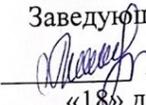


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите

Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«18» декабря 2020г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский учет и аудит материалов» на примере общества с
ограниченной ответственностью «АЛГА» Актанышского района
Республики Татарстан**

Обучающийся:



Мулабаева Гульнара Равшановна

Руководитель:
д. э. н., профессор



Закирова Алсу Рафкатовна

Рецензент:
к.э.н., доцент

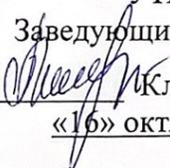


Крупина Гульнара Джаудатовна

Казань 2021

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«16» октября 2018г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Мулабаевой Гульнары Равшановны

1. Тема работы: Бухгалтерский учет и аудит материалов на примере общества с ограниченной ответственностью «АЛГА» Актанышского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «18» декабря 2020г.

3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовая бухгалтерская отчетность ООО «АЛГА» Актанышского района Республики Татарстан, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок автора

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: классификация и экономическая сущность материалов, задачи учета и оценки материалов, методическое обеспечение аудита материалов, оценка бизнеса ООО «АЛГА» Актанышского района РТ, экономическая характеристика предприятия, анализ финансового состояния предприятия, оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия, бухгалтерский учет материалов на предприятии, аудит материалов на предприятий, совершенствование бухгалтерского учета и аудита материалов на предприятии.

5. Перечень графических материалов: _____

«16» октября 2018г.

6. Дата выдачи задания

Руководитель
Задание принял к исполнению



А.Р. Закирова
Г.Р. Мулабаева

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.10.2019	Выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА МАТЕРИАЛОВ	15.10.2019	Выполнено
1.1. Основные понятия, классификация и экономическая сущность материалов		
1.2. Задачи учета и оценки материалов		
1.3. Методическое обеспечение аудита материалов		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АЛГА» АКТАНЬШСКОГО РАЙОНА РТ	21.04.20	Выполнено
2.1. Экономическая характеристика предприятия		
2.2. Анализ финансового состояния предприятия		
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА МАТЕРИАЛОВ ООО «АЛГА» АКТАНЬШСКОГО РАЙОНА РТ	20.09.2020	Выполнено
3.1. Бухгалтерский учет материалов на предприятии		
3.2. Аудит материалов на предприятии		
3.3. Пути совершенствования бухгалтерского учета и аудита материалов на предприятии		
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	30.11.2020	Выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	30.11.2020	Выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	30.11.2020	Выполнено

Руководитель

Обущающийся



А.Р. Закирова

Г.Р. Мулабаева

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»**

**Отзыв
на выпускную квалификационную работу**

обучающегося Мулабаевой Гульнары Равшановны
на тему: «Бухгалтерский учет и аудит материалов на примере
общества с ограниченной ответственностью «АЛГА»
Актанышского района Республики Татарстан»

Материалы являются важнейшей частью оборотных средств и материально-производственных запасов экономического субъекта, которые необходимы для осуществления производственно-хозяйственной деятельности. Таким образом, тема имеет большую актуальность, так как, от объективности и достоверности информации, формируемой на данном участке учета, зависят себестоимость продукции, финансовый результат, налогооблагаемая прибыль, сумма налога на прибыль организаций, сумма налога на добавленную стоимость.

В процессе написания ВКР использовались нормативные документы, годовая бухгалтерская отчетность предприятия за 2015-2019 годы, специализированные учебные пособия.

В работе раскрыты теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита материалов, их понятия, классификация и экономическая сущность; проведена оценка бизнеса ООО «АЛГА» Актанышского района Республики Татарстан; изучено современное состояние и предложены пути совершенствования бухгалтерского учета и аудита материалов на примере ООО «АЛГА» Актанышского района Республики Татарстан

Выпускная квалификационная работа Мулабаевой Гульнары Равшановны является самостоятельным исследованием. В ходе подготовки выпускной квалификационной работы Мулабаева Г.Р. показала достаточный уровень знаний по изученным дисциплинам, задания и указания руководителя выполняла своевременно и аккуратно, что позволило выполнить работу к установленному сроку.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Мулабаева Г. Р. показала наличие теоретических знаний, правильное понимание и использование действующего законодательства, грамотно использованы и определены экономические термины, непосредственно связанные с темой работы.

Несомненной практической ценностью характеризуются предложения по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита материалов. Предлагается разработать регламент проверки надежности поставщиков материалов и составление специальных списков поставщиков, который сокращает время на поиск необходимой информации при повторных заказах, что существенно снижает затраты отдела снабжения. Для совершенствования аудиторской проверки материалов предложены использовать рабочие документы аудитора.

Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме.

Работа выполнена на достаточно профессиональном уровне.

Иллюстративный материал для ГЭК отражает основные аспекты исследования и соответствует содержанию работы.

Выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите в ГЭК, а ее автор заслуживает присвоения квалификации – бакалавр по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Фамилия, имя, отчество руководителя Закирова Алсу Рафкатовна

Место работы и занимаемая должность доктор экономических наук,
профессор кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»

Подпись _____

18.12.2020 г.

с отзывом ознакомлена и согласна
18.12.2020 г. Мухаббава Т.Р.

ФГБОУ ВО Казанский государственный аграрный университет

Институт экономики

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Мулабаевой Гульнары Равшановны

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Тема ВКР «Бухгалтерский учет и аудит материалов на примере общества с ограниченной ответственностью «АЛГА» Актанышского района Республики Татарстан»

Объем ВКР: содержит 75 страниц машинописного текста; включает: таблиц 22 шт., рисунков и графиков 8 шт., фотографий – шт., список использованных источников состоит из 52 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР Тема выпускного квалификационного исследования имеет большую актуальность, так как от объективности и достоверности информации, формируемой на данном участке учета, зависят себестоимость продукции, финансовый результат, налогооблагаемая прибыль, сумма налога на прибыль, сумма налога на добавленную стоимость.
2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований В ходе исследования, проведенного в выпускной квалификационной работе, были выявлены недостатки организации учета и аудита материалов и предложены пути их совершенствования.
3. Качество оформления ВКР Мулабаевой Г.Р. обработано достаточно большое количество научного материала, на высоком теоретическом и методологическом уровне проведено исследование бухгалтерского учета и аудита материалов. Материал в выпускной квалификационной работе изложен с соблюдением внутренней логики, между разделами прослеживается логическая взаимосвязь

4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) практической ценностью характеризуются предложения по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита материалов. Предлагается разработать регламент проверки надежности поставщиков материалов и составление специальных списков поставщиков, который сокращает время на поиск необходимой информации при повторных заказах, что существенно снижает затраты отдела снабжения. Для совершенствования аудиторской проверки материалов предложены использовать рабочие документы аудитора.

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
способностью использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции (ОК-1)	4
способностью анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции (ОК-2)	4
способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3)	4
способностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4)	5
способностью работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОК-5)	4
способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6)	5
способностью к самоорганизации и самообразованию (ОК-7)	5
способностью использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности (ОК-8)	5
готовностью пользоваться основными методами защиты производственного персонала и населения от возможных последствий аварий, катастроф, стихийных бедствий (ОК-9)	5
способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1)	4
способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)	5
способностью выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализиро-	5

вать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)	
способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4)	5
способностью собрать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)	4
способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2)	4
способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)	4
способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4)	4
способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5)	5
способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)	4
способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	4
способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8)	4
способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14)	5
способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)	5
способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды (ПК-16)	5
способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	4
способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)	4
Средняя компетентностная оценка ВКР	4

* Уровни оценки компетенции:

«Отлично» – студент освоил данную компетенцию на высоком уровне. Он может применять (использовать) её в нестандартных производственных ситуациях и ситуациях повышенной сложности. Обладает отличными знаниями и умениями по всем аспектам данной компетенции. Владеет полными навыками применения данной компетенции в производственных и (или) учебных целях.

«Хорошо» – студент полностью освоил компетенцию, эффективно применяет её при решении большинства стандартных производственных и (или) учебных задач, а также в некоторых нестандартных ситуациях. Обладает хорошими знаниями и умениями по большинству аспектов данной компетенции.

«Удовлетворительно» – студент не полностью освоил компетенцию. Он достаточно эффективно применяет освоенные знания при решении стандартных производственных и (или) учебных задач. Обладает хорошими знаниями по многим важным аспектам данной компетенции.

«Неудовлетворительно» – студент не освоил или находится в процессе освоения данной компетенции. Он не способен применять знания, умение и владение компетенцией как в практической работе, так и в учебных целях.

6. Замечания по ВКР

1. В работе следовало бы уделить большего внимания оценке системы внутреннего контроля учета с покупателями и с заказчиками

2. Работа выиграло бы, если бы автором были более подробно рассмотрены вопросы инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает (не отвечает) предъявляемым требованиям и заслуживает оценки хорошо, а ее автор Мулабаева Гульнара Равшановна достоин (не достоин) присвоения квалификации «бакалавр»

Рецензент:

к.э.н., доцент

учёная степень, ученое звание



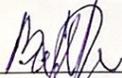
подпись

/ Крупина Г.Д /

Ф.И.О

« 18 » 12 2020 г.

С рецензией ознакомлен*



подпись

/ Мулабаева Г.Р /

Ф.И.О

« 21 » 12 2020 г.

*Ознакомление обучающегося с рецензией обеспечивается не позднее чем за 5 календарных дней до дня защиты выпускной квалификационной работы.

Аннотация

к выпускной квалификационной работе Мулабаевой Гульнары Равшановны на тему: «Бухгалтерский учет и аудит материалов на примере общества с ограниченной ответственностью «АЛГА» Актанышского района Республики Татарстан»

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, приложения.

Во введении обоснована актуальность выбранной темы, поставлена цель и задачи исследования.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита материалов. Представлены: основные понятия, классификация и экономическая сущность материалов. Рассмотрено нормативное регулирование и методическое обеспечение аудита материалов. Во второй главе представлена краткая экономическая характеристика предприятия и проведен анализ финансового состояния, а также оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия. В третьей главе «представлены пути совершенствования бухгалтерского учета и аудита материалов.

В заключении приведены основные выводы, полученные в результате проведенного исследования.

Summary

for the final qualifying work of Gulnara Ravshanovna Mulabayeva on the topic:
"Accounting and audit of materials on the example of the limited liability company" ALGA "of the Aktanysh district of the Republic of Tatarstan"

The final qualifying work consists of an introduction, three chapters, a conclusion, a list of sources used, an appendix.

The introduction substantiates the relevance of the chosen topic, sets the goal and objectives of the study.

The first chapter examines the theoretical aspects of accounting and auditing materials. Presented: basic concepts, classification and economic essence of materials. The normative regulation and methodological support of materials are considered. In the second chapter, a brief economic description of the enterprise is presented and an analysis of the financial condition is carried out, as well as an assessment of the accounting system and internal control of the enterprise. The third chapter presents ways to improve accounting and audit of materials.

In the conclusion, the main conclusions obtained as a result of the study are presented.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА МАТЕРИАЛОВ	8
1.1 Основные понятия, классификация и экономическая сущность материалов	8
1.2 Задачи учета и оценки материалов.....	12
1.3 Методическое обеспечение аудита материалов	19
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АЛГА» АКТАНЬШСКОГО РАЙОНА РТ	28
2.1 Экономическая характеристика предприятия.....	28
2.2 Анализ финансового состояния предприятия.....	36
2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия.....	40
3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА МАТЕРИАЛОВ ООО «АЛГА» АКТАНЬШСКОГО РАЙОНА РТ.....	45
3.1 Бухгалтерский учет материалов на предприятии	45
3.2 Аудит материалов на предприятии	56
3.3 Пути совершенствования бухгалтерского учета и аудита материалов на предприятии.....	63
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	69
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	72
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	79

ВВЕДЕНИЕ

Материалы являются важнейшей частью оборотных средств и материально - производственных запасов экономического субъекта, которые необходимы для осуществления производственно-хозяйственной деятельности. Материалы, представляя собой предметы труда, вместе с рабочей силой и средствами труда хозяйствующего субъекта обеспечивают процесс производства, в котором используются однократно. Себестоимость материалов полностью передается на вновь созданный продукт [34, с. 185]. Правильное и своевременное документирование всех фактов хозяйственной жизни движению материалов, расчет фактической себестоимости материалов при их поступлении и их остатков по местам хранения и статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта является актуальным.

Учет материалов влияет на эффективность производственных предприятий в целом, определение производственных потребностей в различных материалах зависит от правильного управления и организации. Рациональная обеспеченность материалами влечет за собой сокращение затрат, рост финансовых результатов, слаженность всех процессов экономического субъекта. Излишки материалов могут привести к замораживанию денежных ресурсов и торможению их оборачиваемости. Также экономический субъект может нести убытки по причине дополнительных средств, которые необходимы для хранения и складирования материалов. Перебои в производственной сфере может повлечь за собой недостаток необходимых материалов, что окажет влияние на срок выполнения производственным предприятием обязательств, связанных с выпуском продукции. Оба случая негативно сказываются на финансовом состоянии и финансовых результатах хозяйствующих субъектов.

Таким образом, тема выпускного квалификационного исследования «Бухгалтерский учёт и аудит материалов» имеет большую актуальность, так как, от объективности и достоверности информации, формируемой на дан-

ном участке учета, зависят себестоимость продукции, финансовый результат, налогооблагаемая прибыль, сумма налога на прибыль организаций, сумма налога на добавленную стоимость.

Целью выпускной квалификационной работы является рассмотрение состояния бухгалтерского учета материалов и аудита, проведение проверки данного участка учета и выработка рекомендаций по совершенствованию учета материалов и аудита.

Для реализации цели выпускной классификационной работы ставятся следующие задачи:

- раскрыть основные понятия, классификации и экономическую сущность материалов;
- определить задачи учета и оценки материалов;
- рассмотреть методическое обеспечение аудита материалов;
- дать экономическую характеристику предприятию;
- провести анализ финансового состояния предприятия;
- оценить систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия.
- изучить бухгалтерский учет материалов на предприятии;
- провести аудит материалов на предприятии;
- выявить пути совершенствования бухгалтерского учета и аудита материалов на предприятии;

Предметом исследования являются факты хозяйственной жизни по отражению движения материалов на предприятии.

Объектом данной выпускной квалификационной работы является ООО «АЛГА», расположенное в с. Чуракаево Актанышского района РТ.

Периодом исследования данной выпускной классификационной работы были 2015–2019 гг.

Теоретическая и методологическая основа включают в себя работы таких отечественных ученых-экономистов как В. П. Астахов, Т. Ю. Дружиловская, Э. С. Дружиловская, Н. П. Кондраков, Н.А. Миславская, Е. А. Мизиков-

ский, а также совокупность рекомендательных, нормативно-правовых и законодательных актов государственных органов власти РФ, которыми регулируются вопросы учета и аудита материалов.

Структура выпускной классификационной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. В первой главе выпускной классификационной работы рассмотрены основные понятия, классификации и экономическая сущность материалов, определены задачи учета и оценки материалов, а также рассмотрено методическое обеспечение аудита материалов. Во второй главе выпускной классификационной работы дается оценка бизнесу ООО «АЛГА» Актанышского района РТ. В третьей главе выпускной классификационной работы раскрывается современное состояние и разрабатываются пути совершенствования бухгалтерского учета и аудита материалов в ООО «АЛГА» Актанышского района Республики Татарстан.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА МАТЕРИАЛОВ

1.1 Основные понятия, классификация и экономическая сущность материалов

Материалы являются значительной составляющей производственного процесса, и стоимость их в себестоимости производственной продукции занимает существенную часть [48, с. 167].

В теории бухгалтерского учета представлены определения понятия материалов, которые даются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденном Приказом Минфина РФ от 09 июня 2001 г. № 44н перечнем активов, учитываемых в качестве материальных запасов [10]. Но с 01 января 2021 года данный документ утрачивает силу в связи с введением в действие нового Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н (далее по тексту ФСБУ 5/2019 «Запасы») [6]. Он заменит ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и Методические рекомендации по бухгалтерскому учету материально производственных запасов и специальных инструментов. Применять его необходимо будет с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, но организации вправе использовать его и ранее [6].

Основные отличия ФСБУ 5/2019 «Запасы» от действующих норм ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»: в состав запасов планируют добавить объекты незавершенного производства и недвижимость для продажи; запасы необходимо оценивать дважды: при признании и после него; изменится перечень затрат, которые необходимо включать в стоимость запасов; необходимо будет долгосрочно прогнозировать последствия приобретения (создания) запасов; в их себестоимость придется включать величину оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановле-

нию окружающей среды; также необходимо будет применять справедливую стоимость по МСФО, в частности, при оплате запасов неденежными средствами.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы – это активы, потребляемые (продаваемые) в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение не более 12 месяцев. По сравнению с перечнем запасов из ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» новый перечень значительно расширится. Состав материально производственных запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», представлен на рис. 1.

