характеризующих материальные запасы и кредиторскую задолженность;
- 2) искажение сумм сальдо и оборотов по счетам учета материальных ценностей и кредиторской задолженности;
- 3) возникновение трудностей при сверке с поставщиком и т.д.

Следующим этапом оценки системы бухгалтерского учета является правильность и своевременность составления первичной документации на отпуск материалов со складов.

В результате проверки первичной документации было установлено, что все документы на выдачу материальных запасов со складов составляются своевременно, однако, что касается правильности составления некоторых документов, то

здесь обнаружены следующие недостатки. Так, например, при проверке документов по движению прочих материальных ценностей (при отпуске канцелярских принадлежностей и хозяйственных материалов) было установлено, что на накладной (требование) отсутствует подпись руководителя, указание должностей материально ответственных лиц и расшифровки подписей лиц, отпустивших и получивших указанных материальные ценности.

При оценке порядка ведения учета по движению материальных ценностей на складах, было проверено, как организован складской учет материалов и как ведется контроль со стороны бухгалтерии.

В ООО «СтройИнвест» нет отдела внутреннего контроля, поэтому все функции по контролю и сохранности материальных ценностей выполняет бухгалтер. Таким образом, на бухгалтера возложена обязанность проведения как плановых, так и внезапных инвентаризаций материальных запасов, внутренних сверок, проверок правильности оформления первичных документов, а также сверок расчетов с поставщиками.

При проведении внутреннего контроля бухгалтерская служба обязана:

- 1) проверять поступившие от подразделений отчеты и документы;
- 2) производить сверку отчетов с данными складского учета, а также с данными бухгалтерской службы, при выявлении расхождений производятся соответствующие исправления;
- 3) контролировать правильность ведения учета материальных ценностей на складах;
- 4) регулярно проводить инвентаризации и своевременно отражать их результаты в бухгалтерском учете, а также отражать на счетах бухгалтерского учета выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета.

Известно, что неотъемлемой частью бухгалтерского учета любой организации является система внутреннего контроля, главная задача которого заключается в обеспечении сохранности материальных ценностей и контроля за их рациональ-

ным использованием. Для того чтобы оценить, насколько же эффективно работает система внутреннего контроля в ООО «СтройИнвест» была проведена инвентаризация одного из видов материальных запасов.

Согласно учетной политике в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности были определены сроки проведения инвентаризации материалов – 1 раз в три месяца. Таким образом, нами была проведена плановая инвентаризация по состоянию на 16 ноября отчетного года.

Результаты проведенной инвентаризации материальных ценностей были отражены в инвентаризационной описи, которая была составлена в двух экземплярах (один для передачи в бухгалтерию, второй - для материально ответственного лица) и отражены в учете и отчетности в ноябре месяце, то есть в том месяце, в котором и была закончена инвентаризация.

Как бы качественно ни был организован системный бухгалтерский учет, все равно есть вероятность возникновения расхождений между данными об остатках запасов, числящихся на счетах бухгалтерского учета, и фактическими остатками на складе. Эти расхождения могут быть объективными, так как происходят изменения в состоянии материальных ценностей при хранении и перемещении (естественная убыль и др.), а также субъективными, то есть данные расхождения могут возникнуть из-за несовершенства весоизмерительных средств, а также в результате бесхозяйственности (порча и т.д.), недостач и хищений.

В процессе проведения инвентаризации материалов инвентаризационная комиссия выявила ряд немаловажных недостатков.

Важными недостатками, выявленными при проведении инвентаризации, были арифметические ошибки, допущенные кладовщиком в Книге учета материальных ценностей. Инвентаризационная комиссия, проверяя правильность ведения Книги учета материальных ценностей, обнаружила необоснованные исправления количества материалов, в отдельных случаях неподтвержденных датой и подписью исправителя. Также подобного рода ошибки выявляются и при проведении внут-

ренных сверок данных фактического наличия материалов с данными бухгалтерского учета.

При проверке складского учета материалов было установлено, что кладовщик в некоторых случаях несвоевременно отражает поступившие на склад материалы в Книге учета материальных ценностей. Эта проблема, возможно, имела как объективные, так и субъективные причины. К объективным причинам можно отнести тот факт, что незадолго до проведения инвентаризации поступило существенное количество стройматериалов, которое кладовщик вовремя не отразил в Книге учета материальных ценностей. К субъективным причинам можно отнести и тот факт, что кладовщик в силу каких – то обстоятельств своевременно не отразил поступление на склад. Возможно, это связано с загруженностью работы кладовщик, хотя и это не является оправданием.

