

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт дистанционного образования
Направление подготовки, специальность 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Кафедра экономики

ДИПЛОМНЫЙ РАБОТА

Тема работы
Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в транспортных компаниях

УДК 657.422.7:658.7:656.13

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3501	Баклан Екатерина Геннадьевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
	Горюнова Наталья Николаевна	к.э.н.		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
профессор	Галина Анзельмовна Барышева	профессор, д.э.н.		

Томск – 2016 г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
Р1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
Р3	Демонстрировать знания правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
Р4	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
<i>Профессиональные компетенции</i>		
Р6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
Р7	Принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8
Р11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
Р15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт дистанционного образования

Направление подготовки, специальность 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Дипломной работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
З–3501/23	Баклан Екатерина Геннадьевна

Тема работы:

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в транспортных компаниях	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	№881/С от 08.02.2016г.

Срок сдачи студентом выполненной работы:	15.02.2016 г.
--	---------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i>	Нормативные документы, учебная литература, периодические издания, данные компании. Объект исследования ИП Ушаков А.А
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>	Провести анализ нормативных, законодательных актов, учебных пособий, первичной и отчётной документации предприятия Вопросы, подлежащие разработке: а) Теоретические основы ведения учета материально-производственных запасов в транспортных компаниях б) Методы и формы бухгалтерского учета на предприятии в) Практические задания по сдаче бухгалтерской и налоговой отчетности на предприятии

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	15.02.2016 г.
---	----------------------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент	Горюнова Наталья Николаевна	к.э.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3501	Баклан Екатерина Геннадьевна		

Реферат

Структура ВКР такова – работа включает в себя введение, три главы, заключение, список использованной литературы и приложения. Работа занимает 99 страниц, содержит 19 таблиц, 3 рисунка и 10 приложений. При написании ВКР было использовано 26 источников.

Ключевые слова: Бухгалтерский учет, материально-производственные запасы, транспортная компания, индивидуальный предприниматель, горюче-смазочные материалы, анализ, аудит материально-производственных запасов, эффективность использования.

Объектом исследования является: организация в сфере оказания услуг по транспортировке грузов ИП Ушаков А.А

Цель работы: является исследование особенностей ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов в транспортных компаниях, их отражение в бухгалтерском учете, а также перспективы развития и рекомендации по улучшению ведения бухгалтерского учета для конкретной компании – ИП Ушаков А.А.

В процессе исследования проводились: изучение, анализ и аудит в сфере бухгалтерского учета материально-производственных запасов выявление проблем в учете материально-производственных запасов.

В результате исследования: разработаны рекомендации по оптимизации учета материально-производственных запасов на предприятии. Предложены способы повышения эффективности использования запасов.

Область применения: учет материально-производственных запасов.

Экономическая эффективность/значимость работы: создание предложений по оптимизации учета, проведение анализа и аудита запасов на предприятии изучение возможности применения рекомендаций на практике.

В будущем планируется: внедрить рекомендации в ИП Ушаков А.А.

Сокращения

ГСМ - горюче-смазочные материалы.

ИП – индивидуальный предприниматель.

ИП Ушаков А.А. – индивидуальный предприниматель Ушаков Алексей Афанасьевич.

КУДиР – книга учета доходов и расходов хозяйственных операций индивидуальных предпринимателей.

млн. руб. – миллионов рублей.

МПЗ – материально-производственные запасы.

МРОТ – минимальный размер оплаты труда.

НДС – налог на добавленную стоимость.

тыс. руб. – тысяч рублей.

УСН – упрощенная система налогообложения.

Оглавление

Введение.....	9
1 Экономическая характеристика объекта исследования. сущность запасов на предприятиях занимающихся грузоперевозками	12
1.1 Экономическая характеристика объекта исследования.....	12
1.2 Суть МПЗ для транспортных предприятий.....	24
1.3 Особенности и виды запасов, используемых на транспортных предприятиях	27
1.4 Анализ и контроль над МПЗ в транспортных предприятиях.....	29
2 Учет, анализ и аудит МПЗ (на примере ИП Ушаков А.А.)	34
2.1 Учет МПЗ в организации.....	34
2.2 Анализ запасов ИП Ушаков А.А.	45
2.2.1 Анализ обеспеченности МПЗ в организации	45
2.2.2 Проверка рациональности использования МПЗ	49
2.3 Аудит МПЗ в организации ИП Ушаков А.А.	52
3 Предложения по улучшению учета МПЗ для ИП Ушаков А.А.	61
3.1 Улучшение информационного обеспечения	61
3.1 Способы улучшения техники учета МПЗ организации.....	65
4 Корпоративной социальная ответственность ИП Ушаков А.А.	73
4.1 Физические и юридические лица сопричастные деятельности ИП Ушаков А.А.	74
4.2 Определение структуры программ КСО.	76
4.3 Определение затрат на программы КСО.	78
4.4 Пути улучшения корпоративной социальной ответственности для ИП Ушаков А.А.....	79

Заключение	83
Список использованной литературы.....	85
«Приложение А» (справочное) Договор поставки гсм	87
«Приложение Б» (справочное) Доверенность	93
«Приложение В» (справочное) товарно-транспортная накладная	95
«Приложение Г»(справочное) Приходный ордер	97

Введение

Российская экономика претерпела череду перемен, которые затронули все сферы производства. Причиной столь глубоких перемен явилась потребность в адаптации экономических субъектов к постоянно изменяющимся условиям рынка. На сегодняшний день современные предприятия вынуждены разрабатывать и вводить принципиально новые решения для управления учетом материально-производственных запасов. Формировать новые принципы для проверки обеспеченности запасами, контролировать использование запасов, тем самым совершенствовать свое производство.

В бесперебойной работе предприятия, при условии рыночной экономики, важную роль играет присутствие конкретных материально-производственных запасов. Именно те МПЗ, которые постоянно принимают участие в ходе производства, становятся неотъемлемой составляющей процесса производства. В случае их нехватки или отсутствия деятельность предприятия будет приостановлена.

Приоритетная задача для любого предприятия, независимо от размеров и вида деятельности это оптимизация производства, повышение отдачи капитальных вложений и производственных запасов, которые являются материальной базой для всего производства и наиважнейшей составляющей производственного комплекса.

Так как МПЗ принимают участие во всех процессах производства и полностью включают свою стоимость в стоимость изготовленной продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эта черта МПЗ определяет важность их предельно полезного использования.

Выпускная квалификационная работа (ВКР), обращена на изучение учета, анализа и аудита производственных запасов в ИП Ушаков А. А. Целесообразность этой темы для объекта исследования объясняется необходимостью применения современных технологий в процессе учета

МПЗ, потребностью в анализе использования запасов и проведением аудита как внутреннего, так и внешнего.

Представленная работа направлена на рассмотрение учета, анализа и аудита производственных запасов на предприятии – ИП Ушаков А. А. Выбранная мною тема, на данный момент, важна для объекта исследования и обусловлена потребностью применения принципиально новых технологий в процессе учета материально-производственных запасов для ИП Ушаков А.А. Анализ потребления конкретных запасов, проведение внутреннего и внешнего аудита на данном участке бухгалтерского учета будут полезны для ИП.

Целью работы: является исследование особенностей ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов в транспортных компаниях, их отражение в бухгалтерском учете, а также перспективы развития и рекомендации по улучшению ведения бухгалтерского учета для конкретной компании – ИП Ушаков А.А.

Чтобы достигнуть цели нужно разрешить такие задачи:

- изучить состояние экономико-хозяйственной жизни ИП Ушаков А. А. на сегодняшний день;
- исследовать состав и номенклатуру МПЗ для предприятий, занимающихся грузоперевозками;
- дать характеристику состояния МПЗ в организации;
- отследить учет МПЗ в организации;
- провести анализ обеспеченности МПЗ запасами в организации;
- провести аудит МПЗ на предприятии;
- проработать комплекс предложений по оптимизации учета, анализа и аудита МПЗ в ИП Ушаков А. А.;
- и наконец, обобщить полученные данные и описать их в выпускной квалификационной работе.

Объект для изучения ИП Ушаков А. А., которое находится в поселке Варгатер, Чаинского района Томской области. Это частное предприятие, основной вид деятельности которого грузоперевозки.

Предметом для исследования ВКР будут процессы по учету МПЗ на предприятии, общие тенденции анализа данных запасов и их аудит.

При написании ВКР были использованы такие методы исследования и изучения, как:

- проведение опроса работающих на предприятии и имеющих прямое отношение к процессу учета материальных запасов (бухгалтер материальной группы, завскладом, главный бухгалтер и другие);
- методы и приемы статистики;
- анализ хозяйственной деятельности методическими приемами;
- анализ предоставленной документации по учету материально-производственных запасов организации;
- собственные наблюдения в процессе составления и подготовки ВКР.

Теоретической и методологической основой изучения в работе использовались учебные пособия и труды по анализу, учету и аудиту МПЗ в условиях рыночной экономики.

За основу взяты – Федеральный закон Российской Федерации «Об аудиторской деятельности», Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету, Налоговый кодекс РФ и План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Официальные финансовые, бухгалтерские документы ИП Ушаков А.А. за 2013-2015 гг. были использованы для разработки главных рекомендаций по оптимизации учета МПЗ в организации.

1 Экономическая характеристика объекта исследования.

сущность запасов на предприятиях занимающихся грузоперевозками

1.1 Экономическая характеристика объекта исследования

ИП Ушаков А.А. существует с 2001 года, за это время организация уверенно закрепились на рынке транспортных услуг.

Организационно - правовая форма – ИП, то есть индивидуальный предприниматель, удивительно, что вид собственности – частный.

С 2006 года на предприятии применяется упрощенная система налогообложения.

На сегодняшний день в ИП Ушаков А.А. трудятся 56 человек на основании трудовых договоров. Имеется автопарк состоящий из 96 автотранспортных средств.

Главной целью для ИП является получение выгоды.

Основные виды деятельности:

- Грузоперевозки;
- Проведение отсыпки зимний дорог и подъездов к труднодоступным нефтеместорождениям;
- Проведение ремонта, а так же обслуживания автотранспорта;
- Закупка и реализация товаров потребления таких как, грунт, запчасти для транспорта и щебень;
- Перевозка асфальта необходимого для постройки автодороги;
- Погрузо-разгрузочная деятельность;
- Транспортировка нефти, газа и сопутствующих продуктов с целью их дальнейшей переработки.