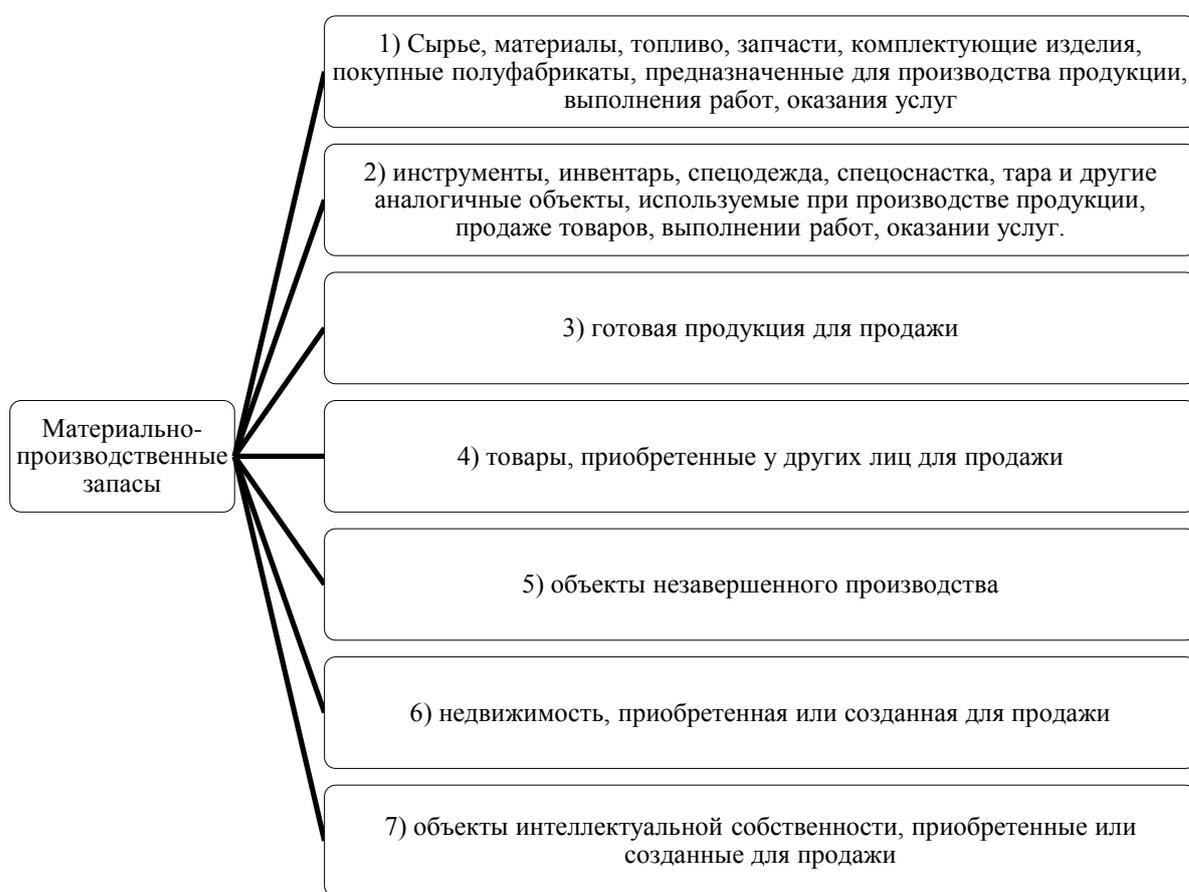


Рисунок 1 – Состав материально производственных запасов по ФСБУ 5/2019 «Запасы» [6]

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», для признания запаса в качестве актива неважно, есть ли на него право собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления). Запасы признаются, если:

– понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических

выгод (реализацию цели деятельности некоммерческой организации);

– определена сумма понесенных затрат [6].

Под материалами понимается совокупность предметов труда, используемых в производственном процессе. Они участвуют в процессе производства однократно и, как отмечает В. Г. Гетьман, полностью переносят свою стоимость на производимую продукцию, выполненные работы и оказанные услуги [21, с. 601].

Л.Т. Гиляровская, А.В. Ендовицкая отмечают, что материалы представляют собой материальные ресурсы, которые уже поступили в организацию, но ещё не подверглись обработке или использованию [24, с. 159].

Экономическая сущность материалов заключается в следующем: они являются частью оборотных средств, являются предметом работ в производственном процессе, которые полностью потребляются и переводят собственную стоимость в стоимость произведенной продукции (оказанных услуг, выполненных работ), используемых для управления хозяйственным субъектом (рис. 2):



Рисунок 2 – Экономическая сущность материалов коммерческой организации

На промышленных предприятиях материалы составляют основную часть изготавливаемой продукции. Сырье – это предметы труда, но не каж-

дый предмет труда – это сырье. Предметы труда становятся сырьём лишь после того, когда они претерпели изменения при помощи труда. Материалы – это предметы труда, прошедшие предварительную промышленную обработку, прежде чем вступить в производство.

Ю. А. Бабаев, Л. Г. Макарова, А. М. Петров отмечают, что, в связи с тем, что материалы участвуют в производстве, которое представляет из себя непрерывный процесс, актуальным вопросом остается их классифицирование по категориям, признакам, составу и оптимизации при использовании [19, с. 463].

В процессе производства материалы используются различно. Одни из них, как отмечают Н.Н. Хахонова. И. В. Алексеева, А.В. Бахтеев, полностью потребляются в производственном процессе (сырье и материалы), другие изменяют свою форму (смазочные материалы, краски), третьи входят в изделие без каких либо внешних изменений (запасные части), четвертые способствуют изготовлению продукции (специальное имущество) [20, с. 554].

Группировка материалов рассматривается также по признакам, представленным на рис. 3.

Функциональный	Частоте замещения	Физическая или химическая природа
<ul style="list-style-type: none"> • Сырье; • Комплектующие; • Инструменты; • И т.д. 	<ul style="list-style-type: none"> • Однократное приобретение; • Многократное приобретение 	<ul style="list-style-type: none"> • Твердые; • Жидкие; • Газообразные; • Скоропортящие; • И т. д.

Рисунок 3 – Классификация материалов по признакам

Данная группировка, представлена на рис. 3, позволяет более широко рассмотреть и охарактеризовать материалы, поступающие в деятельность экономического субъекта, в том числе по направленности и своему основному назначению.

Кроме того, как отмечают Н. Н. Хахонова. И. В. Алексеева, А.В. Бахте-

ев, материалы делятся на группы по техническим свойствам: черные металлы, цветные металлы, прокат, трубы, химикаты и пр.

Техническая классификация производственных запасов основана на их номенклатуре. Но менклатура – это систематизированный перечень материальных ценностей, разрабатываемый организацией исходя из особенностей технологического процесса и финансово-производственной деятельности.

Номенклатура включает группы, в пределах которых приводятся отдельные наименования материалов по маркам, сортам, размерам, под определенным шифром и в заданной единице измерения [20, с. 554].

Грамотное ресурсоснабжение и достоверность оперативного учета являются обязательными критериями непрерывного промышленного и коммерческого процесса. Важное значение для организации имеет рациональная политика использования имеющихся ресурсов, так как, как отмечают Сахно Е. А., Кулигина С. В., в результате этого выбора можно достигнуть высокой степени рентабельности, финансовой независимости и высокой конкурентоспособности [45, с. 70-76].

Таким образом, согласно исследованию, проведенному в этом разделе работы, был сделан вывод, что материалы являются частью инвентаря и представляют собой активы, которые потребляются в обычном рабочем цикле или используются не более 12 месяцев.

1.2 Задачи учета и оценки материалов

Ввиду того, что учет таких операций как приобретение, хранение и использование материалов выступает одним из наиболее важных участков бухгалтерской работы в организации, важнейшим посылом для становления и увеличения производительности производственной работы считается присутствие материалов на финансовых субъектах в важных объемах, соответственного состава и свойства.

Так как материалы в основном применяются при производстве в каче-

стве предметов труда и в момент их использования в процессе производства могут целиком переносить свою стоимость на выпускаемую продукцию, выполненные работы или предоставленные услуги [38, с. 129], то корректный их учет, как отмечают И. В. Серебренникова, А. С. Ковалевская, М. С. Горбатенко, О. Н. Степаненко, является гарантией действенного управления организацией. В свою очередь неверный учет, а, следовательно, и убытки могут быть вызваны отсутствием правдивых данных о движении и наличии материалов. Использование материалов обеспечивает бесперебойную и эффективную деятельность производственной организации, а их грамотный учет влияет на результативность производственного процесса в целом.

Такого же мнения придерживаются Сергушина Е.С., Смирнова А.О., отмечая, что правильный учет материалов нужен для создания полной достоверной информации и обеспечения надлежащего контроля за их движением и наличием [46, с. 27-31].

Рахимова А.Ш., Никитина Н.Н., Иваненко И.А. к основным особенностям учета материалов относят:

- 1) на складе материально-ответственные лица проводят только количественный учет движения материалов по видам в специальной документации;
- 2) бухгалтерия ведет денежный учет по синтетическим счетам, субсчетам и местам хранения материалов;
- 3) взаимная сверка данных складского учета проводится в конце каждого месяца в денежной оценке количественных остатков на складе [44, с. 298].

Такие же особенности учета материалов приводят в своей работе Лопастейская Л.Г., Степанова Е.А. [34, с. 183].

Н. П. Кондраков выделяет следующие основные задачи бухгалтерского учета материалов, обобщенные на рис. 4.

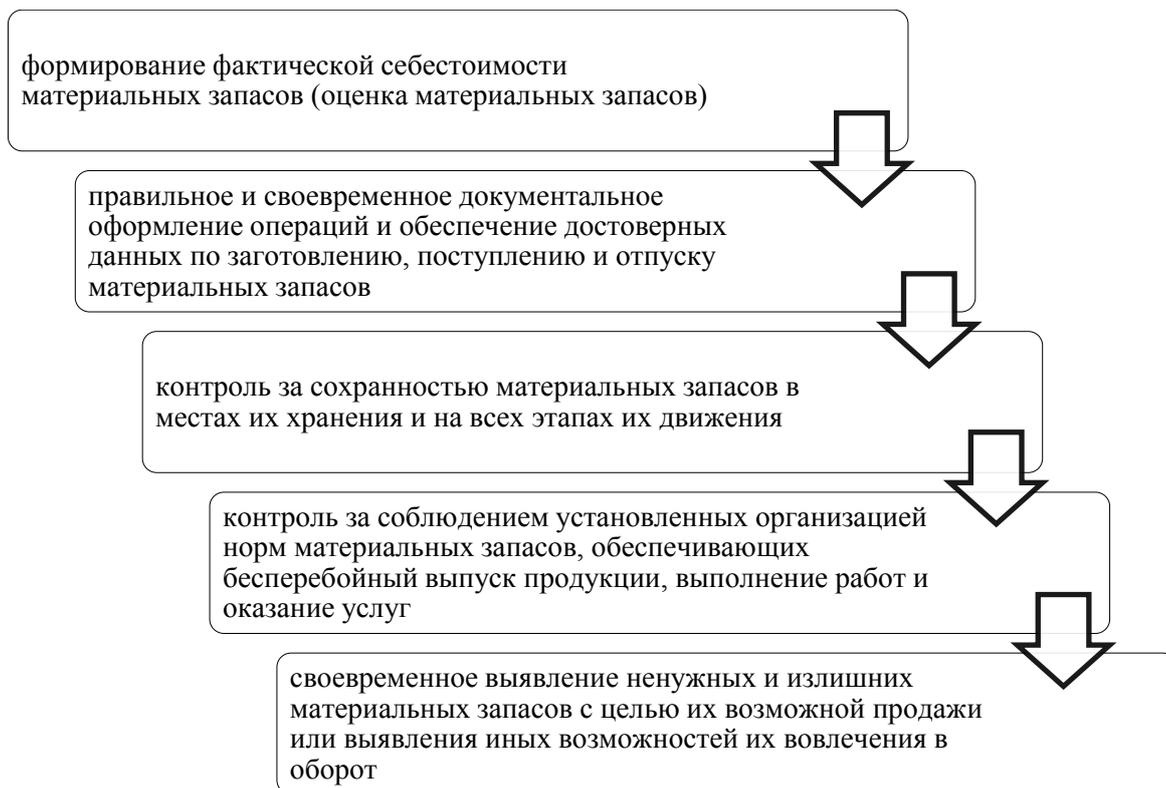


Рисунок 4 – Основные задачи учета материалов [28, с. 373-376]

Этапы для правильной организации учета материалов, как на складе, так и в бухгалтерии, представлены на рис. 5.



Рисунок 5 – Этапы для правильной организации бухгалтерского учета материалов

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» оценка материалов произво-

дится: при поступлении, при отпуске в производство и ином выбытии [6].

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке по фактической себестоимости [20, с. 554].

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает в себя фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением возмещаемых налогов [6]. Так, согласно п. 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы» представим на рис. 6 что можно относить к фактическим затратам на приобретение материалов [6].



Рисунок 6 – Затраты, относимые к фактическим при приобретении материалов, в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» [67]

Общехозяйственные расходы согласно п. 18 ФСБУ 5/2019 «Запасы» не

включены в фактические затраты на приобретение материалов [6].

В российской практике есть два варианта бухгалтерского учета поступлений материалов:

– на предприятиях с высокой материалоемкостью продукции и с использованием учетных цен на каждый номенклатурный номер, в который в дальнейшем могут вноситься некоторые изменения, используется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», на котором ведется учет всех затрат, связанных со снабжением;

– на предприятиях с малой материалоемкостью и с текущей оценкой материальных ценностей в соответствии с покупными ценами используется счет 10 «Материалы» [29, с. 49].

Второй способ учета материалов удобен, как отмечают Лабынцев Н.Т., Михайленко Р.Г., Куц Н.В., в тех случаях, когда предприятие в своей деятельности использует разнообразные материалы, цены на которые могут меняться в зависимости от поставщиков, у которых они приобретаются, прочих факторов, а также в зависимости от постоянного изменения стоимости транспортных услуг и других расходов, включаемых в себестоимость материалов [29, с. 52].

Стоимость материалов, которые были использованы хозяйствующим субъектом при выпуске продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также при создании основных средств и других активов, должна быть списана.

Способ списания материалов в обязательном порядке закрепляется в учетной политике коммерческих организаций.

Группировка методов оценки материалов при их списании в соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» представлена на рис. 7.

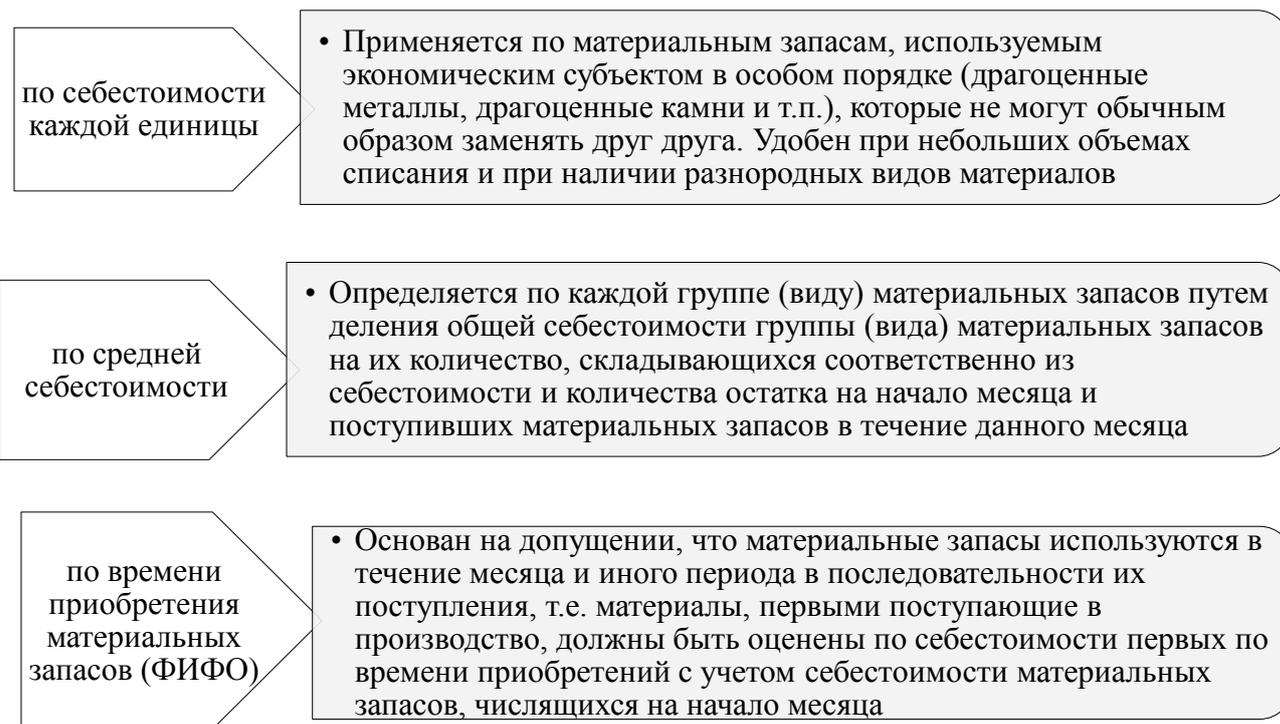


Рисунок 7 – Группировка методов оценки материалов при их списании в соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» [6]

Таким образом, в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в учете коммерческих организаций в случае отпуска материалов в производство и иного выбытия их оценка выполняется одним из таких методов:

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

Применение одного из способов определения стоимости материалов, которые указаны на рис. 7, непрерывно осуществляется в ходе финансового года.

В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета, Инструкцией по его применению, которая утверждена Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94 [12] для организации учета данных активов, предусмотрены счета, обобщенные в табл. 1.

Таблица 1 – Основные счета учета материалов, применяемые в коммерческих организациях в соответствии с Приказом Минфина №94н [12]

Номер счета	Название счета	Назначение счета
10	«Материалы»	Предназначен для отражения фактов хозяйственной жизни по движению сырья и материалов организации.
14	«Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»	Предназначается для отражения фактов хозяйственной жизни по формированию и использованию резервов под снижение стоимости материальных ценностей.
15	«Заготовление и приобретение материальных ценностей»	Предназначен для отражения фактов хозяйственной жизни по заготовлению и приобретению материалов, которые относятся к средствам в обороте.
16	«Отклонение в стоимости материальных ценностей»	Предназначается для отражения фактов хозяйственной жизни по разнице в стоимости приобретенных материалов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (или/и заготовления) и учетных цен.

Материалы, принятые на ответственное хранение, учитывают на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку, но неоплачиваемые (давальческое сырье), отражают на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» [22, с. 581]. При отражении в учете фактов хозяйственной жизни по выбытию материалов каждым экономическим субъектом решаются следующие задачи:

- отражение собственно факта выбытия материалов из предприятия (уменьшение их количества в местах хранения);
- исчисление финансового результата (прибыли / убытка) от выбытия материалов.