Таким образом, стоит сказать, что еще одним важным недостатком системы бухгалтерского учета в ООО «СтройИнвест» является недостаточный контроль за учетом движения материалов.

### 3.2 Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «СтройИнвест»

Выявленные недостатки в организации бухгалтерского учета ООО «СтройИнвест» явились предпосылками для разработки путей совершенствования учета материалов с целью более эффективного их использования и приведения в соответствие с нормами.

Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета в первую очередь должны затронуть учетную политику организации. Необходимо устранить выявленные недостатки в учетной политике, а именно:

- оформить указания на периодичность сдачи первичных документов и материальных отчетов со складов в бухгалтерию;

– отразить перечень лиц, имеющих право подписывать документы по движению материалов.

В целях совершенствования документооборота и порядка учета расчетов с поставщиками бухгалтерской службе ООО «СтройИнвест» рекомендуется отражать в учете полученные товарно-материальные ценности в день их фактического поступления на склад. При отсутствии счетов-фактур от поставщиков товарно-материальные ценности следует учитывать по ценам, предусмотренным соответствующими хозяйственными договорами с поставщиками (протоколами согласования цен и пр.).

Также необходимо улучшить схему документооборота с тем, чтобы информация о поступивших материалах попадала в бухгалтерию в самые кратчайшие сроки (в день обработки товарно – транспортной накладной на складе и в день получения счета-фактуры), избегая простоя документов на складах с обязательным отражением данных требований в учетной политике.

Таким образом, в результате предложенных изменений бухгалтерия ООО «СтройИнвест» будет получать счета-фактуры от поставщиков непосредственно в день их поступления на склад, что позволит существенно ускорить процесс обработки данных в бухгалтерии и избежать отражения счетов поставщиков не в соответствующем периоде.

Также следует устранить выявленные недостатки при выписке накладных (требований) на выдачу прочих материальных запасов, таких как канцелярские принадлежности, хозяйственные материалы и т.д. В обязательном порядке в них должны быть заполнены все реквизиты, указание должностей материально ответственных лиц и расшифровки подписей лиц, отпустивших и получивших указанные материальные ценности.

В целях улучшения организации складского учета в ООО «СтройИнвест» также рекомендуется:

- 1) внимательно вести учет материалов, избегая арифметических ошибок и осуществляя пересчеты материальных ценностей несколько раз;

- 2) своевременно отражать в Книге учета материальных ценностей поступления и расходование материальных запасов;
- 3) исключить необоснованные исправления количества материальных запасов в Книге учета материальных ценностей;
- 4) своевременно маркировать поступившие на склад материалы индивидуальными бирками;
- 5) произвести нумерацию полок и стеллажей на складах.

Для обеспечения внутреннего контроля со стороны бухгалтерии инвентаризации материальных запасов должны проводиться регулярно, и в обязательном порядке перед составлением годового бухгалтерского отчета. Для усиления контроля за движением материальных ценностей желательно увеличить количество внезапных проверок. Также необходимо систематически проводить внутренние сверки фактического наличия материалов с данными бухгалтерского учета.

В целях совершенствования бухгалтерского учета материалов в ООО «Строй-Инвест» рекомендуется более широко применять компьютерный учет при оформлении первичных документов, особенно при выписке накладных на отпуск материалов. С этой целью необходимо автоматизировать складской учет, что позволит механизировать обработку информации о внутреннем перемещении материальных запасов и снизить вероятность ошибок при перенесении информации из первичных документов в регистры бухгалтерского учета.

Важной задачей работы учреждения также является рациональное и экономное использование материальных запасов. Этому способствует упорядочение первичной документации, применение типовых унифицированных форм, повышение уровня механизации и автоматизации учета, ограничение числа должностных лиц, имеющих право подписи документов на выдачу особо дефицитных и дорогостоящих материалов, а также обеспечение строгого порядка приемки, хранения и расходования материальных запасов.

Для обеспечения сохранности материальных ценностей, правильной их приемки, хранения и отпуска важное значение имеет наличие в учреждении в доста-

точном количестве складских помещений, оснащенных весовыми и измерительными приборами, мерной тарой и другими приспособлениями. Необходимо внедрение эффективных форм предварительного и текущего контроля за соблюдением норм запасов и расходом материальных ресурсов.