Предмет деятельности организации это производственно-хозяйственная деятельность, которая направлена на удовлетворение потребности в услугах транспортировки грузов.

Если говорить об учете и отчетности, то стоит отметить что, организация составляет самостоятельный баланс, производит учет всех

материальных ценностей, денежных и основных средств, ведет учет издержек на производство. Ведется КУДиР. Проводится оперативное перечисление платежей в бюджет, взносов в государственные и социальные фонды. Выделяются средства для финансирования капитальных вложений, своевременное погашение задолженности по кредитам банкам и по займам. На уровне защиты прав и свобод данная организация предоставляет правовую защиту интересов организации и ее сотрудников перед государственными органами.

Рассматриваемая организация имеет функциональную организационную структуру управления. Такая структура максимально удобна для организаций с таким небольшим числом сотрудников. Функциональная структура управления организацией направлена на выполнение часто повторяющихся повседневных задач, которые не требуют сиюминутного принятия решения. Преимущества использования такой структуры это:

- минимальное число звеньев согласования
- сокращение дублирования работ
- усиление вертикальных связей и укрепление контроля над работой уровней ниже

Недостатки структуры:

- непонятное распределение ответственности
- процедура принятия решений порой затянута
- появление конфликтов вследствие несогласия с директивами, потому что каждый из функциональных руководителей считает свои вопросы наиважнейшими. Схема такой структуры управления представлена ниже на рисунке 1.

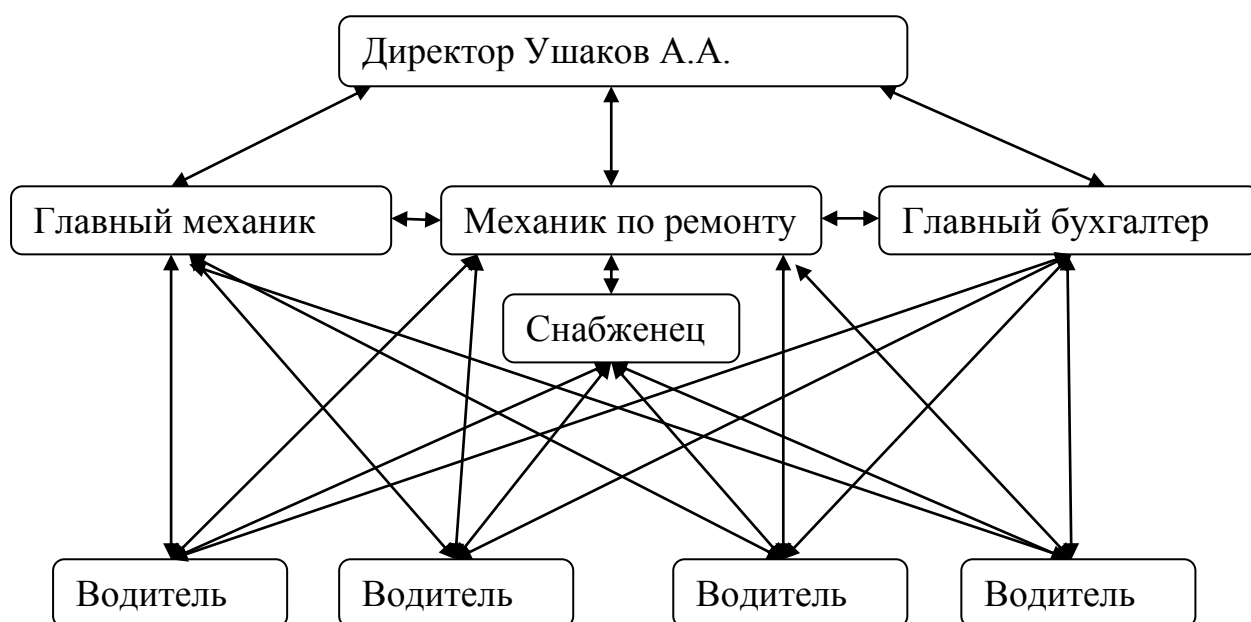


Рисунок 1 - Схематичная структура управления организацией

Главный механик отдает водителям и ответственность непосредственно за сам груз. В обязанности водителей входит доставить груз принять новый. Сразу после возвращения из рейса водители сдают груз и отчитываются о рейсе, то есть они сразу же попадают к главному бухгалтеру, прямой обязанностью которого является приемка денег и расчет заработной платы.

ИП Ушаков А.А. это одно из показательных организаций Чаинского района. Если рассматривать основные производственно-экономические показатели, то ИП опережает похожие организации своей экономической зоны. Это объясняется ростом размеров организации с течением времени. Это, так же подтверждают результаты исследования размеров производства (таблица 1).

Таблица 1 - Объемы хозяйства ИП Ушаков А. А.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2015 г. к 2013 г. %
Стоимость всех оказанных услуг, тысяч рублей.	39520	42518	57372	145,2
Среднегодовая численность сотрудников, человек.	56	57	56	100
Среднегодовая стоимость основных фондов, тысяч рублей.	46831	47297	58498	124,9

Изучив показатели, из таблицы 1, можем отметить такие факты как: стоимость оказанных услуг в 2015 году выросла по сравнению с 2013 годом (57372 тыс. руб.); среднегодовая численность работников не изменилась и составила 56 человек; среднегодовая стоимость основных фондов увеличилась и теперь составляет 58498 тыс. руб.

В общем, за взятый период времени организация показывает тенденцию к будущему развитию и увеличению размеров производства, это напрямую связано с расширением ассортимента оказываемых услуг, увеличением объема предоставляемых услуг, появлением новых клиентов.

Постоянное увеличение объемов производства привело к увеличению объемов предоставляемых услуг и потребовало приобретение новых объектов основных средств.

Таблица 2 - Состав услуг оказанных организацией ИП Ушаков А. А.

Показатели	2013 г, тыс. руб.	% к итогу	2014 г, тыс.ру б.	% к итогу	2015 г тыс.ру б.	% к итогу
Всего оказанных услуг, в том числе:	39520	100	42518	100	57372	100
- грузовые перевозки	25670	65	33450	78,7	37540	65,4
- прочие услуги	13850	35	9068	21,3	19832	34,6
ИТОГО:	39520	100	42518	100	57372	100

Исходя из данных таблицы 2, рассмотрим состав и структуру услуг оказанных организацией можно отметить следующее. Для рассматриваемого

временного промежутка наибольший вес в общей сумме оказанных услуг составляют грузовые перевозки. Для 2015 году их сумма составила 37 540 тыс. руб., что составляет 65,4% от общего объема оказанных услуг. Можно смело утверждать, что этот показатель является главным для ИП Ушаков А.А., так как эта организация в основном специализируется на предоставлении грузовых перевозок. Нужно отметить, что прочие услуги увеличили свою долю в объеме всех оказанных услуг и составили на 2015 год 34,6% , это связано с расширением списка предоставляемых услуг, а конкретно с приобретением организацией новой специализированной техники (тракторов-погрузчиков, экскаватора), которая необходима для оказания новых услуг.

В динамике предшествующих трех лет по основным направлениям хозяйственной деятельности организации прослеживается четкая положительная тенденция роста.

Организация использует повременную, сдельно-премиальную заработную плату, а так же оплачивает труд по конечным итогам. Выплаты по зарплате работникам производят, учитывая квалификацию, окончательные результаты труда, времени работы в организации и реального вклада в экономику ИП. Объемом, который соответствует установленному государством МРОТ. Если же МРОТ изменяется, то производится корректировка зарплаты в сроки и размеры, которые предусмотрены законодательством РФ.

Рынок услуг, предоставляемый организацией, большей частью расположен на севере Томской области. А так же частично в Новосибирской области, Ханты-Мансийском автономном округе и Алтайском крае. Каждый год организацией приобретается новая техника, оборудование и комплектующие. Как упомянуто выше в 2015 году была куплена техника на сумму более 5,7 млн. руб.

Примерный состав поставщиков с которыми работает организация выглядит таким образом:

- ОАО Томская энергосбытовая компания, Чаинский сетевой участок - электроэнергия;
- ОАО Томскнефтепродукт ВНК (Роснефть) - ГСМ;
- ОАО Сибирь – Телеком, Ростелеком - телефонная связь;
- ООО ТД УралСервисЗапчасть - запчасти;
- ИП и другие фирмы (ИП Новиков, ИП Волков, ИП Туров, и т.д.) – ГСМ, запчасти, инвентарь, стройматериалы.

Состав главных потребителей ИП Ушаков А.А.:

- ООО Газпром трансгаз Томск - грузовые перевозки, иные услуги
- Алтайавтодор - грузовые перевозки, иные услуги;
- ООО Север - грузоперевозки;
- ЗАО СИБДОРНЕФТЕГАЗСТРОЙ - грузоперевозки;
- частные предприниматели, физические и юридические лица – грузовые, иные услуги.

По данным баланса организации был составлен анализ финансового состояния ИП Ушаков А.А. за 2015 год, который представлен в таблице 3.

Таблица 3 - Финансовые результаты организации за указанный период от продажи услуг, тысяч рублей

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2015 г. к 2013 г. %
Выручка от продаж услуг	39520	42518	57372	145,2
Себестоимость проданных услуг	15220	18447	25412	167
Валовая прибыль = Выручка- Себестоимость, тысяч рублей	24300	24071	31960	131,5
в т.ч. прибыль от продаж услуг	23800	23929	30890	129,8
Рентабельность =(Прибыль от продаж)/(Выручку от продаж услуг), %	60,2	56,3	53,8	X

На основе из данных, представленных в таблице 3, сделаем выводы: выручка от продажи услуг в 2015 году организации ИП Ушаков А.А. составила 57 372 тысяч рублей, и тем самым превысила этот показатель за 2013 год на 45,2% . Данный факт напрямую связан с увеличением объема и расширением ассортимента предлагаемых услуг, а так же с тем, что организация активно привлекала новых клиентов. Впоследствии случилось увеличение и себестоимости проданных организацией услуг. В 2015 году себестоимость составила 25 412 тысяч рублей, что на 67% больше если сравнивать с 2013 годом. Это объясняется увеличением первоначальной стоимости используемых запасов, и увеличением объемов производства в организации. В 2015 году прибыль от продаж услуг довольно заметно увеличилась и составила 30 890 тысяч рублей, что на 29,8% больше чем в 2013 году. В 2015 году рентабельность составила 53,8%, что означает - на каждый рубль проданных услуг организация получает 53,8 копеек прибыли.