Адаменко А.А., Хорольская Т.Е., Зубова Л.В. отмечают, что если материалы были утрачены вследствие стихийных бедствий или других форс-мажорных обстоятельств, а также израсходованы при ликвидации их последствий, то материалы списываются в сумме фактической себестоимости этих материалов [18, с. 88-93].

Таким образом, учет материалов в коммерческих организациях органи-

зуется и ведется в соответствии с нормативно-правовыми актами, основными из которых являются ФСБУ 5/2019 «Запасы» [6] и Приказом Минфина №94н [12].

1.3 Методическое обеспечение аудита материалов

Аудит, в соответствии с п.3 ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», представляет собой независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности [5]. Исходя из данного определения аудита, аудит материалов – это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности в области материалов.

Для достижения цели аудита материалов, как отмечают И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева, необходимо решить следующие задачи аудита:

- проверка обоснованности отнесения объектов учета к материалам;
- проверка обеспечения сохранности материалов;
- проверка документального оформления движения материалов, организации и ведения складского учета;
- проверка правильности оценки материалов в соответствии с учетной политикой;
- проверка ведения аналитического и синтетического учета материалов;
- проверка достоверности отражения материалов в бухгалтерской отчетности [40, с. 592].

Для планирования и осуществления аудита материалов требуются нормативные акты, регулирующие:

- 1) объект проверки (правила бухгалтерского учета материалов);
- 2) правила планирования и выполнения аудиторских услуг.

Рассмотрим сначала нормативные акты, которые регулируют объект

проверки. В настоящее время в системе нормативно-правового регулирования учета материалов выделяют следующие основные нормативно правовые акты, рассмотренные ниже.

Первый уровень включает законодательные акты такие, как:

– Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (далее по тексту Гражданский кодекс), который регулирует отношения между покупателями и поставщиками и предпринимательские отношения между субъектами экономики, в том числе и по приобретению и реализации материалов [1, 2].

– Гражданским кодексом РФ (часть вторая), утв. Федеральным законом №14-ФЗ от 26.01.1996 г. (далее по тексту ГК РФ), определены виды договоров, на основе которых переходит право собственности на приобретаемые материалы: договор поставки [2, ст. 506], договор купли-продажи [2, ст. 454], договор мены [2, ст. 567], договор комиссии [2, ст. 990]. Момент исполнения обязанности продавца передать материалы по договору купли-продажи, и, следовательно, перехода права собственности на него к покупателю от продавца, а также условия передачи материалов, принадлежностей и документов к ним, определяются согласно ст. ст. 456, 457 – 460, 463, 464 ГК РФ [2].

– Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ (далее по тексту Налоговый кодекс), который регулирует порядок расчетов по налогу на добавленную стоимость за приобретенные материалы. Налоговый кодекс законодательно закрепляет понятие налога, налоговую систему, регулирует права и взаимные обязанности налогоплательщиков и налоговых органов, регламентирует порядок исчисления и уплаты конкретных налогов [3].

– Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту Федеральный закон о бухгалтерском учете), который является основным нормативным документом, который регулирует организацию бухгалтерского учета и ведения финансовой отчетности всеми субъектами экономики, включая и учет материалов. Данный закон устанавливает

ливают единые правовые методологические основы бухгалтерского учета и отчетности на территории РФ для всех организаций, являющихся юридическими лицами [4].

Эти законы являются первым уровнем правовой документации.

Второй уровень нормативно-правового регулирования учета материалов включает следующие Положения по бухгалтерскому учету:

– Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина от 06 октября 2008 г. №106н, которое определяет правила формирования, а также правила раскрытия в учетной политике порядка организации учета материалов [9].

– Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Минфина от 6 июля 1999 г. № 43н, определяет состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности предприятий [13].

– ФСБУ 5/2019 «Запасы» устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о материалах предприятия [6].

– Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина от 06 мая 1999 г. №32н, определяет правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах от продажи материалов [15].

– Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 утвержденное Приказом Минфина от 06 мая 1999 г. №33н определяет правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах по приобретению материалов, а также связанных с продажей материалов на сторону [14].

Одним из важнейших нормативных актов, относящихся ко второму уровню, регламентирующему учет материалов, является ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», который устанавливает правила формирования учетной информации о материалах экономического субъекта.

Лосева А.С., Мегаева С.В. указывают, что данным

положением регулируются и устанавливаются общие и частные правила сбора и обработки в учете объективной информации о материалах коммерческой организации, а также приводится обобщение не только основных принципов учета, но и базовых правил (стандартов) осуществления сбора и обработки информации о данных активах [31, с. 34].

В табл. 2 отражена информация о материалах с учетом существенности, подлежащая раскрытию в финансовой или бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» [12] и Приказу Минфина № 34н [16], а также Приказу Минфина № 66н [8].

Таблица 2 – Информация о материалах, которая подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующего субъекта

Информация о материалах, которая подлежит раскрытию в финансовой или бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта	Название формы финансовой или бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта
Об остатках материалов на начало и конец отчетного года по конкретным группам, по стоимости, которая определяется на основе способов оценки готовой продукции, используемых предприятием	Бухгалтерский баланс, актив, раздел «Оборотные активы»
О способах оценки материалов по их группам	Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
О последствиях изменений способов оценки материалов	
О стоимости материалов, которые переданы в залог	
О движении и величине резервов под снижение стоимости материальных ценностей	
О доходах и расходах от выбытия материалов за отчетный период предыдущего отчетного года	Отчет о финансовых результатах

На уровне рекомендаций бухгалтерского учета следует руководствоваться следующими актами:

– Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [12] определяет общие подходы к использованию Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского

учета. В Инструкции дана небольшая характеристика синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов.

– Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказ Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 определяют порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов [17].

На следующем уровне правового регулирования учета материалов объединяются локальные акты, которые регламентируют ведение бухгалтерского учета материалов и механизма их отражения в финансовой отчетности непосредственно в определенной организации. К таким документам относится положение об учетной политике, утвержденные руководителем формы первичных учетных документов; утвержденный руководителем рабочий план счетов; утвержденные руководителем формы внутренней отчетности; график проведения инвентаризаций имущества и обязательств; график документооборота.

Таким образом, бухгалтерский учет ведется строго в соответствии с законодательными и нормативными документами, имеющими разный статус. Любые несоответствия и отклонения от законодательства рассматриваются и оцениваются контролирующими органами как его нарушение. Рассмотренный перечень нормативно-правовых актов, которые регулируют порядок учета материалов, не следует считать исчерпывающим, так как необходимо принимать во внимание все действующие нормы на момент рассмотрения вопроса.

Перейдем к изучению нормативного регулирования аудита материалов.

В настоящее время нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности осуществляется в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30 дек. 2008 года №307-ФЗ (далее по тексту Федеральный закон «Об аудиторской деятельности») [5] и

Международными стандартами аудита (далее по тексту МСА) [7].

Согласно изменениям, внесенным Федеральным законом «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» № 403-ФЗ от 01 декабря 2014 г. в Федеральный закон №307-ФЗ, аудиторская деятельность с 01 января 2017 года «...осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита, которые являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников, а также со стандартами аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов» [5, п. 1 ст. 7].

Работы при проведении аудита материалов, как отмечает Т. В. Миргородская, можно разделить на три последовательных этапа:

- Первый этап – планирование аудита.
- Второй этап – основной (сбор аудиторских доказательств).
- Третий этап – заключительный [33, с. 12].

На первом этапе аудитор предварительно знакомится с клиентом, оформляет свои отношения с ним. Производится проверка наличия и ознакомление с организационной и юридической документацией.

Далее составляется письмо-соглашение об условиях аудиторского задания в соответствии с МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий». Письмо-соглашение содержит:

- цель и объем аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обязанности аудитора;
- обязанности руководства;
- указание на применимую концепцию подготовки финансовой отчетности;
- ссылку на предполагаемую форму и содержание заключений, которые будут выпущены аудитором;
- заявление о том, что могут возникнуть обстоятельства, при которых форма и содержание заключения могут отличаться от предполагаемых.

Далее составляется договор оказания аудиторских услуг в соответствии с требованиями законодательства. В договоре необходимо отразить следующие вопросы:

- предмет договора – проведение аудиторской проверки материалов;
- отметка, что аудитор свободен в выборе форм и методов проверки;
- возможность привлечения независимого эксперта (юриста, оценщика, программиста);
- срок проведения проверки (10 дней);
- период проведения аудита (с 1 января по 31 декабря 2019 года);
- стоимость услуг;
- отметка, что в случае расторжения договора аудируемое лицо должно оплатить аудиторской организации вознаграждение за выполненную часть работы и возместить убытки, вызванные расторжением договора;
- законодательные акты, которыми руководствуется аудитор.

Далее аудитор осуществляет планирование аудиторской проверки, путем ознакомления с деятельностью аудируемого лица, оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, расчета уровня существенности, оценки аудиторских рисков и составления плана и программы предстоящей аудиторской проверки.

Оценка системы внутреннего контроля проводится в соответствии с международными стандартами аудита:

- изучение контрольной среды аудируемого лица в соответствии с п. 14 МСА 315;
- изучение системы оценки рисков аудируемым лицом в соответствии с п. 15, 16, 17 МСА 315;
- изучение информационной системы, связанной с финансовой отчетностью в соответствии с п. 18, 19 МСА 315;
- изучение контрольных действий аудируемого лица в соответствии с п. 20, 21 МСА 315;
- изучение мониторинга средств контроля аудируемого лица в

соответствии с п. 22, 23, 24 МСА 315.

На этапе планирования для проверки контроля за учетом материалов необходимо проводить тест системы внутреннего контроля. Важнейшим моментом на этапе планирования аудита является определение приемлемого уровня существенности [33, с. 15].

Планирование аудиторской проверки проводится в соответствии с МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», введ. в действие на территории Рос. Федерации Приказом Минфина России от 09 января 2019 года №2н. На подготовительном этапе в процессе подготовки и планирования аудита И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева рекомендуют выполнять следующие процедуры:

1. Проверка начальных остатков.
2. Проверка соответствия остатков аналитического и синтетического учета и бухгалтерской отчетности.
3. Оценка применимости выбранной учетной политики организации и анализ правильности и последовательности ее применения.
4. Тестирование системы внутреннего контроля.
5. Выявление приоритетных направлений проверки исходя из особенностей деятельности организации-клиента.

По результатам выполнения процедур первого этапа аудита составляется стратегия аудита данного раздела и формируются подходы по построению аудиторской выборки [40, с. 238]. При разработке стратегии аудита, в соответствии с п. 7 МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», аудитор изучает основные факторы, оказывающие влияние на деятельность аудируемого лица. На основном этапе аудита материалов необходимо выполнить следующие процедуры:

1. Проверка правильности проведения организацией инвентаризации материалов и отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете.
2. Наблюдение за проведением инвентаризации материалов, а при невозможности – участие в проведении контрольной выборочной

инвентаризации материалов.

3. Проверка документального подтверждения прав собственности на материалы.

4. Анализ документов, подтверждающих обременение прав собственности на материалов.

5. Анализ движения материалов.

6. Проверка документального подтверждения операций по движению материалов, отраженных в бухгалтерском учете:

6.1. Проверка правильности оформления документов.

6.2. Проверка полноты документального подтверждения фактов хозяйственной жизни.

7. Проверка полноты отражения операций с материалами в бухгалтерском учете.

8. Проверка правильности оценки материалов.

9. Проверка правильности формирования стоимости материалов при их приобретении (изготовлении).

10. Проверка правильности оценки материалов при их выбытии.

11. Проверка правильности отражения фактов хозяйственной жизни с материалами в бухгалтерском учете.

12. Проверка полноты раскрытия информации о материалах в бухгалтерской отчетности [40, с. 592].

Миргородская Т.В. отмечает, что наиболее распространенными способами получения аудиторских доказательств являются: проверка расчетов (пересчет), запрос подтверждения, опрос персонала, инспектирование, прослеживание, аналитические процедуры [33, с. 19].

Таким образом, проведение аудиторской проверки материалов позволяет сформировать мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности по расчетам с персоналом по оплате труда. Аудит регулируется Федеральным законом №307–ФЗ [5], международными стандартами аудиторской деятельности [7].

2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АЛГА» АКТАНЬШСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «АЛГА» (сокращенное наименование ООО «АЛГА») зарегистрировано 26 апреля 2005 года Межрайонной инспекцией ФНС России № 9 по Республике Татарстан за основным государственным регистрационным номером 1051600009856.

Юридический адрес: 423746, республика Татарстан, Актанышский район, село Чуракаево.

Актанышский район имеет общие границы с республикой Башкортостан, Мензелинским и Муслюмовским районами республики Татарстан. Актанышский район находится на севере Восточного Закамья по левобережью реки Белая и реки Кама между рекой Сюнь на востоке и рекой Ик на западе. Климат умеренно-континентальный. Лето относительно прохладное, неравномерно увлажненное осадками, зима сравнительно холодная и недостаточно снежная. Среднегодовая температура воздуха 3,1°C, января – –13,5°C (абсолютный минимум – –48°C), июля – 19°C (абсолютный максимум – 39°C). Природно-климатические условия землепользования благоприятны для ведения сельскохозяйственного производства. В Актанышском районе развиты полеводство, растениеводство, мясо-молочное скотоводство, овцеводство. Возделываются яровая пшеница, озимая рожь, ячмень, овес, горох, картофель.

Основным видом деятельности ООО «АЛГА» является смешанное сельское хозяйство (код вида деятельности по ОКВЭД 01.50). Также организации осуществляет следующие виды деятельности:

– выращивание зерновых культур (код по ОКВЭД 01.11.1), зернобобовых культур (код по ОКВЭД 01.11.2), однолетних кормовых культур (код по ОКВЭД 01.19.1);

– разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока (код по ОКВЭД 01.41);

– производство готовых кормов (смешанных и несмешанных), кроме муки и гранул из люцерны, для животных, содержащихся на фермах (код по ОКВЭД 10.91.1);

– оптовая торговля сельскохозяйственным сырьем и живыми животными (код по ОКВЭД 46.2), оптовая торговля мясом и мясными продуктами (код по ОКВЭД 46.32);

– перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами (код по ОКВЭД 49.41.2).

Главным средством производства в сельском хозяйстве является земля. Поэтому для характеристики состояния использования земельного фонда и структуры сельскохозяйственных угодий в ООО «АЛГА» РТ (табл. 3).

Таблица 3 – Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «АЛГА» РТ за 2015 – 2019 годы

Виды угодий	2015г.		2016 г.		2017 г.		2018 г.		2019 г.		В среднем по РТ за 2019г. структура, %
	Площадь, га	Структура, %									
Всего земель	16 144	X	16 319	X	16 418	X	16 418	X	17 342	X	X
в том числе сельхозугодий	16 144	100	16 319	100	16 418	100	16 418	100	17 342	100	100
из них: Пашня	14 570	90,3	14 681	90,0	14 780	90,0	14 780	90,0	15 704	90,6	88,1
Пастбища	1 574	9,7	1 638	10,0	1 638	10,0	1 638	10,0	1 638	9,4	9,8
Процент распаханности	X	90,3	X	90,0	X	90,0	X	90,0	X	90,6	88,1

Из данных табл. 3 видно, что в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ с 2015 по 2019 годы наблюдается увеличение земельной площади. За рассматриваемый период площадь пашни увеличилась с 14570 га до 15704

га, а площадь пастбищ с 1574 га до 1638 га. Многолетних насаждений у ООО «АЛГА» Актанышского района РТ нет.

Процент распаханности в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ составляет свыше 90 % на протяжении всего исследуемого периода, значит большая часть земельных ресурсов хозяйства отводится под пашню, которая в основном используется для получения продукции растениеводства. По данным 2019 года в сравнении со средне республиканскими данными за 2019 год процент распаханности (удельный вес пашни) в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ выше на 2,5 пункта; удельный вес пастбищ ниже на 0,4 пункта.

Важнейшей проблемой, от решения которой зависит возможность дальнейшего подъема эффективности сельскохозяйственного производства, является углубление специализации. Специализация характеризует производственное направление и отраслевую структуру сельскохозяйственного предприятия. Представляя собой форму общественного разделения труда, она показывает, какие отрасли преобладают на данном предприятии. Наиболее точно уровень специализации характеризуется удельным весом отраслей в структуре товарной продукции (табл. 4).

Таблица 4 – Структура товарной продукции в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ за 2015– 2019 годы

Виды продукции	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.					В среднем за 5 лет	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	Структура, %
Зерно	41 450	53 784	60 451	60 987	61 781	46 408,8	75,65
Мясо КРС	10 451	12 450	12 856	11 450	15 684	10 481,8	17,12
Молоко	4 322	7 370	5 713	3 815	5 501	4 453,5	8,33
ИТОГО	56 223	73 604	79 020	76 252	82 966	61 344,2	100,00

Из табл. 4 видно, что в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ наибольший удельный вес в структуре товарной продукции в среднем за пять лет занимает: продукция растениеводства – 75,65 % (молоко – 8,33% и мясо

КРС –17,12%). Исходя из расчетов структуры товарной продукции, за пять лет можно определить, что ООО «АЛГА» Актанышского района РТ имеет зерноводческую специализацию.

Уровень обеспеченности предприятия основными фондами характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности. Рассмотрим данные об этих показателях ООО «АЛГА» Актанышского района РТ в табл. 5.

Таблица 5 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «АЛГА» РТ за 2015 – 2019 годы

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	В среднем по РТ за 2019 год
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб.	56 513	61 313	65 715	66 732	70 732	342 706
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	16 144	16 319	16 418	16 418	17 342	6 307
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	76	79	81	81	85	96
Фондооснащенность, тыс.руб. на 100 га сельхозугодий	350	376	400	406	408	5 434
Фондовооруженность, тыс.руб. на 1 работника	744	776	811	824	832	3 585

Из табл. 5 видно, что показатель фондооснащенности ООО «АЛГА» Актанышского района РТ имеет тенденцию увеличения. Так, в 2019 году по сравнению с 2015 годом он увеличился с 350 тыс.руб. на 100 га сельхозугодий до 408 тыс.руб. на 100 га сельхозугодий. Показатель фондовооруженности труда ООО «АЛГА» Актанышского района РТ на протяжении пяти лет постепенно увеличивается с 744 тыс.руб. на

1 работника по данным 2015 года до 832 тыс.руб. на 1 работника. Увеличение фондооснащенности произошло за счет увеличения стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения и роста площади сельскохозяйственных угодий за рассматриваемый период. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2019 год рассматриваемые в табл. 5 показатели ниже. Следовательно, ООО «АЛГА» Актанышского района РТ имеет низкие показатели фондообеспеченности.