Важно также выбрать метод учета на складе, который должен обеспечить оперативность и достоверность количественного учета на складе, систематический контроль за правильностью документирования операций по движению материалов и соответствия остатков материалов по данным складского учета с остатками материалов по данным бухгалтерского учета.

Решение этих и других проблем позволит наладить в ООО «СтройИнвест» более действенный и менее трудоемкий бухгалтерский учет и контроль за наличием, движением и использованием материальных запасов, а также предоставит возможность достичь экономии этих запасов.

Подробная процедура внутреннего контроля материалов представлена в «Типовом положении о внутреннем контроле материалов на предприятии».

#### «1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности №8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности», локальными актами предприятия.

1.2. Внутренний контроль материалов – это комплекс мер, направленный на проверку состояния учета материалов, получения достоверного знания о формировании и использовании материалов для принятия управленческого решения.

1.3. Положение регламентирует содержание и порядок проведения внутреннего контроля материалов на предприятиях, его организационные формы, виды и методы.

## 2. Цель и задачи внутреннего контроля

2.1. Целью внутреннего контроля материалов является подтверждение достоверности бухгалтерского учета материалов и представление их в отчетности предприятия, соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

2.2. Основными задачами внутреннего контроля материалов являются:

- соблюдение действующего законодательства и норм учетной политики;
- правильность выбора метода оценки и списания материалов;
- правильность и своевременность отражения операций по формированию стоимости и использованию материалов в бухгалтерском учете;
- полнота и правильность документального оформления операций;
- анализ эффективности использования материалов.

## 3. Организация, методы и виды контроля

3.1. Функции внутреннего контроля:

- информационно-аналитическая;
- контрольно–диагностическая;
- коррективно-регулятивная.

3.2. Контроль осуществляется руководителем предприятия и специалистами, в чьи должностные обязанности входят функции контроля, с привлечением других должностных лиц или созданной для этих целей специальной комиссией, в рамках полномочий, определенных приказом.

3.3. Внутренний контроль материалов проводится в виде плановых или оперативных проверок, мониторинга.

Плановые проверки осуществляются в соответствии с утверждённым планом и с определенной периодичностью. Информация о проведении плановых проверок определяется в начале финансового года.

Оперативные проверки осуществляются в целях установления фактов и проверки сведений о нарушениях.

Внутренний контроль в виде мониторинга предусматривает сбор, системный учет, обработку и анализ информации о формировании и использовании материалов на предприятии. Мониторинг проводится по результатам работы за определённый период.

#### 3.4. Виды внутреннего контроля:

– комплексный (обобщающий) – проводится с целью получения полной информации о состоянии учета материалов на предприятии.

– тематический – проверка состояния одного из элементов материалов.

Содержание тематического контроля может включать вопросы:

– проверка выбора материалов;

– проверка оценки материалов;

– проверка учета материалов;

– проверка отражения в отчетности материалов.

#### 3.5. Порядок и правила проведения внутреннего контроля материалов:

– руководитель издает приказ (распоряжение) о сроках предстоящей проверки, составе комиссии, устанавливает срок предоставления результатов проверки, план проверки;

– план определяет вопросы конкретной проверки и должен обеспечивать достаточную информированность и сравнимость результатов внутреннего контроля материалов для подготовки итогового документа;

– продолжительность тематических или комплексных проверок не должна превышать 5-10 дней;

– опросы и анкетирование работников бухгалтерии проводятся только в том случае, если в этом есть объективная необходимость.

#### 3.6. Основания для проведения внутреннего контроля материалов является:

– план проведения проверок;

– проверка состояния учета материалов для подготовки финансовой отчетности и принятия управленческих решений.

3.7. Результаты внутреннего контроля материалов оформляются в виде акта, аналитической справки, отчёта, протокола, справки о результатах внутреннего контроля материалов. Итоговый документ должен содержать замечания, выводы и, при необходимости, предложения.

Результаты проведённого контроля доводятся до сведения руководителей.

3.8. Руководитель по результатам внутреннего контроля материалов принимает следующие решения:

- об обсуждении итогов внутреннего контроля материалов с финансовым отделом (бухгалтерией);

- о проведении повторного контроля с привлечением определённых специалистов (экспертов);

- иные решения в пределах своей компетенции.

#### 4. Заключительные положения

4.1. Положение о внутреннем контроле материалов на предприятиях разрабатывается главным бухгалтером и утверждается директором.