Таким образом, ИП имеет постоянно стабильный доход от основного вида деятельности, этот факт объясняется устойчивым финансовым состоянием. Источники формирования средств, их использование и размещение, как нельзя лучше, дадут характеристику финансового состояния

предприятия. Эти сведения наглядно представлены в балансе организации за 2015 год, в таблице 4.

Таблица 4 - Баланс ИП Ушаков А. А. за 2015 год, тысяч рублей

Статьи баланса	На начало 2015 г.	Обозначение	На конец 2015 г.	Изменение
АКТИВ				
1.Основные средства и иные внеоборотные активы	23490	СВ	30242	6752
2. Текущие активы:	45146	ТА	58459	13313
Денежные средства.	6234	ДС	5183	-1051
Расчеты с дебиторами	16335	ДЗ	23418	7083
Запасы и затраты	22577	ЗЗ	29858	7281
Прочие активы	0	ПА	0	0
Баланс	68636	Б	88701	20065
ПАССИВ				
1.Собственный капитал	66395	СК	84834	18439
2.Привлеченный капитал:	2241	ПК	3867	1626
Текущие обязательства	2241	ТО	3867	1626
Долгосрочные обязательства	0	ДО	0	0
Баланс	68636	Б	88701	20065

Используя данные баланса, который представлен в Таблице 4, мы сможем вычислить все интересующие нас показатели финансовой устойчивости организации и собрать их в Таблице 5.

Таблица 5 - Показатели финансовой устойчивости ИП Ушаков А.А.

Коэффициенты	Обозначение	Формула	На начало 2015 г	На конец 2015 г
1.Финансовой автономии	$K_{ав}$	СК/Б	0,97	0,96
2.Финансовой зависимости	$K_{фз}$	ПК/Б	0,03	0,04
3.Текущей задолженности	$K_{тз}$	ТО/Б	0,03	0,04
4.Долгосрочной финансовой независимости	$K_{д\text{ фн}}$	$(СК+ДО)/Б$	0,97	0,96
5.Покрытия долгов собственным капиталом	$K_{пд}$	СК/ПК	29,6	22
6.Финансового риска	$K_{фр}$	ПК/СК	0,03	0,04
7.Финансовой маневренности	$K_{м}$	ТА/СК	0,68	0,69
8.Инвестирования	$K_{и}$	СК/СВ	2,83	2,81
9.Обеспеченности оборотных активов собственными средствами	$K_{сс}$	$(СК-СВ)/ТА$	0,95	0,93

Опираясь на рассчитанные показатели, которые собраны в таблице 5, нужно отметить такие факты. Коэффициент финансовой независимости, который показывает долю собственного капитала в общей валюте баланса, в 2015 году- 0,97 в начале года и 0,96 в конце года (при норме $\geq 0,5$). Иначе говоря, собственный капитал организации занимает наибольшую долю баланса.

Доля заемного капитала в балансе, составила 0,03, на начало 2015г и незначительно выросла к концу года и составила 0,04 (при норме ≥ 1). Этот факт указывает на то, что организация редко пользуется заемными средствами.

Соотношение краткосрочных финансовых обязательств к балансу, в ИП Ушаков А. А. составило 0,03 на начало года и 0,04 на конец года. То есть, задолженность организации по краткосрочным обязательствам довольно таки мала.

Рассмотрим коэффициент долгосрочной финансовой независимости (финансовой устойчивости), в 2015 году он составляет 0,97-0,96 (норматив $\geq 0,8$). Этот факт указывает на то, что организация финансово устойчива и будет сохранять устойчивость в дальнейшем.

Перейдем к коэффициенту платежеспособности, он показывает соотношение собственного капитала к заемному капиталу, для ИП Ушаков А.А. коэффициент составил 29,6-22 (при нормативе ≥ 1), мы можем смело утверждать, что организация в состоянии перекрыть собственным капиталом все свои долги, если это понадобится.

Соотношение заемного и собственного капиталов и составляет 0,03-0,04 (при нормативе ≤ 1) для ИП. Финансовый риск маловероятен, так как показатель незначителен.

Финансовая маневренность, вычисляется из соотношения собственных оборотных средств и собственного капитала и составляет 0,68-0,69 (при нормативе $\geq 0,1$). Иными словами, ИП владеет маневренными собственными оборотными средствами.

Соотношение собственного капитала к внеоборотным активам организации (коэффициент инвестирования) составляет 2,83-2,81 (норматив >1), это можно назвать положительной тенденцией, потому что организация может инвестировать собственный капитал во внеоборотные активы.

Обеспеченность оборотных активов собственными средствами составляет 0,95-0,93 (при нормативе $\geq 0,1$). То есть оборотные средства организации максимально обеспечены собственными средствами.

Проанализируем ликвидность баланса для ИП Ушаков А. А., определим, способна ли она вовремя и полностью расплатиться по всем своим обязательствам.

Степень покрытия обязательств организации, своими же активами, время превращения которых в деньги, совпадает со временем необходимым для погашения обязательств (ликвидность баланса), находится из сравнения

активов (группированных по степени ликвидности и распределенных в порядке убывания ликвидности), с пассивами (сгруппированными по времени их погашения и расположенными по порядку возрастания времени погашения).

Баланс организации будет абсолютно ликвидным, если для него выполняются такие неравенства: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$. Показатели ликвидности баланса собраны в таблице 6.

Таблица 6 - Анализ ликвидности баланса предприятия тысяч рублей

Актив	В начале 2015г	В конце 2015г	Пассив	В начале 2015г	В конце 2015г	Платежный излишек	
1	2	3	4	5	6	7=2-5	8=3-6
A1	14814	21201	П1	1860	2913	12954	18244
A2	7814	4857	П2	150	20	7664	3847
A3	22453	32523	П3	0	0	22453	32523
A4	23490	30242	П4	65379	83036	-41889	-52794

Соотношения $A1 > П1$; $A > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$, составленные на основе данных из Таблицы 6, на начало 2015 года для организации ИП Ушаков А.А. выполняются и на конец 2015 года соотношения не изменились. Этот факт позволяет с уверенностью утверждать, что баланс организации абсолютно ликвидный. А это значит, что организация платежеспособна и в состоянии расплатится по всем своим долгам (внешним и внутренним) продав принадлежащее ей имущество.

Анализ ликвидности баланса для рассматриваемой организации, по схеме представленной выше, приблизительный, подробный анализ ликвидности это анализ платежеспособности организации, который проводится путем вычисления и анализа нескольких коэффициентов.

Таблица 7 - Расчет коэффициентов ликвидности организации

Показатель	Формула расчета	В начале 2015г	В конце 2015г	Изменение
1.Коэффициент абсолютной ликвидности	(Денежные средства+Краткосрочные финансовые вложения)/Сумму всех краткосрочных долгов	7,97	7,2	-0,77
2.Коэффициент быстрой ликвидности	(Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Краткосрочная дебиторская задолженность)/Сумму краткосрочных финансовых обязательств	10,81	8,9	-2,09
3.Коэффициент текущей ликвидности	Сумма всех оборотных активов/Сумму краткосрочных обязательств	24,5	18,3	-6,2

Проанализируем получившиеся результаты:

Коэффициент абсолютной ликвидности (норма денежных резервов организации) который показывает, какая доля краткосрочных обязательств организации может быть моментально погашена за счет имеющейся денежной наличности. Этот показатель высок и составляет на конец 2015 года - 7,12. То есть данная организация не имеет большую сумму краткосрочных долгов (в их числе кредиты банков) и располагает достаточным количеством собственных средств.

И коэффициент быстрой ликвидности для организации довольно высок (обычно удовлетворяет значение показателя ≥ 1) и составляет – 8,4 (на конец 2015 г.).

Для данной организации общий коэффициент покрытия долгов на конец 2015 года равен 19,3. Оборотные активы организации покрывают пассивы в полной мере.

В заключение анализа главных экономических показателей финансово-хозяйственной деятельности организации, нужно отметить, что

объект исследования ИП Ушаков А. А. является стабильным предприятием, которое обладает надежным запасом финансовой устойчивости. Это обстоятельство позволяет ему оставаться на плаву, конкурировать с другими организациями из своей экономической зоны.

1.2 Суть МПЗ для транспортных предприятий

МПЗ, это предметы труда, обеспечивающие вкупе со средствами труда и рабочей силой полностью весь процесс производства организации от начала до конца и в котором они используются постоянно. Себестоимость МПЗ полностью переносится на стоимость оказанной услуги, произведенного продукта, выполненной работы.¹.

Проблема увеличения эффективности использования МПЗ организаций, в условиях существующей рыночной экономики, занимает центральную позицию. От того как предприятие решает эту проблему зависит место этого предприятия в производстве страны, а так же его финансовое состояние, платежеспособность и конкурентоспособность на рынке.

МПЗ это, в первую очередь, материально-сырьевая база для всего производственного комплекса страны. От качественного и количественного состава МПЗ напрямую зависят производственная мощность организации и уровень технической вооруженности труда. Если мы будем иметь четкое представление о значении каждого элемента МПЗ в производственном процессе, влияющем на использование мощностей организации в целом, то сможем найти пути, при помощи которых сможем решить задачу увеличения эффективности использования мощностей предприятия, тем самым обеспечить минимизацию издержек и рост производительности труда.

¹ Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый учет): Учебное пособие. – М.: Издательство Юрайт, 2011.–С. 272.

Все производственные запасы разделяются на две группы покупные и производимые организацией для собственных нужд. Покупные МПЗ чаще всего используют в производстве (оказание услуг). А вот запасы, которые производятся для собственного производства, призваны удовлетворять потребности внутри организации.²

Для поддержания постоянного процесса производства (оказания транспортных услуг), транспортная организация должна иметь некоторое количество запасов МПЗ, т. е. запчастей, хозинвентаря, стройматериалов, ГСМ (бензин, дизтопливо)³.