Рассмотрим показатели обеспеченности изучаемого предприятия энергоресурсами (табл. 6).

Таблица 6 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ за 2015 – 2019 годы

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	В среднем по РТ за 2019 г.
Сумма энергетических мощностей, л.с.	22 154	24 516	24 695	25 164	29 121	8 088
Площадь пашни, га	14 570	14 681	14 780	14 780	15 704	5 555
Число среднегодовых работников, чел.	76	79	81	81	85	96
Энергооснащенность, л.с. в расчете на 100 га пашни	152,1	167,0	167,1	170,3	185,4	146
Энерговооруженность, л.с. в расчете на 1 работника	291,5	310,3	304,9	310,7	342,6	85

Из табл. 6 видно, что в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ показатели энергооснащенности и энерговооруженности труда в динамике растут. В 2019 году по сравнению с 2015 годом произошло увеличение указанных показателей соответственно с 152,1 л.с. в расчете на 100 га пашни до 185,4 л.с. в расчете на 100 га пашни, и с 291,5 л.с. в расчете на 1 работника до 342,6 л.с. в расчете на 1 работника. Увеличение рассматриваемых показателей произошло за счет роста суммы энергетических мощностей и увеличения числа среднегодовых работников.

По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2019 год энергооснащенность и энерговооруженность труда выше. Следовательно, изучаемая организация имеет высокие показатели как энергооснащенности так и энерговооруженности.

Для определения годового запаса труда и уровня его использования в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ рассчитаем показатели табл. 7.

Таблица 7 – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ за 2015 – 2019 годы

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	В среднем по РТ за 2019 год
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	76	79	81	81	85	102
Годовой запас труда, тыс. чел.-день.	18,8	19,5	20,0	20,0	21,0	27,6
Фактически отработано, тыс. чел.-день.	19,1	22,0	23,0	24,7	26,5	28,2
Уровень использования запаса труда, %	101,6	112,6	114,9	123,7	126,4	102,2

Данные табл. 7 показывают, что годовой запас труда с 2015 по 2019 годы увеличивается с 18,8 тыс. чел.-день по данным 2015 года до 21,0 тыс. чел.-день. Это связано с тем, что среднегодовое число работников ООО «АЛГА» Актанышского района РТ возрастает. Табл. 7 также показывает, что уровень использования запаса труда в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ за рассматриваемый период увеличивается. Так наибольший уровень составил в 2019 году – 126,4 %, что выше уровней 2015-2018 годов. По сравнению со средне республиканскими данными за 2019 год годовой запас труда в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ ниже, а уровень использования запаса труда выше.

Для комплексной оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства на сельскохозяйственных предприятиях используется система показателей, характеризующих использование основных факторов сельскохозяйственного производства - земли, основных фондов, трудовых ресурсов и издержек производства. Расчет показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ показан в табл. 8.

Из табл. 8 видно, что в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ стоимость валовой продукции в расчете на 100 га сельхозугодий с 2015 по 2019 год увеличилась. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2019 год стоимость валовой продукции в расчете на 100 га сельхозугодий в хозяйстве выше. За рассматриваемый период сумма валового дохода в расчете на 100 га сельхозугодий колеблется. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2019 год сумма валового дохода в расчете на 100 га сельхозугодий в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ ниже.

По таблице видно, что ООО «АЛГА» Актанышского района РТ на протяжении всего исследуемого периода несет высокие издержки производства. В 2019 году сумма издержки производства составило 102,83, что выше среднереспубликанских показателей в 54 раза. Это происходит потому, что площадь пашни ООО «АЛГА» Актанышского района РТ увеличивалась, а среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел. нет.

Производительность труда в изучаемой организации в динамике увеличивается. Производство валового дохода в расчете на одного работника в 2019 году по сравнению с 2015 годом снизилось. По сравнению со среднереспубликанскими данными сумма валового дохода в расчете на одного работника в хозяйстве ниже.

Таблица 8 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ, за 2015 – 2019 годы

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	В среднем по РТ за 2019 год
Стоимость валовой продукции в расчете на:						
100 га сельхозугодий, тыс. руб.	348,3	451,0	481,3	464,4	478,4	69,2
1 среднегодового работника, тыс. руб.	740	932	976	941	976	45,7
100 рублей основных производственных фондов, руб.	99,5	120,0	120,2	114,3	117,3	1,3
100 рублей издержек производства, руб.	106,53	104,21	113,30	108,19	102,83	1,9
Сумма валового дохода в расчете на:						
100 га сельхозугодий, тыс. руб.	21,3	18,2	56,5	35,2	13,2	688,8
1 среднегодового работника, тыс. руб.	45,3	37,6	114,5	71,3	26,9	454,4
100 рублей основных производственных фондов, руб.	4532,9	3760,8	11450,6	7125,9	2689,4	12,7
100 рублей издержек производства, руб.	6,5	4,2	13,3	8,2	2,8	18,7
Сумма прибыли (убытка) в расчете на:						
100 га сельхозугодий, тыс. руб.	6,79	31,18	68,48	58,05	37,56	268,3
1 среднегодового работника, тыс. руб.	14,4	64,4	138,8	117,7	76,6	177
100 рублей основных производственных фондов, руб.	1,9	8,3	17,1	14,3	9,2	4,9
100 рублей издержек производства, руб.	2,08	7,20	16,12	13,52	8,07	7,3
Уровень рентабельности (убыточности), %	1,9	6,9	14,2	12,5	7,9	10,8

Эффективность использования основных производственных фондов ООО «АЛГА» Актанышского района РТ с 2015 года по 2019 год увеличивается, в 2019 году по сравнению с 2015 годом данный показатель вырос с 99,5 руб. до 117,3 руб. Показатели основных производственных фондов выше среднереспубликанских в 90 раз, это произошло за счет увеличения стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения и роста площади сельскохозяйственных угодий за рассматриваемый период.

Финансовые результаты деятельности ООО «АЛГА» Актанышского района РТ характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Как видно из табл. 8 ООО «АЛГА» Актанышского района РТ является прибыльным хозяйством. Анализируя показатель «уровень рентабельности (убыточности)», можно сказать, что он варьирует. В 2019 году по сравнению с 2015 годом уровень рентабельности вырос с 1,9 % до 7,9%. В сравнении со средними данными по РТ за 2019 год уровень рентабельности в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ ниже.

Показатели деятельности свидетельствует о том, что ООО «АЛГА» Актанышского района РТ в исследуемых 2015-2019 гг. эффективно осуществляло свою деятельность: организацией получены как прибыль от продаж, так и чистая прибыль по итогам отчетного периода.

2.2 Анализ финансового состояния предприятия

Предприятие для развития своей деятельности должна знать свои возможности, для этого необходимо провести анализ финансового состояния. Финансовое состояние предприятия характеризуют показатели ликвидности финансовой устойчивости.

Проведем анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Задача анализа ликвидности возникает в связи с необходимостью дать оценку платежеспособности предприятия, т.е. ее способности своевременно и

полностью рассчитаться по всем своим обязательствам. Анализ ликвидности баланса в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ представлен в табл. 9.

Таблица 9 – Анализ ликвидности баланса в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ

АКТИВ	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
1. Наиболее ликвидные активы (А1)	14	11	24	28	20
2. Быстро реализуемые активы (А2)	839	792	913	417	673
3. Медленно реализуемые активы (А3)	42 489	40 242	43 357	45 012	44 819
4. Трудно реализуемые активы (А4)	59 052	65 034	67 304	66 160	75 303
ПАССИВ	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
1. Срочные обязательства (П1)	20 077	22 416	29 103	32 993	32 247
2. Краткосрочные обязательства (П2)	6 531	8 054	8 160	1 952	10 744
3. Долгосрочные обязательства (П3)	33 255	27 989	15 472	8 278	3 223
4. Постоянные пассивы (П4)	42 531	47 620	58 863	68 394	74 601

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеет место следующие соотношения активов и пассивов баланса (табл. 10).

Таблица 10 – Соотношение активов и пассивов баланса

Абсолютно ликвидный баланс	Платежный излишек (+) или недостаток (-)				
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
$A1 \geq P1$	-20 063	-22 405	-29 079	-32 965	-32 227
$A2 \geq P2$	-5 692	-7 262	-7 247	-1 535	-10 071
$A3 \geq P3$	9 234	12 253	27 885	36 734	41 596
$A4 \leq P4$	-16 521	-17 414	-8 441	2 234	-702

Из табл. 10 видно, что платежный недостаток имеет место по наиболее ликвидным активам на протяжении всего исследуемого периода, он увеличился с 20063 тыс.руб. по данным 2015 года до 32227 тыс.руб. по данным 2019 года. Также на протяжении всего исследуемого периода наблюдается платежный недостаток по быстро реализуемым активам. По медленно реализуемым активам платежный излишек вырос с 9234 тыс. руб. до 41596 тыс.руб. По труднореализуемым активам платежный излишек наблюдается только в 2018 году.

Проведя анализ ликвидности бухгалтерского баланса можно сделать вывод о том, что баланс не является абсолютно ликвидным, так как ни

в одном из периодов не выполняются неравенства, что свидетельствует о низкой платежеспособности ООО «АЛГА» Актанышского района РТ.

Для анализа платежеспособности в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ рассчитываются следующие финансовые коэффициенты платежеспособности: коэффициент покрытия; коэффициент быстрой ликвидности или «критической оценки»; коэффициент абсолютной ликвидности (табл. 11).

Таблица 11 – Финансовые коэффициенты платежеспособности ООО «АЛГА» Актанышского района РТ

Наименование показателя	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Коэффициент «критической оценки»	0,04	0,03	0,03	0,01	0,02
Коэффициент текущей ликвидности	1,83	1,55	1,33	1,38	1,37
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,38	-0,42	-0,19	0,05	-0,02

По данным табл. 11 видно, что коэффициент абсолютной ликвидности на протяжении всего исследуемого не соответствует нормативному значению «0,2 и более», это свидетельствует о том, что ООО «АЛГА» Актанышского района РТ неспособна погасить свою кредиторскую задолженность денежными средствами. Коэффициент критической ликвидности на протяжении всего исследуемого периода имеет низкие значения и остается ниже нормы. Это свидетельствует, что доля дебиторской задолженности уменьшилась. Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия) ниже нормы 2 и более, что говорит о том что ООО «АЛГА» Актанышского района РТ не может устойчиво расплачиваться с текущими обязательствами. К концу года этот коэффициент уменьшился до 1,37.

Финансовая устойчивость определяет долгосрочную (в отличие от ликвидности) стабильность; данный показатель характеризует финансовое положение с точки зрения достаточности и эффективности использования собственного капитала. Проанализируем финансовую устойчивость ООО

«АЛГА» Актанышского района РТ с помощью абсолютных показателей (табл. 12).

Таблица 12 – Абсолютные показатели финансовой устойчивости ООО «АЛГА» Актанышского района РТ, тыс. руб.

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Общая величина запасов и затрат (ЗЗ)	42 489	40 242	43 357	45 012	44 819
Наличие собственных оборотных средств (СОС)	-16 521	-17 414	-8 441	2 234	-702
Долгосрочные источники (ДИ)	32 149	27 989	15 472	8 278	3 223
Общая величина источников (ВИ)	19 228	14 675	11 231	10 512	3 521
СОС-ЗЗ	-59 010	-57 656	-51 798	-42 778	-45 521
СДИ-ЗЗ	-26 861	-29 667	-36 326	-34 500	-42 298
ВИ-ЗЗ	-23 261	-25 567	-32 126	-34 500	-41 298
Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости	(0, 0, 0)	(0, 0, 0)	(0, 0, 0)	(0, 0, 0)	(0, 0, 0)

Из табл. 12 видно, что в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ собственные оборотные средства на протяжении всего исследуемого периода имеют отрицательные значения; собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов и затрат уменьшились с 32149 тыс.руб. до 3223 тыс.руб., общая величина основных источников формирования запасов и затрат уменьшилась с 19228 тыс. руб. до 3521 тыс.руб.

В ООО «АЛГА» Актанышского района РТ недостаток собственных оборотных средств снизился; недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат в конце года увеличился; недостаток общей величины источников формирования запасов и затрат также увеличился. Исходя из табл. 12 можно сказать, что ООО «АЛГА» Актанышского района РТ имеет неустойчивое финансовое состояние.

2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия

Бухгалтерский учет в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ ведется бухгалтерией (рис. 8), возглавляемой главным бухгалтером в соответствии с разработанной учетной политикой.



Рисунок 8 – Структура бухгалтерии ООО «АЛГА» РТ

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно директору.

В ООО «АЛГА» Актанышского района РТ разработана Инструкция по охране и безопасности труда для бухгалтерии (Приложение К). В данном документе отражены общие требования безопасности, в которых обговорено, что к работе допускаются лица, имеющие соответствующую квалификацию, прошедшие вводный инструктаж и первичный инструктаж на рабочем месте по охране труда и пожарной безопасности, инструктаж по электробезопасности, стажировку, обученные безопасным методам и приемам выполнения работ и оказанию первой помощи, пострадавшим при несчастных случаях на производстве.

В Инструкции отражаются требования охраны труда перед началом работы, во время работы, в аварийных ситуациях, по окончании работы работников бухгалтерии.

Основой успешного коллектива является соблюдение между сотрудниками этики делового общения. Деловое общение нуждается в регламентации. В ООО «АЛГА» Актанышского района РТ разработан и

утвержден Этикет делового общения (Приложение Л). Данный документ представляет собой гласный и негласный свод правил в совместной производственной деятельности.

Для предотвращения вреда от сидячей работы в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ разработан документ - Производственная физическая культура (Приложение М). В данном документе представлены упражнения, главная цель которых – взбодриться и снять усталость. При этом они помогут поддерживать оптимальный уровень работоспособности во время работы и восстанавливать его после ее окончания.

Бухгалтерский учёт в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ ведётся в соответствии с Федеральным закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, а также действующими положениями по бухгалтерскому учёту и Учетной политикой ООО «АЛГА» Актанышского района РТ.

В организации применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета с применением программы «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия ред. 3.0». Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

ООО «АЛГА» Актанышского района РТ ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов, который разработан на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и настроен в программе.

Бухгалтерский учет в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ осуществляется бухгалтерией в соответствии с разработанной учетной политикой. Ключевые положения учетной политики ООО «АЛГА»

Актанышского района РТ по бухгалтерскому учету систематизированы в табл. 13.

Таблица 13 – Базовые положения учетной политики ООО «АЛГА»
Актанышского района РТ

Положения учетной политики	Пункт учетной политики	Вариант, применяемый в ООО «АЛГА» Актанышского района
Применение первичных документов	4.4	Все хозяйственные операции оформляются первичными документами и принимаются к учету, если они оформлены в соответствии требований ст.9 402-ФЗ или составлены по Унифицированным формам. Общество может использовать формы первичных документов своих разработок при условии, что они имеют все реквизиты, предусмотренные в 13 ПБУ «Положение по ведению бухгалтерского учета».
Учетные регистры	-	Не раскрыто
Бухгалтерская отчетность	4.2	Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии налогового календаря предоставления отчетности.
Инвентаризация имущества и обязательств	5	Инвентаризация проводится в соответствии с приказом №49 от 13.06.1995г. Обязательная инвентаризация проводится по состоянию на 01 октября текущего года. Промежуточная инвентаризация проводится при смене материально – ответственных лиц, при выявлении фактов хищения, в случае стихийных бедствий. Инвентаризационная комиссия создается решением руководителя общества.
Лимит отнесения активов к основным средствам	6	Предметы стоимостью менее 40000 руб. также учитываются в составе оборотных средств.
Способ амортизации основных средств	7	Амортизация ведется линейным способом. Не начисляется амортизация: на земли; земельные угодья; на рабочий и продуктивный скот, переведенный на счет 01 до 01 января 2006 года На рабочий и продуктивный скот износ начисляется в конце года.
Переоценка основных средств	6	Общество не производит переоценку объектов основных средств.
Оценка материальных производственных запасов при поступлении и выбытии	9	МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии оценка производится по средней себестоимости.
Резервы	11	За счет нераспределенной прибыли создаются: фонд потребления, который в

Положения учетной политики	Пункт учетной политики	Вариант, применяемый в ООО «АЛГА» Актанышского района
		течение года расходуется на благотворительные цели, материальную помощь, выплату премий, содержание культурно-бытовых объектов; резерв по сомнительным долгам. Так же создается резерв на оплату отпусков, за счет затрат на производство

Учетная политика организации разработана в соответствии с Налоговым кодексом РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н.

В соответствии с п.1.1. учетной политики, учетная политика ООО «АЛГА» Актанышского района РТ является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета и налогового учета общества – первичного наблюдения, (документация, инвентаризация) стоимостного измерения (оценка и калькулирование), текущей группировки (счета и двойная запись) и итогового обобщения (баланс и отчетность) фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации, Уставом общества, внутренними документами общества. Основными видами деятельности общества являются: производство и реализация сельскохозяйственной продукции, оказание услуг и другое, согласно Устава. В учетной политике сельскохозяйственной организации указано, что главный бухгалтер ООО «АЛГА» Актанышского района РТ в соответствии ст.7 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ отвечает за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, несет ответственность за формирование учетной политики. Он организывает ведение бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством РФ и законодательными актами.

Также в учетной политике раскрыты основы внутреннего контроля

сельскохозяйственной организации. В п.3.1 учетной политике указано, что внутренний контроль в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ осуществляется главным бухгалтером.