4.2. Положение о внутреннем контроле действует до его отмены и введения нового положения».

В данном документе предусмотрены следующие разделы: общие положения; цель и задачи внутреннего контроля; организация, методы и виды контроля; заключительные положения.

Положение о внутреннем контроле материалов можно применять как отдельный документ или в составе Положения о системе внутреннего контроля предприятия в целом.

В нормативных актах уделяется немного внимания вопросу составления данного документа, поэтому главному бухгалтеру приходится самостоятельно решать, каким образом разрабатывать и применять его. Поэтому рассмотрим, что должно включать в себя положение о внутреннем контроле материалов, какие

контрольные методы и процедуры в нем следует прописать, как организовать плановые и внеплановые внутренние проверки.

Организации следует указать наименование контрольного мероприятия, выявленные нарушения и предпринятые меры по их устранению. Данные сведения характеризуют результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внутреннему контролю материалов за эффективностью использования, а также правильным ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности.

Обязанность по осуществлению внутреннего контроля материалов возложена на работников бухгалтерии, так как через бухгалтерию проходят почти все первичные документы, которые регистрируются, принимаются к бухгалтерскому учету. Поэтому работники бухгалтерии выступают в как в роли исполнителей, так и в роли контролеров. Но было бы неправильно всю работу по внутреннему контролю материалов возлагать на работников бухгалтерии, необходимо подключить к данной работе независимого представителя, например, работника администрации.

Основные разделы Положения о внутреннем контроле материалов:

- организация внутреннего контроля материалов;
- требования, предъявляемые к участникам системы внутреннего контроля материалов;
- права и обязанности контролирующих лиц;
- отчетность по соблюдению положения о внутреннем контроле материалов;
- обязанности всех категорий работников, на которых распространяется положение о внутреннем контроле материалов.

Таким образом, типовое положение о внутреннем контроле материалов служит рекомендацией для ООО «СтройИнвест» по организации эффективной системы внутреннего контроля материалов, позволит своевременно выявлять и устранять недостатки учета.

Следует отметить, что все выявленные недостатки были сообщены руководству организации и по большинству из них были предложены методы устранения.

Большая часть рекомендаций по совершенствованию системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля была также внедрена в организации.

### Вывод по разделу три

Выявленные недостатки в организации бухгалтерского учета ООО «СтройИнвест» явились предпосылками для разработки путей совершенствования учета материалов с целью более эффективного их использования и приведения в соответствие с нормами.

Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета в первую очередь должны затронуть учетную политику организации. Необходимо устранить выявленные недостатки в учетной политике, а именно:

- оформить указания на периодичность сдачи первичных документов и материальных отчетов со складов в бухгалтерию;
- отразить перечень лиц, имеющих право подписывать документы по движению материалов.

В целях совершенствования документооборота и порядка учета расчетов с поставщиками бухгалтерской службе ООО «СтройИнвест» рекомендуется отражать в учете полученные товарно-материальные ценности в день их фактического поступления на склад. При отсутствии счетов-фактур от поставщиков товарно-материальные ценности следует учитывать по ценам, предусмотренным соответствующими хозяйственными договорами с поставщиками (протоколами согласования цен и пр.).

Также необходимо улучшить схему документооборота с тем, чтобы информация о поступивших материалах попадала в бухгалтерию в самые кратчайшие, избегая простоя документов на складах с обязательным отражением данных требований в учетной политике.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Запасы относятся к числу объектов, требующих больших капиталовложений, и поэтому представляет собой один из факторов, определяющих политику предприятия и воздействующих на уровень обслуживания в целом. Они представляют собой один из важнейших факторов обеспечения постоянства и непрерывности производства.

Практическая часть диплома подготовлена по результатам проведения исследования по данным ООО «СтройИнвест». Предметом деятельности исследуемой организации выступают строительно-монтажные работы.

Учет и отчетность ведутся в соответствии с нормативными документами Российской Федерации в автоматизированной форме с применением программы «1С: Бухгалтерия, версия 8.3». ООО «СтройИнвест» приняло решение не разрабатывать собственные первичные документы.

Деятельность ООО «СтройИнвест» за период 2017-2019 гг. была имела нестабильное положения из-за полученного убытка в 2018 году. Но в 2019 году наблюдается стремительное повышение объема продаж. Деятельность рассматриваемого предприятия характеризуется большим количеством сырья и материалов, числящихся на балансе. В связи с этим, был исследован учет и проведем анализ использования материалов.