Основные задачи, которые стоят перед бухгалтерским учетом МПЗ:

- оформление всех документов в соответствии с законами и нормами и своевременное занесение;
- предоставление верных данных по заготовлению, поступлению и отпуску МПЗ;
- обеспечение сохранности и контроля над движением и рациональным использованием всех материальных ценностей;
- следование установленным нормам запасов и расходов;
- оперативное обнаружение материалов, которые подлежат реализации в установленном порядке, так как не используются;
- получение актуальных данных об остатках МПЗ, находящихся на складах.⁴

Чтобы успешно решать поставленные задачи транспортным организациям нужно:

- организовывать складское хозяйство правильно, иметь в распоряжении отлаженную систему учета первичных и сводных документов и налаженный документооборот;

² Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2013.- С. 241.

³ Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности/ Учебно-практическое пособие. – М.: Проспект, 2011. – С. 382

⁴ Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие/ Н. П. Кондаков – Инфра-М, 2013. – С. 183

- отобрать и подготовить должным образом кадры, которые будут связаны с учетом МПЗ;
- рационально вести аналитический и синтетический учет МПЗ.

Ведя учет МПЗ транспортные организации, как и другие организации, руководствуются ПБУ 5/01. (Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 с изменениями и дополнениями от 25 октября 2010 г.), которое определяет основные методы формирования в бухгалтерском учете данных о МПЗ в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Из данных Положения (ПБУ 5/01) МПЗ это неотъемлемая часть активов организации (предприятия) которая:

- может использоваться в качестве материалов, для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- предназначается для продажи;
- может быть использована на управленческие нужды организации.

Все МПЗ должны быть отражены в бухгалтерском учете и отчетности организации в соответствии со своей группировкой (по видам), основываясь на способе их использования в процессе производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Еще ПБУ 5/01 описывает правила учета имущества, которое входит в состав оборотных средств и используется в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг или для управленческих нужд в течение срока, не более 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев.⁵

⁵ ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ «УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ» ПБУ 5/01 (утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н с изменениями от 27.11.2006 № 156н, от 26.03.2007 № 26н, от 25.10.2010 № 132н) - http://minfin.ru/common/upload/library/no_date/2012/pbu_5.pdf

На транспортных предприятиях учет материально-производственных запасов, должен осуществляться и соответствовать данным ПБУ 5, Плану счетов бухгалтерского учета, Федеральному Закону Российской Федерации «О бухгалтерском учете» и другим нормативно-правовыми актам.

1.3 Особенности и виды запасов, используемых на транспортных предприятиях

В наше время на предприятиях занимающихся грузоперевозками используется огромное количество разнообразных МПЗ. Для удобства учета группировка МПЗ, поэтому все МПЗ в бухгалтерском учете нужно разделить по назначению и роли в процессе оказания услуг:

«Сырье и материалы» - они составляют вещественную основу созданного продукта, так как они полностью используются, меняя свою изначальную форму.

«Основные материалы» - это материалы, которые напрямую применяются в процессе оказания услуг и также образуют вещественную основу предоставленной услуги.

Вспомогательные материалы не входят в состав вещественной основы продукта, они могут прикрепляться к основным материалам и добавлять ему определенные качества.

Разделение материалов на основные и вспомогательные условно, и не определяется физико-химическими свойствами запасов.

«Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия» — это приобретенные на стороне оборотные материальные активы, предназначенные для использования в собственном производстве как материальная основа или необходимое дополнение к материальной составляющей будущего продукта этого производства, но не могут быть готовой продукцией (полуфабрикаты и комплектующие изделия считаются основными материалами, например шины, моторы).

«Тара и тарные материалы» – предметы, которые используют для упаковки, перевозки, хранения различных материалов и продукции (мешки, бочки, канистры, ведра, ящики, коробки).

«Топливо» - подразделяют на технологическое (для технологических целей), двигательное (горючее) и хозяйственное (на отопление).

«Прочие материалы» (материалы, которые не учитываются ни в одной статье запасов).⁶

Множество разных видов товарно-материальных ценностей включает группа МПЗ. В организациях занимающихся грузоперевозками такая группа обычно включает такие виды материалов

- топливо (ГСМ, газ, уголь, дрова);
- запчасти;
- хозяйственный инвентарь (ведра, швабры, лопаты, метлы);
- тара и тарные материалы (канистры, коробки, ящики, бочки);
- стройматериалы (песок, гравий, кирпич, цемент, щебень, брус);
- прочие материалы.

Чтобы верно планировать потребности в МПЗ, рационально организовать аналитический учет и контроль над использованием МПЗ часто используют детальную группировку (по технологическим признакам). МПЗ разделяются на группы (по свойствам), а внутри групп на сорта, типы и т.д.

Для отражения информации о наличии и перемещении МПЗ на сегодняшний день в организациях занимающихся грузоперевозками, согласно Плану счетов бухгалтерского учета, используют счет 10 – «Материалы». «Материалы» это активный инвентарный счет. В дебете этого счета на начало года отражают остатки материальных средств (производственных запасов), а все следующие поступления в течение отчетного периода (приход), а по кредиту - выбытие, списание запасов

⁶ Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии: Эффективное пособие по бухгалтерскому учету/Е. И. Глушков – Новосибирск: фирма «ЭКОР», 2014. – С. 290

(расход). Остатки в конце отчетного периода указывают всегда по дебету этого счета в стоимостном выражении и отражают в активе баланса⁷.

Чтобы отразить материальные ценности в соответствии с классификационными группами в дополнение счета 10 «Материалы» обычно открывают такие субсчета:

10-1 «Сырье и материалы»;

10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;

10-3 «Топливо»;

10-4 «Тара и тарные материалы»;

10-5 «Запасные части»;

10-6 «Прочие материалы»;

10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;

10-8 «Строительные материалы»;

10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и др.;

10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Нужно отметить, что в организациях занимающихся грузоперевозками при учете МПЗ не все субсчета счета 10 «Материалы» используются, это обусловлено спецификой производства. Для них производство – это оказание услуг по транспортировке.

1.4 Анализ и контроль над МПЗ в транспортных предприятиях

Оценка материальных ресурсов один из наиважнейших моментов правильной организации учета материальных ресурсов. МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости как указано в Приказе Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету

⁷ Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый учет): Учебное пособие. – М.: Издательство Юрайт, 2011.- 955 с

«Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 с изменениями и дополнениями от: 25 октября 2010 г.

В связи с применением ИП Ушаков А.А. упрощенной системы налогообложения суммы НДС, выделенные в расчетных документах поставщиков, включаются в стоимость МПЗ.

Фактические издержки на покупку МПЗ включают суммы:

- уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенных пошлин и иные платежи;
- невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с покупкой единицы МПЗ;
- вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации (через которую приобретены МПЗ);
- затрат по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию;

Данные затраты включают, в частности: затраты по заготовке и доставке МПЗ; затраты по содержанию заготовительно-складского аппарата организации; затраты на услуги транспорта по доставке МПЗ до места их использования (если они не включены в цену на запасы, установленную договором); затраты по оплате процентов по кредитам поставщиков (коммерческих кредит) и тому подобные затраты. В состав данных затрат организации могут так же относить и затраты по оплате процентов по заемным средствам, если они связаны с приобретением запасов и произведены до даты оприходования МПЗ на складах организаций;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ общехозяйственные расходы.

Затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включает в себя затраты организаций по доработке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказании услуг.

Фактическая себестоимость материалов, в бухгалтерском учете может формироваться такими способами:

- непосредственно на счете 10 «Материалы»;
- с использованием дополнительных счетов к счету 10 «Материалы»: 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

На предприятии фактическая себестоимость материалов формируется на счете 10 «Материалы» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Фактическая себестоимость, в которой МПЗ были приняты к учету, не может быть изменено, только в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Учет приобретения материалов в организации на счетах бухгалтерского учета зависит от источников поступления: поставщиков, от подотчетных лиц, безвозмездного поступления, излишков, выявленных в результате инвентаризации, и др.

Учет движения МПЗ на складе ведет материально ответственное лицо. С материально ответственными лицами заключается договор о полной материальной ответственности.

При изготовлении материальных ценностей силами организации их фактическую себестоимость определяют опираясь на фактические затраты, связанные с их производством. Учет и формирование затрат на производство МПЗ, осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Для материальных ценностей, которые внесены в уставный (складочный) капитал организации, фактическая себестоимость вычисляется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации⁸.

Для МПЗ, полученных на безвозмездной основе, фактическая себестоимость вычисляется из их рыночной стоимости на дату оприходования. Информация о действительной цене должна быть подтверждена документально или экспертно.

МПЗ, стоимость которых уменьшилась или они морально устарели за период, в балансе на конец года отражают по цене возможной реализации. В случае, когда эта цена ниже первоначальной стоимости покупки, разницы в ценах относят на финансовые результаты организации.

МПЗ, которые не принадлежат организации, но находятся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре.

Оценка МПЗ, стоимость которых была определена в иностранной валюте, выполняется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центробанка Российской Федерации, действующему на дату принятия к бухгалтерскому учету МПЗ по договору.

Если МПЗ отпускаются в производство или иным способом выбывают, при оценке их стоимости применяется один из методов:

- оценка по себестоимости каждой единицы;
- оценка по средней себестоимости;

⁸ Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / М.А. Вахрушина. – 8е изд., испр. – М. : Издательство «Омега Л», 2010. –С. 233.

– оценка по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ метод ФИФО (First In, First Out – первым пришёл — первым ушёл);

Указанные методы применяются для целей налогообложения в следующих случаях:

– при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) способы закреплены в пункте 8 статьи 254 НК РФ;

– при реализации покупных товаров способы закреплены в пп.3 п.1 ст. 268 НК РФ;

– при реализации или ином выбытии ценных бумаг способы закреплены в п. 9 ст. 280 НК РФ.

Из правил бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей исключен метод ЛИФО с 1 января 2008 года на основании приказа Минфина РФ от 26 марта 2007 г. N 26н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету».⁹

Это объясняется стремлением сблизить отечественные стандарты бухгалтерского учета с международными стандартами. Однако для целей налогообложения по-прежнему применяют четыре метода оценки МПЗ.

Одного из методов по виду (группе) МПЗ выбирается в течение отчетного года. Выбранный метод оценки материалов должен быть отражен в Приказе по учетной политике организации ежегодно.

В конце отчетного периода оценка МПЗ проводится используемым методом оценки запасов при их выбытии: методом оценки по себестоимости каждой единицы запасов, средней себестоимости, методом оценки себестоимости первых (метод ФИФО).