В соответствии с п.4.1 учетной политики, бухгалтерский учет в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ ведется вручную. В бухгалтерском учете применяется смешанная форма учета (журнально–ордерная; мемориально–ордерная; частично автоматизированная). Имущество ООО «АЛГА» Актанышского района РТ, обязательства, хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете оцениваются в рублях и копейках. Количественный учет ведется в центнерах, килограммах, литрах.

Все денежные операции в обществе ведутся в Соответствии Указанием ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О ведение кассовых операций». Согласно п. 4.6 учетной политики, все денежные документы подписываются директором ООО «АЛГА» Актанышского района РТ и главным бухгалтером, без подписи главного бухгалтера недействительны.

ООО «АЛГА» Актанышского района РТ района соблюдает лимит кассы, лимит расчета наличными по расчетам с поставщиками. Согласно п. 4.9 учетной политики, начисление заработной платы производится на основании утвержденного штатного расписания, положения по оплате труда, утвержденных правлением ООО «АЛГА» Актанышского района РТ.

Выявлено, что организацией не разработан свой рабочий план счетов. В учетной политике указано, что в учете используется рабочий план счетов и субсчетов с применением плана счетов, бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса, утвержденного приказом Минсельхоза РФ от 13.06.2001 г. №654.

3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА МАТЕРИАЛОВ ООО «АЛГА» АКТАНЬШСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Бухгалтерский учет материалов на предприятии

Как показало исследование, проведенное во второй главе выпускной квалификационной работы, бухгалтерский учет в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерский учет автоматизирован с помощью компьютерной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия ред. 3.0».

Бухгалтер ООО «АЛГА» Актанышского района РТ, отвечающий за организацию и ведение учета имущества, принимает первичные документы, ежедневно ведет аналитический учет по счету 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам» производит сверку отчетов по материалам. Ежедневно ведет оперативный учет по расчетам материалов.

В 2019 году учет запасов в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ осуществлялась согласно Положению по бухгалтерскому учету (ПБУ 5/01) "Учет материально-производственных запасов" (утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н).

Для осуществления своей сельскохозяйственной деятельности ООО «АЛГА» Актанышского района РТ использует такие материалы как ветеринарные медикаменты и препараты, корма собственные и покупные, дизельное топливо, бензин, запасные части и материалы для ремонта и прочие материальные ресурсы.

Для хранения материалов в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ имеется склад, которому присвоен постоянный номер, указываемый на всех документах, относящихся к операциям данного склада.

Все факты хозяйственной жизни по движению материалов в ООО «АЛГА» РТ оформляются первичными учетными документами.

Поступающие в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ материалы оформляют бухгалтерскими документами в следующем порядке.

Для оформления права работников выступать в качестве доверенного лица при получении материалов, отпускаемых поставщиком по наряду, счету, договору купли-продажи, заказу, соглашению бухгалтерией ООО «АЛГА» Актанышского района РТ применяется доверенность по форме №М-2, которую в одном экземпляре оформляет главный бухгалтер и выдает под расписку получателю.

Выдачи этих доверенностей регистрируется в заранее пронумерованном и прошнурованном журнале учета выданных доверенностей. Выдача доверенностей лицам, не работающим в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ, не допускается.

На лицевой стороне бланка указывается: вверху в правом углу пишется код ОКПО предприятия (код ОКПО ООО «АЛГА» 76306888) предприятия в соответствии с уставными документами. Ниже указывается дата выдачи доверенности (10 января 2020 г.) номер (доверенность №12) и срок действия доверенности (15 января 2020 г.). Далее следует информация о плательщике и получателе материальных ценностей: почтовый адрес, наименование фирмы, ИНН. Плательщиком и потребителем является ООО «АЛГА»: 423746, Республика Татарстан, Актанышский район, с. Чуракаево. Указываются также:

– сведения о работнике, который будет представлять организацию: паспортные данные, должность и ФИО (например, бригадир Сорокин Владислав Викторович, паспорт серии 9704 №084732 выдан Отделом МВД России по Актанышскому району 08.11.2003 года);

– обязательные реквизиты плательщика (расчетный счет 40821547732000001548 в ПАО «Сбербанк России») и наименование поставщика (ООО «Оптторг» г. Казань);

– документы, служащие основанием для выдачи товаров (Счет-фактура №248/1 от 10 января 2020 года).

На оборотной стороне доверенности в специальной таблице прописывается вся информация касательно материальных ценностей: количество, единица измерения (шт.), перечень товара (ветеринарные препараты и медикаменты).

Вместе с отгрузкой поставщик высылает покупателю (ООО «АЛГА» Актанышского района РТ) расчетные и другие сопроводительные документы – товарные накладные, счета фактуры и др. Расчетные и другие документы, связанные с поступлением материалов, поступают бухгалтеру, где проверяется правильность их оформления, после чего их передают ответственному исполнителю по снабжению.

Поступившие материалы на склад материально-ответственное лицо проверяет на соответствие фактического их количества данным документам поставщика – товарной накладной.

Так, по товарной накладной №248/1 от 10 января 2020 года в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ поступили ветеринарные препараты в количестве 25 кг по цене 25,17 рублей за 1 кг на общую сумму 629,25 рублей, ветеринарные медикаменты в количестве 25 шт по цене 14,89 рублей за 1 шт на общую сумму 372,25 рублей, ветеринарные медикаменты в количестве 25 кг по цене 23,17 рублей за 1 шт на общую сумму 579,25 рублей. Всего по товарной накладной №248/1 от 10 января 2020 год поступило три наименования материальных ценностей. Сумма по товарной накладной составила 1580,75 рублей.

В ООО «АЛГА» Актанышского района РТ бухгалтер в «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия ред. 3.0» поступление материальных ценностей оформляет приходным ордером.

Приходный ордер распечатывается в одном экземпляре и составляется на материально ответственное лицо ООО «АЛГА» Актанышского района РТ в день поступления ценностей на склад. В приходном ордере указывается грузополучатель – ООО «АЛГА» Актанышский район РТ, затем адрес доставки (423746, Республика Татарстан, Актанышский район, с. Чуракаево). Ниже указывается структурное подразделение (склад ООО «АЛГА» Актанышского района РТ) и поставщик (ООО «Оптторг» г. Казань). В документе указывается наименование товара (ветеринарные препараты и медикаменты), единица измерения (кг и шт), количество, цена (общая сумма поступивших ветеринарных препаратов 1580,75). Ставятся подписи того, кто отпустил груз и того, кто получил груз, ставятся подписи бухгалтеров с обеих сторон.

При поступлении материалов на склад материально-ответственное лицо разносит все по ячейкам по наименованию и виду, а затем эти данные переносятся в карточку складского учета. На основании расходных и приходных документов в карточке регистрируется движение материалов.

В некоторых случаях в интересах деятельности в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ материалы направляют непосредственно на поля и на ферму. Тем не менее, такие материалы в учете отражаются как поступившие на склад и переданные на участок. В первичных приходных документах делается отметка о том, что материалы выданы подразделениям транзитом, то есть без завоза на склад.

Материалы, поступающие на склад ООО «АЛГА» Актанышского района РТ, подвергаются тщательной проверке в отношении их соответствия ассортименту, количеству и качеству, указанных в документах поставщика.

При полном соответствии сведений в сопроводительных документах поставщика и фактически поступивших материалов, в котором составляется приходный ордер по форме №М-4, проставляется на документах поставщика штамп, в оттиске которого заполняются те же реквизиты, что и в

приходном ордере. Материалы в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ приходятся в единицах измерения, указанных в сопроводительных документах, но при этом учитывается следующее:

– если материальные ценности поступают в одной единице измерения, а расходуются в другой, то их оприходование и отпуск учитывают и отражают в документах одновременно в двух единицах измерения (мЗ/шт.);

– если материальные ценности поступают в более крупных единицах измерения, например, в тоннах, а расходуются в более мелких (килограммах), то их приходят и учитывают в тех единицах, в которых они расходуются, т. е. в килограммах.

Раз в год перед составлением годовой отчетности остатки по складу ООО «АЛГА» Актанышского района РТ сверяются с данными бухгалтерского учета. Практически это осуществляется следующим образом: бухгалтер таксирует данные складского учета, т. е. умножает фактическое количество материалов на их учетную цену или фактическую стоимость приобретения. Полученная стоимость по данным складского учета должна соответствовать стоимости запасов по данным бухгалтерского учета ООО «АЛГА» Актанышского района РТ (по оприходованным счетам-фактурам).

На наименование материала выписывается два экземпляра документа, один из которых до начала месяца передается структурному подразделению ООО «АЛГА» Актанышского района РТ, получающему материалы для производства работ, а другой – складу. При выдаче материалов кладовщик отмечает в обоих экземплярах документа дату и количество отпущенных материалов и выводит остаток лимита по номенклатурному номеру.

В случае необходимости с разрешения руководителя ООО «АЛГА» Актанышского района РТ допускается сверхлимитный отпуск материалов для осуществления сельскохозяйственной деятельности, а также

замена одних видов другими. После использования лимита заведующий складом сдает свои экземпляры документов бухгалтеру.

Отпуск материалов в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ производится по требованию накладной, которая применяется для учета движения материальных ценностей внутри ООО «АЛГА» Актанышского района РТ между структурными подразделениями или материально ответственными лицами.

Так, требованием-накладной №142 от 23.01.2020 года были списаны бумага (формат А5) и порошок для аппарата на нужды бухгалтерии ООО «АЛГА» Актанышского района РТ. Также требование-накладная служит основанием для оформления операций по сдаче на склад остатков из производства неизрасходованных материалов, если они ранее не были получены по требованию, а также сдача отходов и брака.

Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону по форме № М-15 применяется для учета отпуска материалов ООО «АЛГА» Актанышского района РТ сторонним организациям, на основании договоров и других документов. Накладную выписывает бухгалтер ООО «АЛГА» Актанышского района РТ в двух экземплярах. Первый экземпляр передают складу как основание для отпуска материалов, второй – получателю. Продажа организацией материалов физическим и юридическим лицам оформляется ООО «АЛГА» Актанышского района РТ путем выписки накладной на отпуск материалов на сторону по форме №М-15.

Из действующей практики объекта исследования: ООО «АЛГА» Актанышского района РТ приобрело по товарной накладной № 4124 от 05.08.2020 года сырье на сумму 400 000 рублей. За доставку материалов уплачено транспортной компании 30000 рублей, что указано в акте об оказании услуг от 05.08.2020 года. Из данных табл. 14 видно, что ООО «АЛГА» Актанышского района РТ учет движения и состояния материалов ведет на активном инвентарном счете 10 «Материалы».

Таблица 14 – Выписка из журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по отражению учета приобретения сырья и материалов, используемого в основной деятельности в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ

Дата	Содержание факта хозяйственной жизни	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов		Сумма, в руб.
			Дебет	Кредит	
05.08.2020	Отражена задолженность поставщика за поступившие материалы	Товарная накладная №4124 от 05.08.2020г.	10.01 «Сырье и материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	400 000
05.08.2020	Отражена задолженность транспортной организации за доставку материалов	Акт выполненных работ от 05.08.2020	10.01 «Сырье и материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	30 000

Анализ действующей практики бухгалтерского учета поступления материалов в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ показал, что данный участок учета ведется с использованием счета 10 «Материалы» без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

При выбытии материалов для осуществления сельскохозяйственной деятельности бухгалтером ООО «АЛГА» Актанышского района РТ делаются следующие бухгалтерские записи (табл. 15).

Таблица 15 – Выписка из журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по отражению списания материалов в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ

Содержание факта хозяйственной жизни	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
Списано сырье в производство	Требование-накладная №124 от 24.09.2020	20.01 «Основное производство»	10.01 «Сырье и материалы»	30 000
Списаны материалы на общепроизводственные расходы	Требование-накладная №125 от 24.09.2020	25.01 «Общепроизводственные расходы»	10.01 «Сырье и материалы»	9 478
Списаны материалы на управленческие нужды	Требование-накладная №126 от 24.09.2020	26.01 «Общехозяйственные расходы»	10.01 «Сырье и материалы»	4 000

Из данных табл. 15 видно, что в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ предусмотрен определенный порядок выбытия материалов в зависимости от того, куда они расходуются. В ООО «АЛГА» Актанышского района РТ затраты по ремонту оборудования оформляются в обычном порядке требованиями-накладными на выдачу материалов. При этом материальные ценности списываются на ремонт в следующем порядке, представленном в табл. 16.

Таблица 16 – Выписка из журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по отражению списания материалов на ремонт оборудования в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ

Содержание факта хозяйственной жизни	Первичный учетный документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
Списаны материалы на ремонт оборудования	Требования накладная №125 от 24.08.2020	25.01	10.03	1500

Применяемая ООО «АЛГА» Актанышского района РТ «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия ред. 3.0» для учета материалов обеспечивает получение необходимой информации на бумажных носителях, включая показатели, содержащиеся в регистрах бухгалтерского учета, внутренней отчетности организации и других документах.

Основным регистром учета материалов в «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия ред. 3.0» является карточка счета 10 «Материалы», в которой отражаются все проводки со счетом 10 «Материалы», а так же проводки по данному счету по конкретным значениям объектов аналитического учета – наименованию материала, организации-поставщику и т.д. Кроме того, в карточке счета 10 «Материалы» показываются остатки на начало и конец периода, обороты за период и остатки после каждой операции.

В программе «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия ред. 3.0» карточка счета 10 «Материалы» построена по

выбранному счету бухгалтерского учета для ООО «АЛГА» Актанышского района РТ. По кнопке «Сформировать» выполняется построение отчета в соответствии с текущей настройкой. Кнопка «Заголовок» позволяет получить более компактный вид отчета, скрывая его заголовок. Кнопки сохранения и восстановления значений позволяют сохранять пользовательские настройки отчета, чтобы использовать их в дальнейшем. Форма настройки отчета (открываемая по кнопке «Настройка») позволяет задавать все возможные параметры отчета, в т.ч. и те, которые задаются на главной форме. Форма содержит закладку «Общие» в которой отображаются:

- даты начала и конца периода отчета (Например, с 01.01.2020 по 31.01.2020);
- организация, по данным бухгалтерского учета которой строится карточка;
- счет учета (10 «Материалы»);
- период, за который нужно выводить обороты (с 01.01.2020 по 31.01.2020).

В каждой строке закладки «Общие» задается один элемент отбора, содержащий:

- флажок использования элемента отбора, который позволяет легко отключать и включать отдельные элементы отбора без удаления и добавления элементов;
- поле, на значения которого накладываются условия отбора;
- вид сравнения – условие отбора;
- значение или значения для сравнения. Условия отбора на вхождение в интервал задается двумя значениями – границами интервала. Если накладывается условие на вхождение в список, значения сравнения задаются списком значений.

Фактический контроль материалов в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ осуществляется путем проведения инвентаризации, которая проводится в соответствии с требованиями Методических рекомендаций о

порядке проведения инвентаризации имущества и обязательств организации. Порядок проведения инвентаризации в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ оформляется и руководителем утверждается План проведения инвентаризации имущества.

Рассмотрим сам порядок проведения инвентаризации в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ, которая проходила в 2019 году. Инвентаризацию проводила комиссия, созданная приказом генерального директора. Для фактического контроля была проведена выборочная инвентаризация материалов на складе ООО «АЛГА» Актанышского района РТ. Инвентаризация проводилась в присутствии материально-ответственного лица. К началу проведения инвентаризации была получена расписка от материально-ответственного лица о том, что все документы, относящиеся к приходу или расходу материалов, сданы бухгалтеру и что никаких неоприходованных или не списанных в расход ценностей нет.

При инвентаризации материалы были занесены в опись по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных.

Комиссия в присутствии кладовщика проверяла фактическое наличие материалов путем их пересчета, перевешивания и промеривания. Инвентаризационные описи были подписаны всеми членами комиссии.

Были проанализированы инвентаризационные ведомости ООО «АЛГА» Актанышского района РТ за 2019 г. Наличие отметок членов инвентаризационной комиссии свидетельствует о том, что инвентаризации были проведены тщательно. Для проверки полноты отражения в инвентаризационных ведомостях материалов, числящихся по данным бухгалтерского учета, необходимо сравнить данные ведомостей учета материалов по материально-ответственным лицам с данными инвентаризационных ведомостей. Результаты проверки инвентаризационных ведомостей ООО «АЛГА» Актанышского района РТ оформлены в табл. 17.

Таблица 17 – Проверка соответствия фактического наличия материалов

на складах ООО «АЛГА» Актанышского района РТ их остаткам по данным бухгалтерского учета за 2019 г., руб.

Дата	Наличие материалов			Отклонение, +/- руб.
	По данным бухгалтерского учета	В инвентаризационной описи		
		По данным бухгалтерского учета	Фактическое наличие	
На 01.01.2019 г.	22 803 320	22 803 320	22 803 320	-
На 01.06.2019 г.	21 225 630	21 225 630	21 225 630	-
На 01.12.2019 г.	21 256 200	21 256 200	21 256 200	-

В результате проверки выяснилось, что в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ инвентаризации материалов на складе производятся раз в полгода. Согласно данным предыдущих инвентаризаций ошибок не обнаружено, при этом все материалы, которые числятся за материально ответственными лицами по данным бухгалтерского учета, внесены в инвентаризационные описи и фактически имеются в наличии.

По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта исследования, на балансе ООО «АЛГА» Актанышского района РТ числится запасов, по данным на конец 2019 года, на общую сумму 44819 тыс.руб. В составе запасов ООО «АЛГА» Актанышского района РТ отражены сырье и материалы, используемые в сельскохозяйственной деятельности, а также готовая продукция. Динамика состава запасов ООО «АЛГА» Актанышского района РТ по данным бухгалтерского баланса за 2015-2019 гг. представлена в табл. 18.

Таблица 18 – Динамика состава запасов ООО «АЛГА» Актанышского района РТ по данным бухгалтерского баланса за 2015-2017 гг.