Изучена постановка бухгалтерского учета материалов в ООО «СтройИнвест». Сырье и материалы поступают в рассматриваемую организацию от поставщиков, подотчетных лиц, закупающих материалы в порядке наличного расчета, от списания пришедших в негодность основных средств, от собственного производства.

Поступившие материалы приходуются на основании первичных документов. Организация приняла решение не разрабатывать собственные формы документации. Все затраты, связанные с приобретением материалов, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». На основании

п.16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство осуществляется по средней себестоимости методом скользящей оценки.

Анализ использования материалов ООО «СтройИнвест» показал наличие перерасхода материальных ресурсов, что приводит к увеличению себестоимости и снижению прибыли компании.

Как показал анализ в исследуемой организации нет отдельно выделенного отдела внутреннего контроля, поэтому контрольные процедуры возложены на главного бухгалтера.

В процессе изучения учетной политики больницы были обнаружены следующие недостатки:

- в учетной политике нет указаний на периодичность сдачи первичных документов, материальных отчетов со складов в бухгалтерию;
- нет перечня лиц, имеющих право подписывать документы по движению материалов.

Оценке бухгалтерского учета были также подвергнуты должностные инструкции, которые составлены на каждого работника бухгалтерской службы. Должностные инструкции в ООО «СтройИнвест» составлены таким образом, что соблюсти права и обязанности работников бухгалтерии, разграничить их полномочия и избежать дублирования участков работ.

Проводя анализ первичных документов и регистров бухгалтерского учета, было выявлено, что отражение в учете полученных материалов производится значительно позднее даты, зафиксированной в первичных документах поставщиков. Такая ситуация объясняется бухгалтерами задержкой в получении первичных учетных документов (накладных, счетов-фактур), которые служат основанием для отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

Таким образом, стоит сказать, что еще одним важным недостатком системы бухгалтерского учета в ООО «СтройИнвест» является недостаточный контроль за учетом движения материалов.

В целях улучшения организации складского учета в ООО «СтройИнвест» также рекомендуется:

- 1) внимательно вести учет материалов, избегая арифметических ошибок и осуществляя пересчеты материальных ценностей несколько раз;
- 2) своевременно отражать в Книге учета материальных ценностей поступления и расходование материальных запасов;
- 3) исключить необоснованные исправления количества материальных запасов в Книге учета материальных ценностей;
- 4) своевременно маркировать поступившие на склад материалы индивидуальными бирками;
- 5) произвести нумерацию полок и стеллажей на складах.

Таким образом, типовое положение о внутреннем контроле материалов служит рекомендацией для ООО «СтройИнвест» по организации эффективной системы внутреннего контроля материалов, позволит своевременно выявлять и устранять недостатки учета.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) // СПС «КонсультантПлюс».

2 Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс».

3 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» [Электронный ресурс] Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) // СПС «КонсультантПлюс».

4 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» [Электронный ресурс] (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016) // СПС «КонсультантПлюс».

5 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс] Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) // СПС «КонсультантПлюс».

6 Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс».

7 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» [Электронный ресурс] Приказ Минфина РФ 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010) // Доступ из справ. -правовой системы «КонсультантПлюс» // СПС «КонсультантПлюс».

8 Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2020. – 471 с.

- 9 Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / автор-составитель М. Ф. Тяпкина. – Иркутск : Иркутский ГАУ, 2019. – 117 с.
- 10 Аудит: учебник для бакалавриата и специалитета / Н. А. Казакова [и др.]; под общей редакцией Н. А. Казаковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2019. – 409 с.
- 11 Барышников, Н.Г. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебное пособие / Барышников Н.Г., Самыгин Д.Ю., Лосева О.В. – М.: КноРус, 2020. – 507 с.
- 12 Бочкарева, И.И. Бухгалтерский учет: учебник / И.И. Бочкарева, В.А. Быков. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2017. – 768 с.
- 13 Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / Ендовицкий Д.А., под ред. и др. – М.: КноРус, 2020. – 357 с.
- 14 Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Качкова О.Е., под ред., Алейникова М.Ю., Баранова Е.Н., Демина И.Д. и др. – М.: КноРус, 2020. – 551 с.
- 15 Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, Ю. К. Харакоз. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2019. – 490 с.
- 16 Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов; под редакцией Т. П. Карповой. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2020. – 438 с.
- 17 Гаршина, А.С. Организация учета и аудита материально -производственных запасов организации / А.С. Гаршина, Л.Г. Лопастейская // E-Scio.–2019.–№5.–С.14.
- 18 Головченко, А.В. Сравнительный анализ ПБУ 5/01 и МСФО № 2 по учету материально-производственных запасов / А.В. Головченко, В.П. Фомин // Известия Института систем управления СГЭУ. 2018. № 1 (17). С. 176-178.
- 19 Гошунова, А.В. Сравнительный анализ учета материальных ресурсов по РСБУ и МСФО/ А.В. Гошунова, Д.А. Шайдуллова// Вестник экономики, права и социологии.–2018. – №1.–С.242-245