⁹ <http://www.klerk.ru/buh/articles/170653> - Применение различных методов оценки МПЗ

2 Учет, анализ и аудит МПЗ (на примере ИП Ушаков А.А.)

2.1 Учет МПЗ в организации

Для поддержания непрерывного кругооборота, организация должна постоянно контролировать наличие средств в материальной форме. Согласно Плану счетов для учета МПЗ, в бухгалтерском учете используется счет 10 «Материалы». Счет 10 «Материалы» активный, инвентарный, в его дебете отражается остаток материальных средств и все поступления, а в кредите – выбытие и списание материальных средств (производственных запасов).¹⁰

Для ИП Ушаков А.А. решаются следующие задачи, при учете МПЗ:

- актуальное и верное документальное оформление операций по поступлению и расходованию МПЗ;
- регулярный контроль над сохранностью МПЗ способом их учета по местам хранения и материально-ответственными лицами;
- надзор за использованием средств, только по назначению, в соответствии с установленными нормами;
- наблюдение за наличием материальных запасов;
- регулярное сведение данных бухгалтерского учета с фактическим наличием производственных запасов на местах хранения.

В производственном процессе для ведения синтетического учета производственных запасов на синтетическом счете 10 «Материалы» бухгалтерией ИП Ушаков А.А. используется основная классификация видов товарно-материальных ценностей по их назначению и применению.

Аналитический учет МПЗ на счете 10 «Материалы» ведется по каждому их виду в разрезе следующих используемых субсчетов, согласно Приказу по учетной политике разработанной предприятием на 2015 год:

¹⁰ Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / М.А. Вахрушина. – 8е изд., испр. – М. : Издательство «Омега Л», 2010. – С. 140

10.3 - «Топливо», тут отражается наличие и движение топливных ресурсов (бензин, автол, дизельное топливо), ГСМ, а так же твердого топлива (уголь, дрова), которое используется для нужд организации и газообразного топлива, купленного для эксплуатации автомашин и транспорта. По каждому получателю ведут аналитический учет топлива. Нефтепродукты учитываются по их видам, маркам и местам хранения.

10.4 - «Тара и тарные материалы», учет на этом субсчете ведется по всем видам тары (ящики, бочки, мешки, пакеты, коробки). Материалы и детали, необходимые для изготовления или ремонта, относят к тарным материалам.

10.5 - «Запчасти», на этом субсчете учитывается наличие и движение всех видов купленных или изготовленных запчастей. Запчасти учитываются в денежном эквиваленте по группам и маркам машин. Количественный учет запчастей по наименованиям и номенклатурным номерам ведут на местах их хранения.

10.6 - «Прочие материалы», данный субсчет предназначен для учета всех остальных материалов, которым не нашлось подходящего субсчета из имеющихся субсчетов.

10.8 - «Строительные материалы», аналитический учет по субсчету ведется строго по наименованиям материалов, местам их хранения а так же по количеству и стоимости.

10.9 – «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», учет по этому субсчету отражает наличие отверток, хозяйственного инвентаря (метлы, швабры, лопаты, грабли, и т.д.), спецодежды (перчатки, верхонки, перчатки, жилеты, штаны рабочие и т.д.).

Счет 10 «Материалы», несомненно, важен так как, этот счет дает наглядную характеристику состояния МПЗ ИП в денежном и натуральном выражении, с регулярной инвентаризацией фактического наличия МПЗ по местам их хранения. Схема счета 10 «Материалы» изображена на рисунке 2.

ДЕБЕТ	10 «Материалы»	КРЕДИТ
Сальдо на начало периода		
Поступление материалов		Выбытие, списание материалов
Сальдо на конец периода		

Рисунок 2 - Схема счета 10 «Материалы».

На счете 10 «Материалы» все операции по поступлению и расходованию МПЗ проводятся по дебету и по кредиту.

Поступление материалов отражается в дебете счета 10 «Материалы»:

- от других организаций (в корреспонденции со счетом 76);
- от поставщиков, согласно договорам поставок (в корреспонденции со счетом 60);
- при ликвидации основных средств (в корреспонденции со счетом 91);
- от подотчетных лиц в результате покупки мелких партий за наличный расчет (в корреспонденции со счетом 71);
- как безвозмездная помощь (в корреспонденции со счетом 98, субсчет «Безвозмездные поступления») по рыночным ценам.

Основные бухгалтерские проводки оприходования МПЗ отражены в таблице 8.

Таблица 8 - Основные бухгалтерские проводки оприходования МПЗ

Содержание операции	Документ	Номера корреспондирующих счетов	
1. Поступили материальные ценности от поставщиков	Платежные документы		
<i>Первый вариант учета</i>			
-Фактическая себестоимость		10	60,76
- НДС		19-3	60,76
<i>Второй вариант учета</i>			
-Фактическая себестоимость		15	60,20,23, 71,76
-Учетная оценка		10	15
- НДС		19-3	60,71,76
2. Отпущены МПЗ в производство	Накладные требования		
<i>Первый вариант учета</i>			
- по фактической себестоимости		20,23,25, 26	10
<i>Второй вариант учета</i>			
-по учетной оценке		20,23,25, 26	10
3. Списан НДС по приобретенным и оплаченным МПЗ	Расчет	68 с/сч 68 НДС	19-3
4. Списаны отклонения фактической себестоимости оприходованных МПЗ от учетной оценки			
-Фактическая себестоимость больше учетной оценки		16	15
-Фактическая себестоимость меньше учетной оценки		15	16

По кредиту счета 10 «Материалы» фиксируется выбытие производственных запасов, при этом они могут быть отпущены:¹¹

- списаны, проданы, переданы безвозмездно (дебетуется счет 91);
- на исправление брака (в корреспонденции со счетом 28);

¹¹ Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый учет): Учебное пособие. – М.: Издательство Юрайт, 2011.- С. 281

- на производственные нужды (дебетуются счета 20, 23, 25, 26, 29, 97) в качестве расходов на продажу услуг;
- по найденным суммам недостач на суммы выявленных потерь (дебетуется счет 94);
- на капиталообразование хозяйственным методом (в корреспонденции со счетом 08);
- по договору простого товарищества как вклад в общее имущество (в корреспонденции со счетом 80);
- как безвозвратно утеренные в результате чрезвычайных ситуаций таких как, пожары, стихийные бедствия, аварии (корреспондирует со счетом 99), в случае когда убытки компенсирует страховая компания – сначала дебетуется счет 76.

В ИП Ушаков А.А. налажен синтетический и аналитический учет поступления и расходования МПЗ, существует система первичных и сводных документов по движению производственных запасов, разумно организовано складское хозяйство, четко отлажен документооборот.

Согласно с положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, в организации выполняется бухгалтерский учет производственных запасов.

Только после прибытия всех необходимых первичных документов со склада и подразделений организации в бухгалтерии организации выполняются операции по синтетическому и аналитическому учету МПЗ по представленной ниже схеме.

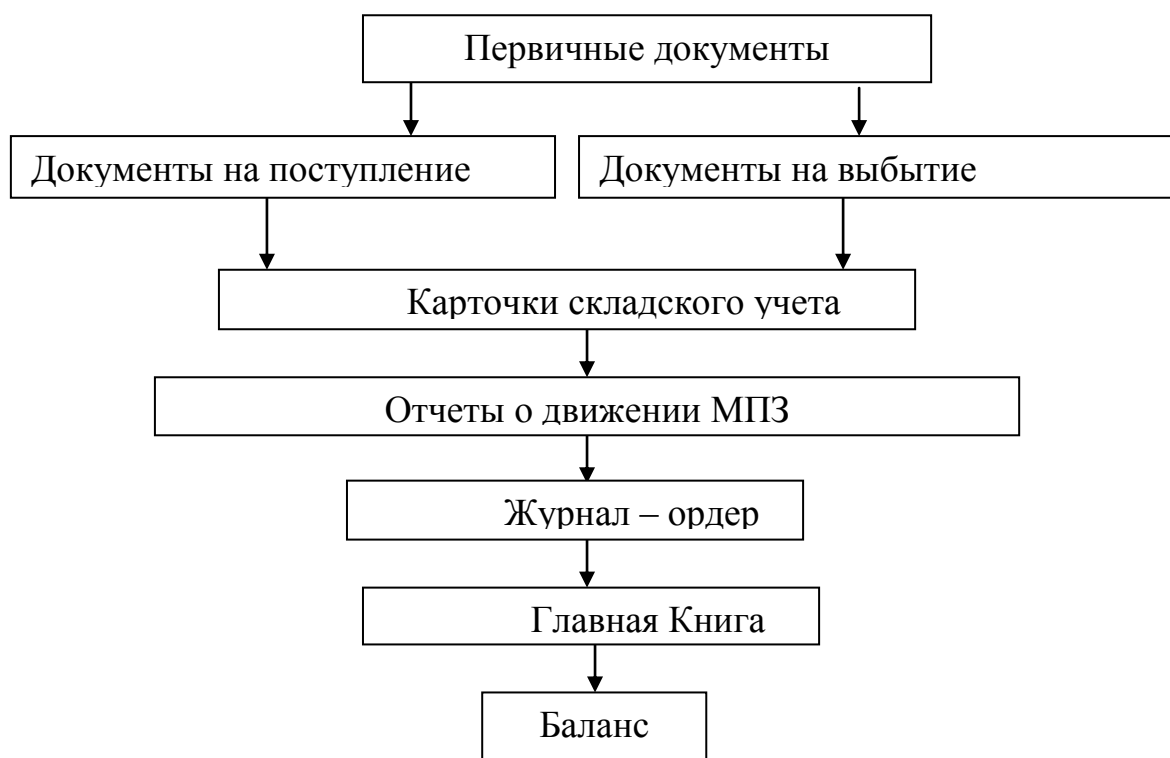


Рисунок 3 - Схема учета МПЗ.

Предоставление услуг по грузоперевозкам обусловлено множеством условий поступления, хранения и расходования МПЗ, поэтому существует необходимость использовать многообразные формы первичных документов.

В организацию запасы поступают через такие каналы:

1. от подотчетных лиц;
2. от поставщиков;
3. в ходе списания основных средств, их ликвидации.