Показатели	Код строки	Значение, в тыс.руб.				
		2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
1	2	3	4	5	6	7
Запасы	1210	42 489	40 242	43 357	45 012	44 819

За 2015-2019 гг. выросла стоимость запасов, в том числе за счет роста остатков на конец периода сырья и материалов. В основном это сырье, учтенное на субсчете 10.01. Стоимость готовой продукции ООО

«АЛГА» Актанышского района РТ увеличилась в основном за счет несоответствие графика поставок готовой продукции ООО «АЛГА» Актанышского района РТ плану перевозок и графику подачи транспортных средств под погрузку продукции.

Таким образом, исследование, проведенное в данном разделе выпускной квалификационной работы, показало, что движение материалов в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ оформляется соответствующими первичными документами, имеющими обязательные реквизиты, указанные в Федеральном законе №402-ФЗ. Учет материалов в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ осуществляется с применением счета 10 «Материалы», к которому открыто 5 субсчетов по группам материалов. Движение материалов оформляется первичными документами (товаросопроводительные документы поставщика и документы, формируемые главным бухгалтером в программе). Для целей контроля раз в полгода проводится инвентаризация материалов на складе. Контроль остатков материалов осуществляется путем проведения инвентаризации. В ООО «АЛГА» Актанышского района РТ инвентаризации материалов на складе производятся раз в полгода. Согласно данным предыдущих инвентаризаций ошибок не обнаружено, при этом все материалы, которые числятся за материально-ответственными лицами по данным учета, внесены в инвентаризационные описи и фактически имеются в наличии.

3.2 Аудит материалов на предприятии

В изучаемом предприятии ООО «АЛГА» Актанышского района РТ объем выручки от продажи продукции за предшествовавший отчетный год превышает 400 миллионов рублей, а сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному году превышает 60 миллионов рублей.

А именно, выручка от объема продажи продукции – составляет 829 млн 666 тысяч рублей.

Сумма активов бухгалтерского на конец года составляет – 111 млн 598 тысяч рублей.

Согласно этому ООО «АЛГА» Актанышского района РТ подлежит обязательному аудиту в соответствии с ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 N307-ФЗ (ред. от 29.11.2019) «Об аудиторской деятельности».

Согласно изученной в первой главе методике аудита материалов, на первоначальном этапе осуществляется планирование аудиторской проверки материалов. Важнейшим элементом планирования является определение уровня существенности бухгалтерской отчетности. Результаты расчета по данным отчетности ООО «АЛГА» Актанышского района РТ за 2019 год представлены в табл. 19.

Таблица 19 – Значения уровня существенности бухгалтерской отчетности ООО «АЛГА» Актанышского района РТ за 2019 год, тыс. руб.

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности
1	2	3	4
Прибыль от продаж	2286	5	114
Выручка-нетто	82966	2	1659
Валюта баланса	120815	2	2416
Собственный капитал	74601	10	7460
Общие затраты предприятия	80680	2	1614
Среднее значение			2653

По итогам финансового года в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ, подлежащем проверке, определяют финансовые показатели, перечисленные в графе 1 табл. 19. Их значение может быть занесено в графу 2 в тех денежных единицах, в которых подготовлена бухгалтерская отчетность (в тыс.руб.). От этих показателей берутся процентные доли, приведенные в графе 3, и результат заносится в графу 4

табл. 19. Таким образом, средний уровень существенности по данным ООО «АЛГА» Актанышского района РТ составил 2653 тыс. руб.

Наименьшее значение отличается от среднего на:

$$(2653 - 114) / 2653 \times 100\% = 95,7\%$$

Наибольшее значение отличается от среднего на:

$$(7460 - 2653) / 2653 \times 100\% = 181,2\%$$

Поскольку остальные показатели ближе по величине к среднему значению, то принимаем решение, отбросить при дальнейших расчетах наименьшее и максимальное значения, а остальные показатели оставить. Тогда по данным ООО «АЛГА» Актанышского района РТ получаем:

$$(1659 + 2416 + 1614) / 3 = 1896 \text{ тыс. руб.}$$

Полученная величина будет являться единым показателем уровня существенности бухгалтерской отчетности ООО «АЛГА» Актанышского района РТ, который можно использовать в данной аудиторской работе и он составит 1896 тыс. руб.

Определим значение уровня существенности по материальным запасам по их доле в валюте баланса:

$$44819 \text{ тыс.руб.} / 120815 \text{ тыс.руб.} * 100 \% = 37,09\%$$

$$1896 * 37,09\% = 703 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, уровень существенности для материальных запасов ООО «АЛГА» Актанышского района РТ равен 703 тыс. руб.

Далее аудитор обязан на основе оценки внутрихозяйственного риска и риска средств контроля определить допустимый в своей работе риск необнаружения и с учетом минимизации риска необнаружения спланировать соответствующие аудиторские процедуры.

Аудиторский риск рассчитывается по формуле (1):

$$AP = NP * PCK * PH \quad (1)$$

где AP – аудиторский риск;

НР – неотъемлемый риск;

РСК – риск средств контроля;

РН – риск не обнаружен.

Для расчета неотъемлемого риска изучим и оценим систему бухгалтерского учета ООО «АЛГА» Актанышского района РТ в тесте «Оценка системы бухгалтерского учета основных материалов» (приложение А).

На основании данных приложения А определим неотъемлемый риск ООО «АЛГА» РТ:

$$\text{НР} = 38 / 100 * 31 = 11,8\%$$

Сделан вывод, что функционирование системы учета материалов в ООО «АЛГА» соответствует законодательству. Но в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ не везде в документах проставлены подписи, ответственные лица, а также не отражены на забалансовых счетах стоимость материалов хранения.

Далее определяется риск средств контроля по данным ООО «АЛГА» Актанышского района РТ:

$$\text{РСК} = 23 / 100 * 19 = 4,4\%$$

В этом случае риск необнаружения составит:

$$\text{РН} = 5 / (11,8 * 4,4) = 0,1\%$$

Теперь рассчитаем аудиторский риск:

$$\text{АР} = 11,8 * 4,4 * 0,1 = 5\%$$

На основании проведенных расчетов видно, что уровень аудиторского риска равен 5%.

Далее разрабатывается план аудита материалов в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ.

План аудита материалов ООО «АЛГА» Актанышского района РТ является набором инструкций для аудитора (Приложение Б)

Далее проводится сбор аудиторских доказательств и обобщение результаты аудита материалов в ООО «АЛГА» Актанышского

района РТ.

Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем проведения аудиторских процедур в соответствии с планом аудита материалов.

1. Аудит наличия материалов.

Сбор аудиторских доказательств начинается с проверки обоснованности показателей по соответствующим статьям бухгалтерского баланса на начало и на конец проверяемого периода.

В бухгалтерском балансе на начало 2019 года по статье «Запасы» отражены сырье, материалы и другие аналогичные ценности, учитываемые на счете 10 «Материалы», а также остатки готовой продукции.

2. Аудит поступления материалов.

Проверка бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни по поступлению материалов в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ показала соответствие учета материалов и выбранному в учетной политике варианту учета.

Необходимо отметить, что требование о применении унифицированных форм при составлении первичных учетных документов в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ отсутствует, но их использование привычно для многих хозяйствующих субъектов. Запрета на использование унифицированных форм в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ не содержится, поэтому их можно применять, утвердив такое решение в учетной политике или отдельным приказом руководителя. Требование, содержащееся в п. 4 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, общее: формы должен определить руководитель экономического субъекта. Поэтому использование унифицированных форм или самостоятельно разработанных необходимо утвердить приказом руководителя либо предусмотреть в учетной политике. В ООО «АЛГА» Актанышского района РТ в учетной политике прописано,

что организацией для документального оформления фактов хозяйственной жизни применяются унифицированные формы.

3. Аудит выбытия материалов.

Проверка учета выбытия материалов в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ нарушений не выявила: в организации применяется в течение отчетного года метод оценки материалов установленный учетной политикой организации. Был составлен рабочий документ аудитора «Проверка правильности списания материалов» (Приложение Г).

При изучении результатов годовой инвентаризации и их отражения в учете на основании инвентаризационных описей проверяются на сколько полно отнесены на виновных лиц недостачи, правильно ли определен ущерб, в какой оценке приняты к бухгалтерскому учету излишки материалов и применяются ли в организации нормы естественной убыли.

Таким образом, был проведен сбор аудиторских доказательств по аудиторской проверке учета материальных ценностей в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ. По результатам аудиторской проверки аудитор составляет рабочий документ аудитора «Обобщение выявленных искажений», в котором отражает информацию о выявленных искажения, а также рекомендации по их устранению (Приложение Д).

Для формирования достоверной информации о материалах и иной финансово-хозяйственной деятельности ООО «АЛГА» Актанышского района РТ в отчетности необходимо соблюдение следующих условий:

- разграничение материальной ответственности за сохранность материалов и своевременное заключение договоров о материальной ответственности с работниками организации;

- обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности путем проведения инвентаризации материалов, в ходе которой проверяются и документально подтверждается их наличие, состояние и оценка.

Практическая реализация изложенных способов и правил ведения бухгалтерского учета материалов будет способствовать их эффективному использованию в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ.

Выявленные замечания аудитор отражает в письменной информации, где количественно и качественно оценивает влияние обнаруженных ошибок на искажение бухгалтерской отчетности.

Содержание и суть аудиторского заключения составляет мнение аудитора. В заключении высказывается только мнение аудиторской организации о достоверности и добросовестности составленной ООО «АЛГА» Актанышского района РТ отчетности. Мнение аудитора сводится к тому, чтобы определить, насколько адекватно отчетность клиента отражает реальное положение дел.

По результатам исследования, выделены следующие недостатки в организации бухгалтерского учета материалов в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ.

К недостаткам учетной политики в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ можно отнести то, что в ней не закреплена организация внутреннего контроля. Обязанность ООО «АЛГА» Актанышского района РТ организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности закреплена в ст. 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ.

К недостаткам в организации бухгалтерского учета движения материалов в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ можно отнести:

1. В учете расчетов с поставщиками материалов несвоевременно оформляются первичные учетные документы на поступление материальных ценностей.
2. Не отлаженная работа с поставщиками материалов. Нет, специальных списков поставщиков.

3. Не осуществляется проверка качества и укомплектованности материалов при их получении.

3.3 Пути совершенствования бухгалтерского учета и аудита материалов на предприятии

По результатам аудиторской проверки материалов в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ, выявлено, что в бухгалтерском учете расчетов с поставщиками материалов несвоевременно оформляются документы на поступление материалов, а так же не отлажена работа с поставщиками.

Поэтому в целях совершенствования организации учета материалов ООО «АЛГА» Актанышского района РТ предлагается наладить работу с поставщиками материалов. Вначале необходимо выбрать поставщиков материалов и только потом оформлять заказы на приобретение материалов. Для этих целей необходимо составить специальные списки поставщиков. Составление таких списков сокращает время на поиск необходимой информации, что при повторных заказах существенно снижает затраты отдела снабжения. Такие списки должны постоянно пополняться новой информацией о материальных ценностях и поставщиках.

ООО «АЛГА» Актанышского района РТ предлагается разработать регламент проверки надежности поставщиков материалов. На стадии заключения договора о поставке материалов работникам бухгалтерии ООО «АЛГА» Актанышского района РТ необходимо будет собрать пакет документов о потенциальном поставщике (табл. 21).

Таблица 21 – Документы, которые подтверждают осмотрительность ООО «АЛГА» Актанышского района РТ в работе с поставщиками материалов

№	Группа контрагентов	Перечень первичных документов
1	Проверенные партнеры, а также	1. Свидетельство о государственной регистрации.

№	Группа контрагентов	Перечень первичных документов
	контрагенты, с которыми заключены договоры на небольшие суммы	2. Информация о государственной регистрации с сайта ФНС России. 3. Учредительные документы. 4. Документы, подтверждающие полномочия лиц, подписывающих бумаги от имени контрагента. 5. Лицензия (если она требуется исходя из деятельности контрагента)
2	Новые контрагенты, с которыми заключены договоры на средние суммы	Дополнительно к документам по группе 1: – выписка из ЕГРЮЛ; – свидетельство о постановке на учет в налоговом органе; – информация о контрагенте из СМИ, Интернета, других источников
3	Новые партнеры, с которыми заключены крупные сделки. А также контрагенты, с которыми подписаны: – договоры на технически сложную продукцию, работа с которой требует от поставщика наличия нужного оборудования, квалифицированных кадров; – договора на ремонтные работы, перевозки, посреднические, маркетинговые, консультационные, информационные услуги	Дополнительно к документам по гр. 1 и 2: – договор аренды, другие документы, которые подтверждают адрес контрагента; – информация о наличии у продавца нарушений налогового законодательства или налоговая отчетность; – бухгалтерская отчетность. Документы, которые подтверждают наличие у поставщика необходимого оборудования, кадров. Информация о расчетном счете и кредитной истории партнера

В процессе оценки поставщика ООО «АЛГА» Актанышского района РТ будет иметь дело с информацией, которую сотрудники организации нашли сами, поэтому данные нужно будет распечатать, заверить подписью руководителя и печатью. Ряд бумаг сотрудники ООО «АЛГА» Актанышского района РТ могут заказать у налоговых инспекторов. Многие документы в виде копий ООО «АЛГА» сможет получить непосредственно от поставщика. Лучше чтобы их заверил руководитель контрагента подписью (с расшифровкой) и печатью. Более того, желательно, чтобы сотрудники ООО «АЛГА» Актанышского района РТ (например, те, которые заключают договор) получили возможность сверить копии с оригиналами. Все запросы, которые ООО «АЛГА» Актанышского района РТ отправляет контрагенту, лучше делать в письменном виде. И ответы получать в той же форме. Тогда

эти документы ООО «АЛГА» Актанышского района РТ тоже сможет приобщить к общему пакету. Собрав все документы вместе, ООО «АЛГА» Актанышского района РТ получите досье на контрагента.

В ООО «АЛГА» Актанышского района РТ отсутствуют записи проведения анализа поставщиков материалов.

Для проведения реального анализа необходимо разработать методику, для алгоритма выбора и оценки поставщиков на основании выполнения установленных критериев.

Материалы закупаются в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ на основании трех основных критериев:

1. цена;
2. качество;
3. сроки.

В связи со всем вышеизложенным, для исследуемого экономического субъекта при организации учета расчетов с поставщиками материальных ценностей, особенно важно:

- оценивать поставщиков с целью определения наиболее выгодных для него партнеров;
- определить критерии оценки поставщиков.

Необходимо отметить, что в бухгалтерском учете расчетов с поставщиками материалов ООО «АЛГА» Актанышского района РТ несвоевременно оформляются первичные учетные документы по поступлению материалов. Поэтому, необходимо установить четкие сроки сдачи материально-ответственными лицами первичной документации.

Предлагаемый ООО «АЛГА» Актанышского района РТ график документооборота по учету поступления материалов, в котором будут указываться ответственные за оформление, ответственные за исполнение, ответственные за обработку, сроки исполнения и представления первичных учетных документов, представлен в табл. 22.

Таблица 22 – Предлагаемый ООО «АЛГА» Актанышского района РТ график документооборота по учету поступления материалов

Наименование документа	Создание документа			Обработка документа		
	Ответственный за оформление	Ответственный за исполнение	Срок исполнения	Ответственный за обработку	Порядок представления	Срок представления
Счет-фактура полученная	Бухгалтер	Менеджер	В день поступления счета-фактуры на оплату	Бухгалтер	Счет-фактура	В день поступления счета-фактуры на оплату
Товарная накладная по форме № Торг-12	Бухгалтер	Бухгалтер	В день поступления товарной накладной на оплату	Бухгалтер	Отчет	Ежемесячно но 30 числа
Приходный ордер по поступлению материальных ценностей	Бухгалтер	Бухгалтер	В день поступления запасов	Бухгалтер	Отчет	Ежемесячно но 30 числа
Требование-накладная М-11	Бухгалтер	Менеджер	По мере перемещения	Бухгалтер	Отчет	Ежемесячно но 30 числа
Оборотно-сальдовые ведомости	Бухгалтер	Бухгалтер	Ежемесячно	Бухгалтер	Оборотно-сальдовая ведомость	Ежемесячно но 30 числа
Карточка счета	Бухгалтер	Бухгалтер	Ежемесячно	Бухгалтер	Карточка счета	Ежемесячно но 30 числа

Предлагаемый ООО «АЛГА» Актанышского района РТ график документооборота по учету поступления и перемещения материальных ценностей внутри подразделений позволит доработать существующую систему документооборота по учету материальных ценностей для создания наиболее оптимальных условий, для рациональной и эффективной работы бухгалтера сельскохозяйственной организации, наладить первичный учет материалов, их документальное оформление.

В ООО «АЛГА» Актанышского района РТ района в карточке счета отражаются внутренние перемещения материальных ценностей, поэтому составление документа необходимо для контроля за материалами. Для синтетических бухгалтерских проводок данный документ не обязателен, он может понадобиться лишь для аналитического складского учета движения материальных ценностей.

На практике в программе предлагается распечатать на списание материалов требование-накладную, которой может быть оформлен как нормативный, так и сверхнормативный расход сырья и материалов в производстве продукции. По сути, требованием накладной списываются и материалы с одного материально ответственного лица на другое, в то время как лимитно-заборная карта предназначена для списания сырья в производство. Но, несмотря на это, требование-накладная более универсальный, а главное, легче заполняемый по сравнению с лимитно-заборной картой документ, поэтому она находит широкое применение.

После того, как материалы поступили на склад ООО «АЛГА» Актанышского района РТ в целях контроля ответственные лица (кладовщики) заполняют отчет о движении товарно-материальных ценностей в местах хранения. Данный отчет ООО «АЛГА» Актанышского района РТ необходимо заполнять как в количественном, так и в стоимостном выражении.