20 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: учебник и практикум для вузов / И. М. Дмитриева. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2020. – 325 с.

21 Дружиловская, Э.С. Новые российские правила учета запасов и их соотношение с требованиями МСФО // Бухгалтер и закон. –2017.– № 1.– С.2-16.

22 Журкина, Т.А. Особенности учетно-аналитического обеспечения материально-производственных запасов / Т.А. Журкина // В сборнике: Роль аграрной науки в устойчивом развитии сельских территорий Сборник III Всероссийской (национальной) научной конференции. 2018. С. 1249-1251.

23 Илышева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности: учебник / Н. Н. Илышева, С. И. Крылов. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 368 с.

24 Качан, Н. А. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации: учеб. пособие / Н.А. Качан. – 2-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 137 с.

25 Кирия, Е.Г. Сравнительный анализ мсфо (IAS) 2 «Запасы» и ПБУ 5/01 «учет материально-производственных запасов» // Academy. –2016.– №3.– С.1-4

26 Кнурова, К.А. Материально-производственные запасы как значимый объект учета и анализа / К.А. Кнурова // Проблемы научной мысли. 2017. Т. 6. № 1. С. 10-14.

27 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 592 с. – (Высшее образование).

28 Кочедыкова, А.А. Сравнительный анализ ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и МСФО 2 «Запасы» / А.А. Кочедыкова // Мировая наука. 2018. № 4 (13). С. 155-158.

29 Лосева, А. С. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / А. С. Лосева, С. В. Мегаева. – Воронеж : Мичуринский ГАУ, 2018. – 106 с.

30 Мандржи, З. Р. Финансовый анализ: теория и практика: учебное пособие / З. Р. Мандржи, Э. А. Таймазова. – Симферополь : КИПУ, 2018. – 148 с.

31 Миргородская, Т.В. Аудит: учебное пособие / Миргородская Т.В. – М.: КноРус, 2019. – 308 с.

32 Никитина, Н.Н. Сравнительная характеристика МСФО (IAS) 2 «Запасы», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и ФСБУ «Запасы» / Н.Н. Никитина, В.А. Шангин // Аллея науки. 2019. Т. 2. № 2 (29). С. 258-262.

33 Омарова, О.Ф. Учёт материально-производственных запасов, их оценка и классификация / О.Ф. Омарова, Д.А. Якубова // Актуальные вопросы современной экономики. 2019. № 1. С. 356-360.

34 Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет: учебник / Сапожникова Н.Г. – М.: КноРус, 2020. – 451 с.

35 Тюленева, Т. А. Анализ финансовой отчетности по международным стандартам: учебное пособие / Т. А. Тюленева. – Кемерово: КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2017. – 122 с.

36 Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ): учебное пособие / М. Г. Гринь. – Брянск : Брянский ГАУ, 2017. – 424 с.

37 Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И. А. Фельдман. – М.: Юрайт, 2019. – 287 с.

38 Хахонова, Н.Н. Аудит: Учебное пособие / Н.Н. Хахонова, И.И. Хахонова, И.Н. Богатая; Под ред. Н.Н. Хахоновой. – 3-е изд. – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 384 с.

39 Чувикина, В. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / В. В. Чувикина, Т. Б. Иззука. – М.: Дашков и К, 2018. – 248 с.

40 Шевелев, А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: учебник/ А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева, Л.Л. Зайончик.– М.: КнОрУс, 2016.– 474 с. – (Бакалавриат).

41 Шеремет, А.Д. Аудит: учебник / Шеремет А.Д., Суйц В.П. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 375 с.

42 Якимова, В. А. Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ): учебное пособие / В. А. Якимова. – Благовещенск: АмГУ, 2018. – 258 с.