На основании договоров (Приложение А) поставок с компаниями - поставщиками или прочими лицами ИП пополняет свои МПЗ. Договора содержат в себе информацию о видах поставляемых МПЗ, коммерческих условиях поставки, количественных и стоимостных показателях товарно-материальных ценностей, сроках исполнения договора и о порядке расчета.

Покупка МПЗ происходит так: организация назначает поверенного, которому выдают на подотчет наличные деньги вместе с правами получения ценностей, доверенность ф. № М-2 (Приложение Б). По доверенности

поверенный может получить материальные ценности, в счет договоренности, имеющей место между организациями в виде договора поставки. Доверенности регистрируются в специальном Журнале учета выданных доверенностей в момент выдачи. Бухгалтер выписывает доверенность на конкретное лицо, указывая срок действия доверенности и наименования ценностей, которые нужно получить. Доверенности подписывается экспедитором, бухгалтером, директором и заверяется печатью организации.

По доверенности экспедитор забирает груз у организации-поставщика. Получая груз, экспедитор контролирует, нет ли на таре и упаковке следов боя, порчи, а также сверяет товарную накладную с транспортной накладной. Если обнаружена недостача, бой, порча, повреждения то составляется коммерческий акт, в двух экземплярах, который будет основанием для предъявления претензий к поставщику.

Экспедитор забирает груз у поставщика с полной выпиской отгрузочных документов, таких как счета, счета-фактуры товарно-транспортные накладные (Приложение В). Далее полученный груз вместе со всеми сопроводительными документами экспедитор доставляет на склад организации. То есть вместе с грузом в адрес предприятия поступают сопроводительные документы.

Порядок оприходования материальных ценностей должен отвечать поставленным требованиям, в независимости от способа доставки и оплаты. Кладовщику передают материальные ценности при получении для оприходования. С целью подтверждения соответствия данным сопроводительного документа прием на складе происходит методом внешнего осмотра, прямого счета и обмера. Приемный акт составляется в случае несоответствия количества и качества поступивших материалов данным сопроводительных документов. Членами специальной комиссии, назначенной директором организации, составляется и подписывается акт между кладовщиком и представителем поставщика. В будущем на основе

акта могут быть предъявлены соответствующие претензии к поставщику. Если никаких расхождений с документами не обнаружено, кладовщиком выписывается приходный складской ордер (Приложение Г) в двух экземплярах.

Для списания с него выданной ранее доверенности, экспедитор все документы, по поставленным на склад товарно-материальным ценностям, с отметкой кладовщика о приемке, отдает в бухгалтерию. Чтобы отчитаться за полученные ранее средства экспедитор составляет авансовый отчет прилагая к нему документы, подтверждающие, факт покупки товарно-материальных ценностей и факт сдачи их на склад.

Так же, МПЗ, приобретённые за наличные на рынках, в магазинах, у других предприятий или у населения могут поступать в организацию от подотчетных лиц. В таком случае к авансовому отчету прилагаются документы, подтверждающие покупку: квитанции приходных кассовых ордеров, счета, акты (справки), чеки. Акт должен содержать подробную информацию о содержании операции с указанием даты и места покупки, количестве и цене, а также реквизиты, которые позволят проследить факт покупки ценностей у физлица.

Требованиями-накладными оформляется поступление на склад материалов собственного производства и сохранившихся при ликвидации основного имущества.

На складе заводят карточку учета материалов основываясь на информацию из приходных документов. Материально-ответственное лицо производит записи в карточки учета материалов в ходе осуществления хозяйственных операций. Следует отметить что, каждой записи присваивается очередной порядковый номер с начала года, который фиксируется на послужившем основанием для записи первичном документе. Остаток выводится после каждого факта передвижения материалов.

Напрямую со склада организации происходит расходование материалов. Отпуск товарно-материальных ценностей оформляется накладными и лимитно-заборными ведомостями. На основании накладной внутрихозяйственного значения производится разовый отпуск ценностей для потребления или перемещения внутри предприятия. В зависимости от вида запасов отпуск на сторону производится по товарно-транспортным накладным

Периодический отпуск употребляемых в хозяйстве МПЗ оформляется с помощью лимитно-заборных ведомостей. Лимитно-заборную ведомость делают в двух экземплярах и на срок не более одного календарного месяца. Она заметно упрощает ведение материального учета и является накопительным документом. Она учитывает плановое (лимитированное) и фактическое расходование запасов. После использования плановой нормы отпуск материалов заканчивается.

Документом для оприходования МПЗ будет первый экземпляр ведомости, второй экземпляр остается у кладовщика. Когда кладовщик выдает МПЗ, он делает записи в обоих экземплярах ведомостей, указывая дату и количество отпущенных МПЗ. При этом в ведомости кладовщика расписывается получатель материалов, а в ведомости, находящейся у получателя - кладовщик.¹²

МПЗ отпускаются со склада на основании накладных и лимитно-заборных ведомостей. Когда МПЗ расходуются на нужды собственного производства, их списывают, опираясь на специализированные акты (акт на списание МПЗ).

Израсходованные на производство ГСМ списывают на основании путевых листов, обобщенных в накопительных ведомостях.

¹² Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый учет): Учебное пособие. – М.: Издательство Юрайт, 2011.-С. 300

В конце месяца завскладом передает в бухгалтерию реестр сдачи документов в двух экземплярах по приходу и расходу материалов. Эта процедура является второй стадией контроля, который бухгалтерия предприятия ведет над движением МПЗ.

Так же в бухгалтерию передаются отчеты подразделений организации о наличии поступлений и использовании МПЗ с приложенными первичными документами. Получив необходимую информацию, бухгалтерия формирует «Ведомость учета остатков материалов на складе».

Материально ответственные лица обязаны каждый месяц сдавать в бухгалтерию ИП Отчеты о движении МПЗ в которых отражена информация об остатках на начало месяца каждого МПЗ по видам. А так же сведения о поступлении и расходе этих ценностей в течении месяца, остаток их на конец месяца. Данные в отчетах могут быть выражены и в натуральном, и в стоимостном измерении.

Бухгалтерией ИП отчеты о движении МПЗ сравниваются с другими регистрами. Сведения о поступлении МПЗ от поставщиков сверяют с лицевыми счетами и с ведомостей по учету материалов и другими регистрами. Приведенные в отчетах остатки на конец месяца по каждому виду МПЗ должны соответствовать остаткам на эту дату, числящимся у материально ответственных лиц в карточках складского учета.

Далее данные всех материальных отчетов обобщаются в денежном выражении в целом по ИП, для этого применяется Ведомость учета материальных ценностей, товаров и тары.

Все купленные ИП материалы учитываются по фактической себестоимости.

Фактическую себестоимость использованных материалов из Ведомости учета материалов переносят в журнал-ордер по счету 10 «Материалы». Если ведомость ведется по субсчетам то перед тем как занести кредитовый оборот в журнал-ордер бухгалтер должен просуммировать

данные отдельных ведомостей. Обороты по счетам учета МПЗ переносят в Главную книгу.

После сверки итогов в регистрах и отчетах о движении МПЗ остатки всех видов материалов на начало следующего месяца заносят в сальдовые ведомости в количественном и стоимостном выражении.

Учет операций по счету 10 «Материалы» ведется в соответствии правилам бухгалтерского учета и законодательства по схеме, представленной в таблице 9.

Таблица 9 - Учет хозяйственных операций по счету 10 на предприятии

Содержание операции		Дт	Кт
Операции по движению покупных материалов			
1	Оприходованы МПЗ от поставщиков	10	60
2	МПЗ, приобретенные за счет подотчетных сумм	10	71
3	МПЗ получены от сторонних организаций	10	76
4	Оприходованы МПЗ, полученные безвозмездно	10	98
5	Суммы начисленной зарплаты рабочим за погрузку, выгрузку и доставку МПЗ	10	70
6	Отчисления по зарплате за доставку МПЗ	10	69
7	Стоимость услуг транспорта по доставке МПЗ	10	23
8	Возвращение материалов поставщикам при обнаружение дефекта (после оприходования)	28	10
9	Отпуск МПЗ в производство	20, 25, 26	10
Операции по движению материалов			
1	Получены материалы из собственного производства	10	20
2	Материалы получены при ремонте основных средств	10	23
3	Старые запчасти, поступили, как металлолом из ремонтной мастерской	10	23
4	Внутренняя передача материалов	10	10
5	Отпуск материалов в производство	20,25, 26	10
6	Израсходованы материалы на исправление брака в производстве	28	10

2.2 Анализ запасов ИП Ушаков А.А.

2.2.1 Анализ обеспеченности МПЗ в организации

Для выполнения плана по оказанию услуг, уменьшению себестоимости, увеличению прибыли и рентабельности МПЗ должны иметься постоянно и в достаточном количестве.¹³

В ходе проведения анализа обеспеченности МПЗ были изучены:

- план материально-технического снабжения предприятия;
 - заявки на поставку производственных запасов;
 - контракты и договоры на поставку (Приложение Г) материалов;
 - формы статистической отчетности о наличии и использовании материальных ресурсов
- форма № 5-з о затратах на производство;
 - данные отдела материально-технического снабжения;
 - сведения аналитического бухгалтерского учета о поступлении, расходе и остатках МПЗ.

Основные задачи, которые решаются во время проведения анализа обеспеченности МПЗ:

- контроль над выполнением плановых заданий;
- оценка результатов деятельности предприятия;
- выявление резервов увеличения продажи услуг, улучшение использования ресурсов предприятия, экономии МПЗ, снижение себестоимости оказываемых услуг, повышение рентабельности производства.

Уровень обеспеченности организации МПЗ определяется сравнением фактического количества закупленных материалов с плановой потребностью.

¹³ Пошерстник Н.В. Самоучитель по бухгалтерскому учету: учебное пособие / Н.В. Пошерстник, М.С. Мейксин. /Москва – Санкт-Петербург «Издательский дом Герда», 2013 – С. 173

Анализ обеспеченности основными видами производственных запасов ИП Ушаков А.А. представлен в таблице 9, оценка обеспеченности запасами предприятия в стоимостном выражении отражена в таблице 11.