Для совершенствования аудиторской проверки материалов ООО «АЛГА» Актанышского района РТ, мы предлагаем использовать следующие рабочие документы аудитора:

1. Рабочий документ аудитора «План аудита движения материалов ООО «АЛГА» Актанышского района РТ;
2. Рабочий документ аудитора «Проверка правильности поступления материалов в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ;
3. Рабочий документ аудитора «Проверка правильности списания материалов в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ;

4. Рабочий документ аудитора «Обобщение выявленных искажений» в
ООО «АЛГА» Актанышского района РТ.

Использование предложенных рабочих документов аудиторов позволит
повысить эффективность контрольных процедур.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследование, проведенное в настоящей работе, позволило достичь цели работы и решить все поставленные во введении задачи.

Рассмотрение теоретических аспектов учета и аудита материалов позволило сделать вывод о том, что учет материалов способен влиять на эффективность деятельности экономического субъекта в целом, от его правильной организации зависит определение потребности в различных материальных ценностях. Рациональная обеспеченность ими приводит к сокращению затрат, росту финансовых результатов, слаженности всех процессов. Материалы – это часть материально-производственных запасов, к которой относятся основные и вспомогательные материалы и сырье, отходы возвратные, покупные полуфабрикаты, запасные части, топливо, тарные материалы и тара. В российской практике существует два варианта бухгалтерского учета поступления материалов:

1. В организациях со значительной материалоемкостью продукции и с применением учетных цен на каждый номенклатурный номер, в который в последующем может вноситься определенные изменения, применяется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», на котором учитываются все затраты, связанные со снабжением.

2. В организациях с малой материалоемкостью и с текущей оценкой материальных ценностей по покупным ценам применяется счет 10 субсчет «Транспортно-заготовительные расходы».

По результатам анализа организации бухгалтерского учета материалов в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ сделаны следующие выводы. Бухгалтерский учёт ведётся в организации согласно нормативным актам и разработанной учётной политике. Фактический контроль материалов осуществляется путем проведения инвентаризации.

К недостаткам в организации учета и контроля материалов ООО «АЛГА» Актанышского РТ района можно отнести:

1. В учете расчетов с поставщиками несвоевременно оформляются документы на поступление материалов.

2. Не отлаженная работа с поставщиками. Нет, специальных списков поставщиков.

3. Не осуществляется проверка качества и укомплектованности материалов при их получении;

4. Не проводится обучение работников правильному проведению инвентаризации.

В целях совершенствования учета материалов ООО «АЛГА» Актанышского района РТ предлагается наладить работу с поставщиками материалов. Сначала необходимо выбрать поставщиков и только потом оформлять заказы на приобретение материалов. Для ООО «АЛГА» Актанышского района РТ особенно важно:

– оценивать поставщиков материалов с целью определения наиболее выгодных для него партнеров;

– определить критерии оценки поставщиков материалов.

Необходимо отметить, что в учете расчетов с поставщиками материалов несвоевременно оформляются документы по поступлению материалов. Поэтому, нужно установить четкие сроки сдачи материально-ответственными лицами первичной документации. Для ООО «АЛГА» Актанышского района РТ разработан график документооборота по учету поступления материалов, в котором указываются сроки исполнения и представления документов.

В результате проверки правильности поступления материалов выявлены нарушения в оформлении первичных учетных документов. Для совершенствования аудиторской проверки материалов ООО «АЛГА» Актанышского района РТ, мы предлагаем использовать следующие рабочие документы аудитора:

1. Рабочий документ аудитора «План аудита движения материалов ООО «АЛГА» Актанышского района РТ;

2. Рабочий документ аудитора «Проверка правильности поступления материалов в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ;

3. Рабочий документ аудитора «Проверка правильности списания материалов в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ;

4. Рабочий документ аудитора «Обобщение выявленных искажений» в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ.

Использование предложенных рабочих документов аудиторов позволит повысить эффективность контрольных процедур.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 года № 51-ФЗ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26 января 1996 года № 14-ФЗ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный.
4. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный.
5. Федеральный закон Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года №307-ФЗ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный.
6. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» от 15.11.2019 № 180н [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный.
7. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации: приказ Минфина Российской Федерации» от 09 января 2019 года №2н [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный.
8. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «О формах бухгалтерской отчетности» от 02 июля 2010 года № 66н [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» от 06 октября 2008 года № 106н [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» от 09 июня 2001 года № 44н [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» от 28 декабря 2001 года № 119н [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31 октября 2000 года № 94н [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» от 06 июля 1999 года №43н [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» от 06 мая 1999 года № 33н [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

15. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» от 06 мая 1999 года № 32н [Электронный ресурс]. – Режим

доступа: <http://www.consultant.ru>.

16. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29 июля 1998 года №34н [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

17. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13 июня 1995 года №49 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

18. Адаменко А. А. Оценка материально-производственных запасов в бухгалтерском учете коммерческих организаций / А. А. Адаменко, Т. Е. Хорольская, Л. В. Зубова // Естественно-гуманитарные исследования. – 2019. – № 24 (2). – С. 88-93.

19. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Ю. А. Бабаев, Л. Г. Макарова, А. М. Петров ; под ред. Ю. А. Бабаева. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 463 с.

20. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник / Н.Н. Хахонова. И. В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.] ; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 554 с.

21. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 601 с.

22. Бухгалтерский учет : учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. – М. : ИНФРА-М, 2020. – 581 с.

23. Гаджиханов М.Ш. Проблема аудита материально-производственных запасов (МПЗ) / М. Ш. Гаджиханов, З. Ш. Бабаева // Вопросы устойчивого развития общества. – 2020. – № 1. – С. 8-11.

24. Гиляровская Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» /Л.Т. Гиляровская, А.В. Ендовицкая. –

М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 159 с.

25. Закирова А.Р. Основные принципы аудита финансовых результатов // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 21-25.

26. Золотарева Г.И. Аудит материально-производственных запасов: подготовка к планированию и проведению / Г. И. Золотарева, И. В. Федоренко, Г. В. Денисенко // Аудитор. – 2020. – Т. 6. – № 11. – С. 11-17.

27. Иманалиева А.А. Методы аудита материальных запасов / А. А. Иманалиева // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 4-1 (62). – С. 138-141.

28. Иманалиева А.А. Порядок проведения инвентаризации материалов в организации / А.А. Иманалиева // Актуальные вопросы современной экономики. – 2020. – № 2. – С. 373-376.

29. Клычова Г.С. Методика проверки отдельного сегмента аудита // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 49-52.

30. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Подтверждение соблюдения принципа непрерывности деятельности организации в процессе аудита // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 55-59.

31. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Бухгалтерская отчетность - основа информационного обеспечения финансового анализа // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 32-36.

32. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА – М, 2019. – 831 с.
33. Лабынцев Н. Т. Развитие методики формирования учетных цен материально-производственных запасов в коммерческих организациях / Н. Т. Лабынцев, Р. Г. Михайленко, Н. В. Куц // Учет и статистика. – 2018. – № 1 (49). – С. 10-21.
34. Лопастейская Л. Г. Основные направления оптимизации процесса учета материально-производственных запасов в коммерческих организациях / Л. Г. Лопастейская, Е. А. Степанова // Научный электронный журнал Меридиан. – 2020. – № 3 (37). – С. 183-185.
35. Лосева А. С. Учет и аудит материально-производственных запасов в коммерческих организациях / А. С. Лосева, С. В. Мегаева // Наука и бизнес: пути развития. – 2018. – № 6 (84). – С. 117-120.
36. Лукина Е.В. Методика проведения аудита материально-производственных запасов / Е. В. Лукина // Тенденции развития науки и образования. – 2020. – № 62-10. – С. 65-68.
37. Мавлиева Л.М Анализ финансового состояния организации (на примере ООО "МАЯК" Балтасинского района РТ) / Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М., Исхаков А.Т., Мерзлякова А.В. // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2020. С. 103-108.
38. Мавлиева Л.М Современное состояние развития предприятия ООО «ВЗП ЗАВОЛЖЬЯ» Зеленодольского района РТ /Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Исхаков А.Т., Насибуллина А.Ф. // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, - 2020. - С. 124-129.

39. Миргородская Т. В. Аудит / Т. В. Миргородская. – М.: КНОРУС, 2018. 312 с.
40. Миславская Н. А. Бухгалтерский учет: учебник / Миславская Н.А., Поленова С.Н. – М.: Дашков и К, 2018. – 592 с.
41. Низамутдинов М.М. Анализ финансового состояния организации (на примере ООО "МАЯК" Балтасинского района РТ) / Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М., Исхаков А.Т., Мерзлякова А.В. // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, - 2020. - С. 103-108.
42. Нуриева Р.И. Совершенствование аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками / Парфенова К.А., Нуриева Р.И., Залалтдинов М.М., Сираева А.Ф. // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2020. С. 171-176.
43. Нуриева Р. И. В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2020. С. 138-143.
44. Рахимова А. Ш. Основные направления оптимизации процесса учета материально-производственных запасов в коммерческих организациях / А. Ш. Рахимова, Н. Н. Никитина, И. А. Иваненко // Аллея науки. – 2018. – Т. 4. – № 11 (27). – С. 297-301.
45. Сахно Е. А. Сущность учетно-аналитического обеспечения управления материально-производственными запасами / Е. А. Сахно, С. В. Кулигина // Столица науки. – 2020. – № 2 (19). – С. 70-76.
46. Сергушина Е. С. Особенности и проблемы учета материально-производственных запасов в оборотных активах строительных организаций /

Е. С. Сергушина, А. О. Смирнова // E-Scio. – 2019. – № 2 (29). – С. 27-31.

47. Серебренникова И. В. Экономическая сущность и классификация материальных запасов / И. В. Серебренникова, А. С. Ковалевская, М. С. Горбатенко, О. Н. Степаненко // Белгородский экономический вестник. – 2020. – № 3 (99). – С. 129-132.

48. Усатова Л. В. Сущность материальных запасов как объекта учета и аудита / Л.В. Усатова, Е.В. Арская, Н.А. Калуцкая, В.А. Еремина // Белгородский экономический вестник. – 2017. – № 1 (85). – С. 167-177.

49. Федоренко И. В. Аудит : учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 272 с.

50. Guzaliya Klychova, Alsou Zakirova, Elvira Sadrieva, Fayaz Avkhadiev and Aigul Klychova Reporting in the area of sustainable development in agribusiness.E3S Web of Conferences. 91. 06002 (2019).

51. Klychova, G.S.,Zakirova, A.R.,Kamilova, E.R. The methodological instruments of social audit in the agricultural companies development // International Business Management, 2016, № 10. pp. 5254-5260

52. Klychova G., Zakirova A., Khusainov Sh., Dyatlova A., Raheem U., Sagadeeva E. Accounting and analytical support of internal management reporting on reclamation works. Key Trends in Transportation Innovation (КТТИ-2019). E3S Web of Conferences 164, 10008 (2020).

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Оценка системы бухгалтерского учета материалов ООО «АЛГА»

Актанышского района

№	Вопрос	Да	Нет
1	Сформирован ли уставный капитал в соответствии учредительным документам и законодательству?	+	
2	Разработана ли учетная политика ООО «АЛГА» Актанышского района в соответствии с законодательством?	+	
3	Оформляется форма № М-4 по поступившим материалам?	+	
4	Присваивается ли групповой номер материальным ценностям?	+	
5	Оформляется ли акт приемки на каждый объект материалов?	+	
6	Правильно ли в ООО «АЛГА» Актанышского района ведется учет в актах приемки и выбытия?	+	
7	Правильно исчисляется списание материалов?	+	
8	Синтетический учет материалов ведется на счете 10?	+	
9	При перемещении материальных средств отражается ли эта операция в форме № М-17?	+	
10	При списании материальных ценностей оформляется ли форма № М-15?	+	
11	Записи в журнале хозяйственных операций по движению материальных ценностей делаются на основании первичных документов?	+	
12	Имеются ли материалы для хранения?	+	
13	Отражены на забалансовых счетах ООО «АЛГА» Актанышского района стоимость таких материалов?		+
14	В порядке ли все документы характеризующие состояние сырья и материалов?		+
15	Имеется ли необоснованное списание недостачи материальных ценностей на расходы организации?	+	
16	Есть ли не оприходованные материальные ценности?		+
17	Соблюдаются ли в ООО «АЛГА» Актанышского района сроки проведения инвентаризации?	+	
18	Закреплен ли в учетной политике ООО «АЛГА» Актанышского района план проведения инвентаризации материалов?	+	
19	Имеется ли у ООО «АЛГА» Актанышского района приказ о назначении постоянно действующей инвентаризационной комиссии?	+	
20	Имеется ли у ООО «АЛГА» Актанышского района приказ о назначении постоянно действующей инвентаризационной комиссии?	+	
21	Имеется ли в ООО «АЛГА» Актанышского района описание и четкое распределение функций каждого сотрудника в форме инструкции и указаний?	+	
22	Знают ли сотрудники ООО «АЛГА» Актанышского района о существовании этой инструкции?	+	
23	Существует ли на предприятии отдел внутренней ревизии?	+	
24	Разработан ли план специальных внутренних проверок?	+	
25	Используются ли в бухгалтерском учете компьютерные программы?	+	
26	Сравниваются ли данные синтетического и аналитического учета?	+	
27	Отделены ли операции по учету материалов от учета обычных поставок и реализации?	+	
28	Обеспечен ли контроль за наличием и сохранностью материальных ценностей?	+	

№	Вопрос	Да	Нет
29	Правильно ли оформлены «Акты – приемки и передачи материальных ценностей»?		+
30	Возможно ли завышение стоимости материальных ценностей?	+	
31	Возможно ли искажение задолженности по приобретенным материалам?		+
32	Возможное незаконное присвоение материалов?		+
33	Соответствуют ли должности материально-ответственных лиц перечню должностей и работ предприятия?	+	
34	Заключены ли договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за сохранностью материальных ценностей?	+	
35	Установлена ли пожарная сигнализация в помещениях, где находятся материальные ценности?	+	
36	При списание материалов, они подлежат дальнейшей разборки?	+	
37	Своевременно ли оприходованы и поставлены на учет материальные ценности?	+	
38	Отражены ли в учете материалы полученных безвозмездным путем?		+

Рабочий документ аудитора «Программа аудита движения материалов ООО
«АЛГА» Актанышского района РТ

Проверяемая организация	ООО «АЛГА» Актанышского района		
Период аудита	01.01.2019 – 31.12.2019		
Сроки проведения аудита	10.11.2020 – 14.11.2020		
Планируемый аудиторский риск	5%		
Планируемый уровень существенности	703 тыс. руб.		
Планируемые виды работ	Сроки исполнения	Исполнитель	Процедуры
1. Аудит наличия материалов	8		
1.1. Проверка обоснованности показателя материалов на начало отчетного периода	4		Арифметическая и документальная проверка
1.2. Подтверждение соответствующими документами наличия материалов и права организации на их использования	4		Документальная и нормативная проверка
2. Аудит поступления материалов	12		
2.1. Проверка правильности учета операций проверяемого периода по поступлению материалов	6		Арифметическая, документальная проверка; Нормативная проверка
2.2. Контроль правильности оценки материалов при их поступлении	6		Нормативная проверка
3. Аудит выбытия материалов	12		
3.1. Проверка правильности учета операций проверяемого периода по выбытию материалов	6		Арифметическая, документальная и нормативная проверка
3.2. Контроль правильности оценки материалов при их выбытии	6		Документальная и нормативная проверка
4. Аудит прочих операций материалов	8		
4.1. Проверка полноты отражения в учете и отчетности операций с материалами	4		Арифметическая, документальная и нормативная проверка
4.2. Проверка точности определения расходов и доходов, связанных с учетом материалов, а также отнесения к соответствующим периодам времени.	4		Арифметическая, документальная и нормативная проверка
Руководитель аудиторской организации			
	(дата)	(подпись)	
Руководитель аудиторской проверки			Иванов И.И
	(дата)	(подпись)	
Аудитор			Иванов И.И.
	(дата)	(подпись)	

Рабочий документ аудитора «Проверка правильности поступления материалов в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ

Факты хозяйственной жизни	По данным ООО «АЛГА»	По данным аудитора	Причина расхождения
Оформление первичных документов по поступлению материалов	Поступление материалов от поставщиков оформляются накладными без присвоения ей порядкового номера, без цены и суммы, без расшифровок подписей «сдал», «принял»	Оформлять следует приходным ордером по форме № М-4	Нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 10/99 и Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н
Оформление первичных документов на внутреннее перемещение	Оформляются накладными без присвоения ей порядкового номера, без цены и суммы, без расшифровок подписей «сдал», «принял»	Необходимо использовать бланк «Требование-накладная» унифицированной формы № М-11	Нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 10/99 и Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н

Рабочий документ аудитора «Проверка правильности списания материалов в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ

Факты хозяйственной жизни	По данным ООО «АЛГА»	По данным аудитора	Причина расхода
Оформление накладных, выписываемых ООО «АЛГА»	В накладных, выписываемых ООО «АЛГА», также как и в приходных накладных отсутствует нумерация, цены, суммы, расшифровки подписей	Необходимо оформлять в соответствии с законодательством с указанием суммы, нумерации, цены и расшифровок подписей	Нарушение Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ»
Отражение сумм произведенных операций	В материальных отчетах и актах на списание материалов ведется только в количественном выражении. Суммы можно увидеть только в оборотно-сальдовых ведомостях, которые распечатываются из компьютера на бумажные носители по местам хранения ежемесячно, однако в них отсутствуют подписи, как бухгалтера-исполнителя, так и самого материально-ответственного лица.	Суммовое выражение произведенных операций не подтверждено	Нарушение Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Рабочий документ аудитора «Обобщение выявленных искажений» в
ООО «АЛГА» Актанышского района РТ

Наименование искажения	Нормативный документ, требования по которому нарушено	Рекомендации по исправлению
Поступление материалов от поставщиков на склад оформляются накладными не унифицированной формы без присвоения ей порядкового номера, без цены и суммы, без расшифровок подписей «сдал», «принял»	Нарушение Федерального закона № 402-ФЗ, ПБУ 10/99 и Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ	Рекомендуется оформить приходным ордером по форме № М-4
Оформляются накладными не унифицированной формы без присвоения ей порядкового номера, без цены и суммы, без расшифровок подписей «сдал», «принял»	Нарушение Федерального закона № 402-ФЗ, ПБУ 10/99	Необходимо использовать бланк «требование-накладная» унифицированной формы № М-11
В накладных, выписываемых ООО «АЛГА» Актанышского района, также как и в приходных накладных отсутствует нумерация, цены, суммы, расшифровки подписей	Нарушение Федерального закона № 402-ФЗ и Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ	Необходимо оформить в соответствии с законодательством с указанием суммы, нумерации, цены и расшифровок подписей
В материальных отчетах и актах на списание материалов учет ведется только в количественном выражении. Суммы можно увидеть только в оборотно-сальдовых ведомостях, которые распечатываются из компьютера на бумажные носители по местам хранения ежемесячно, однако в них отсутствуют подписи, как бухгалтера-исполнителя, так и самого материально-ответственного лица.	Нарушение Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ	Рекомендуем обосновать правомерность отраженных в учете расходов, правильно оформив акты на списание и приложив недостающие подтверждающие документы

ИНСТРУКЦИЯ
ПО ОХРАНЕ И БЕЗОПАСНОСТИ ТРУДА
в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ для бухгалтерии

1. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ ОХРАНЫ ТРУДА

1.1. В процессе выполнения трудовой функции бухгалтер обязан соблюдать требования настоящей инструкции, а также требования безопасности инструкций по эксплуатации оргтехники, приборов и средств защиты, применяемых им в процессе работы.

1.2. К работе бухгалтера с использованием персональной электронно-вычислительной машины, копировально-множительной техники, факсимильных аппаратов и другого офисного оборудования допускается работник, не моложе 18 лет, имеющий квалификацию, соответствующую выполняемой работе, прошедший вводный и первичный на рабочем месте инструктажи по охране труда и обучение безопасным методам выполнения работ.

1.3. Лица, имеющие профессиональные навыки и не имеющие противопоказаний по возрасту или полу, перед допуском к работе бухгалтера должны пройти предварительный медицинский осмотр.

1.4. Бухгалтер проходит периодический медосмотр согласно порядку, установленному приказом Минздравсоцразвития «Об утверждении перечней вредных и (или) опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры (обследования), и Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда» от 12 апреля 2011 года № 302н.

1.5. Женщины со времени установления беременности переводятся на работы, не связанные с использованием персональной электронно-вычислительной машины, или для них ограничивается время работы с персональным компьютером (не более 3 часов за рабочую смену) при условии соблюдения гигиенических требований к рабочему месту.

1.6. Работники обязаны соблюдать правила внутреннего трудового распорядка, режим труда и отдыха при работе с персональным компьютером.

1.7. Бухгалтер в соответствии с характером выполняемой работы должен иметь I группу по электробезопасности, при отсутствии которой к самостоятельной работе не допускается.

1.8. При работе с персональной электронно-вычислительной машиной бухгалтер должен соблюдать установленные для него режимы труда и отдыха.

1.9. Бухгалтер, не прошедший своевременно инструктаж по охране труда и показавший неудовлетворительные навыки и знания требований безопасности при работе с офисным оборудованием, к самостоятельной работе не допускается.

1.10. Бухгалтер обязан знать и соблюдать правила личной гигиены.

1.11. Запрещается хранить на рабочем месте пожаро- и взрывоопасные вещества.

1.12. В случаях травмирования и при неисправности оборудовании бухгалтер должен прекратить работу и сообщить своему непосредственному начальнику о случившемся.

2. ТРЕБОВАНИЯ БЕЗОПАСНОСТИ ПЕРЕД НАЧАЛОМ РАБОТЫ

2.1. Перед началом работы бухгалтер обязан привести в порядок свое рабочее место, убрать все то, что может помешать работе.

2.2. Следует подготовить рабочую зону для безопасной работы:

- проверить оснащенность рабочего места, исправность оборудования, оргтехники, электропроводки на видимые повреждения;
- проверить внешним осмотром достаточность освещенности и исправность выключателей и розеток.

2.3. Работник перед началом работы с электрооборудованием должен провести:

- осмотр электрооборудования;
- проверку комплектности и надежности крепления деталей;
- проверку внешним осмотром исправности кабеля (шнура);
- проверку четкости работы выключателя.

Использовать следует только штатные приспособления.

2.4. При обнаружении дефектов в электрооборудовании работник обязан доложить об этом руководителю. Нельзя эксплуатировать неисправное электрооборудование.

2.5. Включать электрооборудование необходимо вставкой исправной вилки в исправную розетку для бытовых приборов. При этом работник должен убедиться, что включение оборудования никого не подвергает опасности.

2.6. Для повышения контрастности изображения перед началом работы следует очистить экран монитора от пыли, интенсивно оседающей на нем под воздействием зарядов статического электричества.

2.7. Помещение, где размещается рабочее место бухгалтера, оборудованное персональной электронно-вычислительной машиной, должно иметь защитное заземление (зануление) в соответствии с техническими требованиями по эксплуатации.

2.8. Обо всех обнаруженных недостатках и неисправностях оборудования, оргтехники, приборов необходимо сообщить непосредственному руководителю. Нельзя приступать к работе до устранения неполадок.

3. ТРЕБОВАНИЯ ОХРАНЫ ТРУДА ВО ВРЕМЯ РАБОТЫ

3.1. В течение рабочего дня необходимо выполнять только ту работу, которая входит в обязанность бухгалтера. Не следует приступать к новой работе без получения от непосредственного руководителя работ задания и инструкций о безопасных способах ее выполнения.

3.2. Бухгалтер должен содержать свое рабочее место в чистоте и порядке, быть внимательным и не отвлекать других. Нельзя допускать на рабочее место посторонних лиц, не имеющих отношения к работе.

3.3. Бухгалтер должен включать офисное оборудование в последовательности, определенной инструкцией по его эксплуатации.

3.4. Для подключения офисного оборудования к электрической сети необходимо использовать шнур питания, поставляемый в комплекте с оборудованием.

3.5. Рабочее кресло бухгалтера должно быть подъемно-поворотным и регулируемым по высоте и углам наклона сиденья и спинки, а также по расстоянию спинки от переднего края сиденья; при этом регулировка каждого параметра должна быть независимой, легко осуществляемой и иметь надежную фиксацию.

3.6. Тип рабочего кресла должен выбираться в зависимости от характера и продолжительности работы с персональным компьютером с учетом роста бухгалтера.

3.7. Копировально-множительная техника должна быть снабжена гибким шнуром с исправной штепсельной вилкой; конструкция штепсельных вилок должна исключать возможность сочленения их с розетками, рассчитанными на другое напряжение.

- 3.8. Копировально-множительная техника, имеющая любые дефекты или неисправности, оказывающие влияние на безопасность труда, не должна допускаться к эксплуатации.
- 3.9. Во избежание возможности возникновения пожара нельзя допускать скопления бумажной пыли на конструктивных элементах копировально-множительной техники.
- 3.10. Во избежание пожара в помещении, где выполняются копировально-множительные работы, запрещается курить, зажигать спички, пользоваться огнем и открытыми электронагревательными приборами.
- 3.11. Для предупреждения неблагоприятного воздействия на организм человека вредных веществ, содержащихся в материалах, применяемых в копировально-множительной технике, помещение, в котором производятся эти работы, должно быть оборудовано приточно-вытяжной вентиляцией или иметь хорошую естественную вентиляцию.
- 3.12. При выполнении периодического технического обслуживания следует проявлять осторожность и руководствоваться инструкцией по эксплуатации конкретного типа офисного оборудования.
- 3.13. Во избежание случаев травматизма вследствие поражения электрическим током запрещается выполнять любые работы, в том числе по обслуживанию копировально-множительной техники, находящейся под напряжением.
- 3.14. Для поддержания высокого уровня работоспособности и сохранения здоровья на протяжении рабочего дня бухгалтер должен соблюдать установленные регламентированные перерывы.
- 3.15. Пищу следует принимать только в определенном для этого месте или помещении (столовой). Нельзя разбирать бытовые электроприборы (вилки, розетки), допускать передавливания проводов и кабелей оргтехники стульями, столами.

4. ТРЕБОВАНИЯ ОХРАНЫ ТРУДА В АВАРИЙНОЙ СИТУАЦИИ

- 4.1. При обнаружении неисправности оборудования, оргтехники, электрических приборов необходимо поставить в известность своего непосредственного руководителя. Категорически запрещается продолжать работу. Необходимо отключить от сети питающие кабели и провода.
- 4.2. В случае возгорания приборов, согласно инструкции по пожарной безопасности и инструкции по пользованию первичными средствами пожаротушения, следует отключить от сети питающие кабели и провода и присту-

пить к тушению пожара на рабочем месте углекислотными огнетушителями. Остальной персонал помещения должен быть эвакуирован в соответствии с планом эвакуации.

4.3. В аварийной ситуации необходимо отключить все электрооборудование, оргтехнику приборы от сети.

4.4. Обо всех неполадках, замечаниях, имевших место во время работы, следует сообщить своему непосредственному руководителю.

4.5. При несчастном случае необходимо в первую очередь освободить пострадавшего от травмирующего фактора и оказать первую (доврачебную) помощь. Необходимо немедленно сообщить о несчастном случае своему руководителю и в санитарную часть.

4.6. Если произошла травма вследствие воздействия электрического тока, то меры оказания первой помощи зависят от состояния, в котором находится пострадавший после освобождения его от действия электрического тока.

4.7. Каждый сотрудник при обнаружении пожара или признаков горения (задымление, запах гари, повышение температуры и т. п.) обязан немедленно уведомить об этом пожарную охрану.

4.8. До прибытия пожарной охраны сотрудник обязан принимать меры по эвакуации людей, имущества и приступить к тушению пожара.

5. ТРЕБОВАНИЯ ОХРАНЫ ТРУДА ПО ОКОНЧАНИИ РАБОТЫ

5.1. Бухгалтер должен привести в порядок рабочее место, убрать документацию и прочие предметы с рабочего стола.

5.2. По окончании работы следует выключить офисное оборудование и отсоединить сетевой шнур от электрической сети. Отключать электрооборудование необходимо производить также при перерыве в работе.

5.3. Необходимо проверить противопожарное состояние кабинета.

5.4. По окончании работы следует закрыть окна, выключить свет, отключить кондиционер (сплит-систему) и другое электрооборудование от сети, вынув исправную вилку из исправной розетки, закрыть двери.

Этикет делового общения в ООО «АЛГА» Актанышского района РТ

Соблюдение этики делового общения – основа успешного коллектива. Отношения, построенные на правилах профессиональной этики и взаимном уважении, создают комфортную рабочую атмосферу, поддерживают мотивацию в коллективе.

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Дресс-код.

Даже если вы предпочитаете яркие индивидуальные наряды, оставьте их на вне рабочее время. Минимум аксессуаров. Аккуратный, ухоженный внешний вид. Отсутствие татуировок.

В офисе же придерживайтесь установленных стандартов бизнес-стиля.

Для мужчин:

- Деловой костюм / рубашка и брюки;
- Допустимы часы, запонки.

Для женщин:

- костюм / блузка и юбка карандаш;
- Максимум два аксессуара (н-р, серьги и кольцо / цепочка и серьги)
- Аккуратная стрижка, уложенные волосы.

1.2. Пунктуальность.

В некоторых случаях лучше прийти чуть раньше, чем опоздать, ведь поздний приход даст понять вашим коллегам, что вы не цените их время, а, следовательно, проявляете неуважение к ним самим.

Соблюдая пунктуальность, вы завоюете себе определенный авторитет.

1.3. Выполнение обязательств.

Не оттягивайте решение вопроса до последнего, особенно, если дали обещание партнерам. Однажды невыполненные обязательства придадут вам статус необязательного человека.

1.4. Жесты, движения, мимика.

Обратите внимание на следующие моменты:

- Будьте вежливы;
- Прямая осанка, сдержанные движения без суетливости;
- Взгляд в глаза – уверенный, твердый, но не наглый;
- Сдержанная мимика, старайтесь контролировать эмоции и речь;
- Тактильный контакт допустим только в виде рукопожатий.

2. Нормы делового общения и этикета

2.1. В зависимости от иерархии служащих, могут использоваться разные типы общения. Чаще всего применяется одна из следующих схем:

- начальник – служащий;
- служащий – начальник;
- сотрудник – сотрудник.

3. Начальник – служащий

3.1. Руководитель должен организовать комфортную обстановку внутри коллектива, чтобы каждый сотрудник знал свои права и обязанности, стремился выполнить свои обязанности с полной отдачей.

Отдавая распоряжение, руководитель должен опираться на собственный авторитет.

Отношение руководителя к подчиненным должно быть уважительным в любой ситуации. Начальнику необходимо продемонстрировать приемлемый стиль поведения на собственном примере. Поэтому важно, чтобы руководитель всегда контролировал свои слова и эмоции.

3.2. Следует внимательно изучить каждого сотрудника и найти индивидуальный подход. Рекомендуется использовать разные формы управления на разных сотрудниках. Можно делать это в виде приказа, просьбы, вопроса или вызова добровольца.

4. Служащий – начальник

4.1. Комфортная атмосфера в офисе зависит не только от начальства, но и от самих служащих. Поэтому следует установить правильные отношения с руководством.

4.2. Следует придерживаться следующих правил:

- Относитесь к начальнику так, как хотели бы, чтобы относились к вам ваши подчиненные.
- Помогайте ему в создании благоприятной атмосферы и справедливых отношений в коллективе. Помните, он в этом нуждается в первую очередь.
- Высказывайте собственные предложения и замечания в вежливой и тактичной форме.
- Имейте твердый характер и четкие принципы, будьте ответственны.
- Не навязывайте руководителю свое мировоззрение (даже если он моложе вас, даже если у вас есть опыт руководящей работы), не командуйте и не кричите.
- Откажитесь от надоедливых «да» или «нет». Вечно поддакивающий сотрудник производит впечатление подхалима, льстеца. Категоричный – ис-

точника для раздражения.

- Не переступайте через «голову» начальника (то есть не жалуйтесь вышестоящему руководителю по малозначимым поводам). Подобное позволительно лишь в экстренных ситуациях. Иначе это будет выглядеть как демонстрация сомнения в уровне его компетентности.

5. Сотрудник – сотрудник

5.1. Между сотрудниками должно действовать четкое разделение обязанностей, прав и зон ответственности. Если о разграничении не позаботилось руководство, и ваши интересы, работа перекликается с коллегами, то предложите им самостоятельно и сообща решить этот вопрос. Поверьте, работать станет интереснее и спокойнее.

5.2. Не преувеличивайте свою значимость и деловые возможности. Каждый работник по-своему ценен, иначе, его просто не взяли бы на ту или другую должность.

5.3. Отбросьте в сторону потребительское отношение к вашим коллегам, ведите себя уважительно. Ставьте на первое место личность, а не те цели, ради которых вы могли бы их использовать.

Производственная физическая культура

Задачи ПФК:

подготовить организм человека к оптимальному включению в профессиональную деятельность;

активно поддерживать оптимальный уровень работоспособности во время работы и восстанавливать его после ее окончания;

профилактика возможного влияния на организм человека неблагоприятных факторов профессионального труда в конкретных условиях.

В рабочее время ПФК осуществляется в виде вводной гимнастики, физкультурной паузы, физкультурной минутки.

Физкультурная пауза выполняется в первой и второй половине дня. Главная цель – взбодриться и снять усталость. Для выполнения не понадобится много времени – достаточно двух-трех упражнений, длительность которых составляет не более 2 минут. Упражнения предназначены для снижения локального переутомления. Важно выполнять хотя бы несложный комплекс при длительной сидячей работе. Физминутки можно делать до 5 раз в день.

Упражнения, не покидая рабочее место:

- сесть на стул, закрыть глаза и расслабленно посидеть около 30 секунд;
- поочередно 10-15 раз зажмуриваться и широко распахивать глаза;
- поводить взглядом по кругу (в одну, а затем в другую сторону);
- голова поочередно наклоняется во все стороны (в правую, левую, назад и вперед), а затем медленно вращается по часовой, а затем против часовой стрелки;
- аналогичное вращение кистей рук (сначала одной, потом другой, затем обеими – также со сменой направления);
- повороты корпуса в одну и другую сторону с одновременным выбрасыванием в сторону поворота руки (правой – при повороте влево, и наоборот);

- расслабление и напряжение мышц живота;
- немного приподнять вытянутые ноги и опустить их на место, повторив упражнение несколько раз.

Упражнения, покидая рабочее место:

- повторить упражнение для кистей рук, но уже применительно к щиколоткам (повороты и вращения в обе стороны);
- 10-15 раз поочередно приподняться на носках, а затем на пятках;
- сделать несколько легких прыжков на месте;
- поставив ноги на уровне ширины плеч и руки на пояс, наклониться вперед, назад, влево и вправо;
- сделать несколько вращений бедрами (по часовой стрелке и против нее);
- походить на месте;
- сделать несколько махов руками;
- поприседать (количество раз – в зависимости от готовности, возраста и конституции тела);
- наклониться, постаравшись дотянуться кончиками пальцев до пола;

Настоящим я, Ишугаева Гульнара Рашидовна
студент экономического обучения Института экономики Казанского
государственного аграрного университета

зачетная книжка № 9317203K

направление подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему

«Бухгалтерский учет и аудит материалов на при-
мере общества с ограниченной ответственностью
ООО «ИТТ» Актанышского района РТ»

выполненная по материалам ООО «ИТТ» Актанышского района РТ
на 5-71 страницах и приложений на 93-94 страницах, является моим
самостоятельным исследованием, в котором:

- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные
информационные ресурсы и их правообладателей;

- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не
принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая
глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

Я предупрежден о правилах требования оформления выпускных
квалификационных работ и об ответственности за нарушение Закона
Российской Федерации «О защите авторских прав в Российской Федерации»

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 52 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«18» сентября 20 20 г

Ишугаева Г.Р.
(Ф.И.О.)


(подпись)