Таблица 10 - Анализ обеспеченности основными видами запасов предприятия

Наименование запасов	План потребности с учетом остатка на начало года	Заключено договоров	Получено по договорам фактически	Отклонение от потребности			Коэффициент обеспеченности факт
				всего	в т.ч.		
					по договорам от плановой потребности	получено по договорам от заключенных	
1	2	3	4	5=4-2	6=3-2	7=4-3	8=4/2
Горюче-смазочные материалы							
Бензин А-80, кг	114350	114000	110000	-4350	-350	-4000	0,96
Дизельное топливо, кг.	175 000	173 000	165 000	-10 000	-2 000	-8 000	0,94
Литол, кг.	140	130	125	-15	-10	-5	0,9
Тасол кг.	1 200	1 200	1 150	-50	0	-50	0,89
Моторное масло кг. (М-10ДМ)	1 300	1 300	1 300	0	0	0	1
ВМГЗ	550	550	550	0	0	0	1

Таблица 11 - Оценка обеспеченности предприятия запасами в стоимостном выражении

Запасы	План			Факт			Отклонения +/-		
	Потребность, кг	Цена, руб.	Сумма, тыс.руб.	Получено по договорам, кг	Цена, руб.	Сумма, тыс.руб.	Получено по договорам от плановой потребности, кг	В цене	В сумме тыс., руб.
1	2	3	4=2*3	5	6	7=5*6	8=5-2	9=6-3	10=7-4
Горюче-смазочные материалы									
Бензин А-80, кг	114 350	35,5	4059,4	110 000	36,6	4026	-350	1,1	-33,4
Дизельное топливо, кг	175 000	37,6	6580	165 000	38,1	6286,5	-2 000	0,5	-293,5
Литол, кг	140	150	21	125	150	18,8	-10	0	-2,2
Тосол, кг.	1 200	75	90	1 150	77	88,6	0	2	-1,4
Моторное масло, кг. (м-10ДМ)	1 300	140	182	1 300	151	196,3	0	11	14,3
ВМГЗ, кг.	550	115	63,3	550	122	67,1	0	7	3,8

Проанализировав данные из таблицы 10, делаем такие выводы: МПЗ на имеются в достаточном объеме, почти по всем видам МПЗ выполнена планируемая потребность. Только по бензину А-80 плана не выполнен на 4 000 кг, дизельному топливу на 8 000 кг, литолу – 50 кг. Фактическая обеспеченность по основным МПЗ высокая, лишь по тосолу ниже 90%.

Из данных таблицы 11, можно увидеть, что оценка обеспеченности МПЗ предприятия выглядит, так: по бензину А-80 -33,4 тыс. руб., по дизельному топливу--293,5 тыс. руб., литолу -2,2 тыс. руб., тосолу -1,4

тыс.руб. а вот по маслам наблюдается положительное отклонение в стоимостном выражении, этот факт объясняется тем, что поставщик МПЗ выполнил обязательства полностью и цена увеличилась.

Организации нужно точнее планировать нормы потребности в запасах, руководствуясь реальным расходом каждого вида МПЗ

Изучая состояние МПЗ, мною дана оценка плана и правильность планирования потребности в МПЗ: организацией недостаточно точно определена потребность МПЗ, а также некоторые поставщики не выполняют свои обязательства полностью.

Проводя анализ обеспеченности МПЗ, необходимо изучить состояние запасов материалов на складах, а то есть сопоставить фактический размер МПЗ нормативным размерам. Для этого рассчитывают факт обеспеченности материалами в днях и сравнивают его с нормативом. Состояние запасов основных видов материалов представлено в таблице 12.

Таблица 12 - Состояния запасов основных видов МПЗ

Наименование запасов	Среднесуточный расход, кг	Фактический запас		Норма запаса, дни	Отклонение от нормы запаса	
		кг	дни		дни	кг
1	2	3	4	5	6=4-5	7=6*2
Горюче-смазочные материалы						
Бензин А-80, кг	180	1090	6	5	-1	-180
Дизельное топливо, кг	220	2550	10	10	0	0
Литол, кг	5	70	14	10	4	20

Из данных таблицы 12, видно, что фактические запасы бензина А-80 ниже норматива на 180 (2 рабочих дня), это указывает на то, что недостаточно этого вида МПЗ. А вот остальных видов МПЗ достаточно, а литола в избытке 20 кг(4 рабочих дня)

Отметим, что на предприятии действует контроль над реальным расходом МПЗ, поэтому основных видов МПЗ всегда достаточно для производственного процесса (оказания услуг).

Для поддержания оптимального уровня наличия МПЗ необходимо: проводить проверку для определения потребности в МПЗ, обнаружения излишних запасов, и принимать меры. От оптимального состояния запасов напрямую зависят результаты деятельности ИП. Грамотное управление МПЗ позволит ускорить оборачиваемость капитала и увеличить доходность.

2.2.2 Проверка рациональности использования МПЗ

Для того чтобы проверить рациональность использования МПЗ в ИП Ушаков А.А. воспользуемся системой обобщающих и частных показателей. Обобщающие показатели показывают прибыль на рубль затрат: материалоотдача, материалоемкость. Коэффициент материальных затрат это отношение темпов роста производства и материальных затрат т. е. удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции. Частные показатели используют для полной характеристики рациональности использования материальных ресурсов, а также для четкой характеристики уровня материалоемкости.¹⁴

Анализ использования МПЗ проводится по тем видам материалов, которые имеют наибольший вес в затратах на производство. Сопоставим фактический уровень показателей с плановым, изучим динамику и причины изменения. Оценим влияние на объем производства (продажу услуг).

В начале, проведем анализ использования МПЗ для ИП (таблица 13), изучим фактический расход МПЗ и сравним его с плановыми. Рассчитаем отклонения показателей и их проведем факторный анализ.

¹⁴ Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет: учебник / Под ред. Я.В. Соколова. – М.: ТК Велби, Про-спект, 2013. – С. 401

Таблица 13 - Анализ использования МПЗ для ИП.

Наименование МПЗ	Расход по плану	Расход фактически		Отклонение от плана		
		по планов ым нормам	факт	всего	в т.ч. за счет:	
					объема оказанн ых услуг	норм расхода материалов
1	2	3	4	5=4-2	6=3-2	7=4-3
Горюче-смазочные материалы						
Бензин А-80, кг.	390	400	410	20	10	10
Дизельное топливо, кг.	640	650	660	20	10	10
Литол, кг.	0,5	0,6	0,7	0,2	0,1	0,1

На основе данных таблицы 13, отметим что, в организации имеет место перерасход основных видов МПЗ. К примеру, по дизельному топливу перерасход составил 20 кг, за счет роста оказанных услуг на 10 кг и за счет нерационального использования на 10 кг.

Можно утверждать, что расход на предприятии бесконтрольный.

Рассчитаем материалоемкость услуг, которая показывает сколько фактически материальных затрат приходится на производство единицы оказываемой услуги (таблица 14).

Таблица 14 - Анализ материалоемкости оказанных услуг

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год
Материальные затраты, тыс. руб.	27664	35290	39587
Объем оказанных услуг, тыс. руб.	39520	42518	57372
Материалоемкость услуг = материалы затраты/объем оказанных услуг, тыс. руб.	0,7	0,83	0,69
Изменение материалоемкости в сравнение с 2013 годом	-	0,13	-0,1

Рассмотрев таблицу 14, отметим что, материальные затраты ИП Ушаков А.А. в 2015 году составили 39587 тыс. руб., а это гораздо больше чем в 2013 году и в 2014 году. Объем оказанных услуг в 2015 году - 57372

тыс. руб., что в сравнении с предыдущими годами, думанстрирует рост производства.

В 2015 году материалоемкость равна 0,69 тыс. руб., это означает, что материальные затраты на оказание одной услуги составляет 0,69 тыс. руб. Интересный факт - при увеличении объема оказания услуг материалоемкость из года в год уменьшается. Это объясняется тем, что объем оказанных услуг вырос, а материальные затраты их обеспечения уменьшились. Пользуясь выполненным анализом обеспеченности и рационального использования МПЗ в ИП, можно сделать такие выводы.

Расширение производства и увеличение объема предоставляемых услуг влекут за собой рост потребности в МПЗ. И, как видно из результатов проведенных вычислений в ИП имеют место недоработки в управлении запасами. К примеру, присутствует необеспеченность основными видами МПЗ, от наличия которых напрямую зависит работа ИП (ГСМ, а именно дизельное топливо, на котором работают практически все автотранспортные средства). Над этим фактом нужно работать, так как это может привести к убыткам.

Нужно настроить управление МПЗ, а именно:

- оптимизировать размер и структуру МПЗ;
- свести к минимуму затраты по обслуживанию МПЗ;
- обеспечить пристальный контроль над движением МПЗ.

Необходимо учитывать, что рациональное управление запасами поможет увеличить скорость оборачиваемости капитала, а так же и увеличить доходность капитала и сократить затраты на хранение МПЗ, освободить из хозяйственного оборота часть капитала, рефинансировать за счет этого иные активы.

2.3 Аудит МПЗ в организации ИП Ушаков А.А.

ИП Ушаков А.А. это частная организация объем выручки, которой за год не превышает 50 млн. руб. и не относится к организациям, которые подвергаются обязательному аудиту. Поэтому аудит МПЗ для ИП Ушаков А.А был проведен самостоятельно в соответствии с законодательством.

Цель аудиторской проверки МПЗ - сформировать мнение о достоверности показателей отчетности по статьям материальных ценностей, проверить на соответствие используемый в компании метод учета и налогообложения для операций над МПЗ, с действующими в РФ нормативными актами. Что и было достигнуто путем проведения проверки на существенность операций учета, средств контроля и всей системы бухгалтерского учета в целом.

Проведенной аудиторской проверкой были установлены такие факты:

- реальное присутствие и наличие МПЗ в организации;
- действительно ли все операции над МПЗ отражены на счетах учета;
- владеет ли предприятие всеми МПЗ (имеет на них имущественные права);
- адекватность оценки стоимости МПЗ в учете и связанных с ними обязательств;
- верно, ли были выбраны и используются методы учета МПЗ и отражены ли они в учетной политике компании.

Информационной базой, на основе которой проводится аудиторская проверка МПЗ, стали такие документы:

1. Все документы ИП Ушаков А.А., которые относятся к приему, учету, хранению и отпуску МПЗ;
2. Приказ об учетной политике ИП Ушаков А.А. от 01.01.2014/2015 года;

3. Все первичные документы связанные с оформлением операций над МПЗ в организации;

4. Организационно-правовые документы и материалы предприятия;

5. Бухгалтерская отчетность ИП Ушаков А.А. и регистры по учету МПЗ.

В ходе аудиторской проверки использовались законодательные и нормативные документы:

1. Федеральный Закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016)

2. Федеральный закон Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014 с изм. и доп. вступ. в силу с 01.08.2015)

3. Налоговый кодекс Российской Федерации;

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.98 34н (ред. от 25.10.2010);

5. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ № 49 от 13 июня 1995г. (с изменениями от 08.11.2010 №142н).

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н (с изменениями и дополнениями от 25 октября 2010 г.;

7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

В ходе аудиторской проверки были затронуты вопросы, относящиеся к учету МПЗ:

– рассмотрение договоров на поставку МПЗ;

– оценка учета МПЗ в организации;

- организация складского хозяйства;
- проверка соблюдения налогового законодательства при проведении операций покупки, списания и переоценки МПЗ.

Операции над МПЗ аудировались в последовательности:

1. Изучение учета МПЗ, закрепленного учетной политикой в приказе предприятия.
2. Характеристика надежности системы внутреннего контроля МПЗ.
3. Исследование складского хозяйства, состояния складских площадей на территории ИП Ушаков А.А.
4. Рассмотрение построения отчетности материально ответственных лиц и их ответственности перед организацией.
5. Оценка состава МПЗ на отчетную дату.
6. Проведение выборочной инвентаризации на складе, после определения размеров выборки и проверяемых позиций.
7. Анализ движения МПЗ.
8. Контроль над применяемой оценкой МПЗ в учете.
9. Анализ синтетического и аналитического учета МПЗ.

В соответствие с разработанной программой задачи, поставленные перед началом аудита, были достигнуты в ходе проверки учета МПЗ для ИП Ушаков А.А..

В ходе проверки было проведено обследование складов, подсобных помещений и других мест, где хранятся МПЗ организации, проверены условия хранения. Дана оценка состоянию противопожарной безопасности складских помещений, оснащенности складов требуемым оборудованием, техникой. Проверена охрана склада.

Особое внимание было направлено на организацию материальной ответственности сотрудников, занимающихся приемкой, хранением и отпуском МПЗ. Положительно влияет на сохранность МПЗ составление и

вручение материально-ответственным лицам должностных инструкций, которые содержат информацию об обязанностях и правах сотрудников, а также закрепляют распорядок работы, порядок приемки и выдачи МПЗ, регламентируют их документальное оформление, учет на складах в натурально выражении и сроки представления отчетов в бухгалтерию.

Записи в книги и карточки складского учета, а так же документальное оформление приемки и отпуска МПЗ делаются вовремя, что было подтверждено при осмотре мест хранения МПЗ и изучении соответствующих документов. МПЗ организации находятся на нескольких складах и, чтобы исключить перенесение запасов с одного склада на другой, инвентаризацию проводят одновременно на всех складах.

Правомерность операций поступления и оприходования МПЗ проверена на основании договоров с поставщиками и сопроводительных документов таких как: счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, спецификации, качественные удостоверения, приемные квитанции.

Приходные операции на складе проверялись сопоставлением сопроводительных документов от поставщиков и документов на покупку МПЗ с приходными документами со склада.

Обязательные реквизиты содержатся во всех актах о закупке. Поступившие МПЗ оформляются внутренними документами, а именно сопроводительными документами от поставщиков, приемными актами, приходными накладными другими документами.

На первом этапе проверки оприходования и правильности оценки приобретенных МПЗ установлено, что суммы итогов из ведомостей учета МПЗ соответствуют учетным регистрам.

Из данных регистра счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а также из приходных документов со складов определена правильность оформления документов о приеме материалов со стороны.

Оплаченные платежные документы от поставщиков сверялись с приходными ордерами, приемными актами и с записями из карточек складского учета.

При проверке оприходования МПЗ, установлен факт того, что кредиторская задолженность перед поставщиками действительно есть, а неучтенных счетов от поставщиков нет. Этот факт был установлен после сопоставления записей в регистрах бухгалтерского учета с данными из договоров, счетов, документов об оплате.

При проверке документов отражающих поступление МПЗ подтверждено, что в организации выполняются все правила приема, т. е. верно оформляются акты о прием; в срок передаются в бухгалтерию отчеты от материально ответственных лиц.

В ходе проверки оприходования МПЗ внутренние документы ИП сверялись с соответствующими документами поставщиков. Акты о количественном и качественном расхождении поступивших материальных ценностей не было обнаружено. Не найдено МПЗ не принадлежащих ИП Ушаков А.А.

МПЗ показаны в учете и отчетности ИП Ушаков А.А. по фактической себестоимости, которая складывается затрат на их покупку: транспортно-заготовительные расходы, наценки, суммы уплаченные снабженческим организациям; таможенные пошлины, расходы на перевозку и хранение. Данный факт зафиксирован в учетной политике предприятия на 2013-2015 гг.

Учет МПЗ ведется с использованием счета 10 «Материалы» в разрезе субсчетов и по всем МПЗ в зависимости от их потребительских признаков; на складе к материальным ценностям прикрепляют номенклатурные номера соответствующие их потребительским признакам и заносят их в первичные документы и складской учет.

МПЗ отпускаются в производство по накопительным ведомостям расхода материалов со складов. Накопительные ведомости расхода материалов формируются с использованием расходных документов.

Аудитором проверена целесообразность этих операций, правильность документов (договоров, доверенностей, товарно-транспортных накладных, счетов-фактур и др. первичных документов).

Выборочным способом была проверена достоверность записей в регистрах синтетического и аналитического учета (на основании первичных документов). В организации действует система внутреннего контроля учета МПЗ, систематически проводится внутренний анализ, результаты которого оформляют в виде рабочих документов.

В результате аудиторской проверки мнение о достоверности и объективности бухгалтерского учета МПЗ оформляется в виде аудиторского заключения. Аудиторское заключение, отражает мнение о достоверности и дает оценку бухгалтерскому учету МПЗ для данного предприятия, соответствует всем нормативным актам, которые регулируют ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Аудиторское заключение - это служебный документ для проверяемых (аудируемых) лиц, ведущих бухгалтерскую отчетность. Он составляется согласно определенным правилам и нормам. В аудиторском заключении находится вся необходимая информация о правильности бухгалтерской отчетности проверяемого. Понятие «достоверность» в аудиторском заключении - это степень точности информации бухгалтерской отчетности о финансовом и имущественном состоянии дел проверяемых лиц (объектов), а также о результативности их хозяйственного функционирования в целом.

Заключение помогает оценить процесс хозяйственной деятельности на момент аудита и подсказать необходимые выводы для принятия мер по ее дальнейшему урегулированию. В аудиторском заключении проверяющий фиксирует для аудируемого лица (объекта) максимально допустимые размеры несоответствий, исходя из которых, выполняется дальнейший детализированный анализ работы.

Заключение аудитора (независимой аудиторской фирмы) приравнивается к заключению экспертизы, назначенной в соответствии с процессуальным законодательством Российской Федерации.

Заключение аудитора (независимой аудиторской фирмы) является обязательным элементом годовой бухгалтерской отчетности для предприятий, которые подлежат обязательному аудиту, а так как ИП Ушаков А.А. к таким предприятиям не относится, то аудит может проводиться по желанию его руководства путем приглашения аудитора.

В заключении аудитора помимо указаний на выявленные ошибки и искажения в бухгалтерском учете организации, предложена разработка конкретных предложений и рекомендаций по устранению обнаруженных недостатков в учете МПЗ на данном предприятии.

Аудиторское заключение по достоверности учета материально-производственных запасов для Индивидуального Предпринимателя Ушакова Алексея Афанасьевича.

Аудит проведен Баклан Екатериной Геннадьевной гр 3-3501

Аудируемое лицо: Индивидуальный Предприниматель Ушаков А.А.
ОГРН 304702710700019, место нахождения: Россия 636403Томская обл.
Чаинский р-он, с.Варгатер, ул. Молодежная 10

Отчет по аудиторской проверке достоверности учета МПЗ в ИП
Ушаков А.А. за 2015 год

1. Мной был проведен аудит достоверности учета МПЗ в ИП Ушаков А.А. за период с 1 января 2015 года по 31 декабря 2015 года включительно.

2. При планировании и проведении аудита МПЗ в ИП Ушаков А.А., изучено состояние внутреннего контроля за состоянием и учетом МПЗ в организации.

3. Аудиторская проверка проводилась таким образом, чтобы получить уверенность в том, что учет материально-производственных запасов в организации не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение документации по учету производственных запасов организации.

Я, полагаю, что проведенный аудит МПЗ дает достаточные основания для выражения моего мнения о достоверности учета МПЗ и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета данных запасов законодательству Российской Федерации.

4. По моему мнению, бухгалтерский учет и отчетность ИП Ушаков А.А. отражает достоверно во всех отношениях учет МПЗ на 31 декабря 2015

года и результаты хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно. Также, бухгалтерский учет МПЗ на Предприятии ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5. ИП Ушаков А.А. регулярно проводит инвентаризацию МПЗ. Последняя инвентаризация произведена по состоянию на 31 декабря 2015 года, в ходе, которой, излишков или недостат МПЗ не обнаружено.

6. При формировании запасов оборотных средств организация не использовала долгосрочные кредиты банков, а краткосрочные заемные средства погашало собственными источниками финансирования.

При проверке правильности списания материальных затрат на себестоимость продукции я, использовала нормативную базу, применяемую в транспортных организациях (нормы расхода ГСМ, топлива).

На основании ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01г. № 44н, а также принятой на предприятии Учетной политики предприятие ведет учет производственных запасов по средней себестоимости.

7. Я считаю, что по данному вопросу бухгалтерский учет на Предприятии соответствует действующим нормативным документами, ведется аналитический и синтетический учет МПЗ.

Списание МПЗ на затраты производства производится по актам, в которых указывается количество израсходованных материалов и их суммовая оценка, исходя из стоимости списанного объекта учета.

Аудиторской проверкой не было выявлено грубых нарушений в учете МПЗ.

3 Предложения по улучшению учета МПЗ для ИП Ушаков А.А.

3.1 Улучшение информационного обеспечения

Информационная система обеспечения деятельности предполагает использование ПК для ведения бухгалтерского учета. Трудоемкие операции по подготовке отчетных и платежных документов, по переносу данных из одних документов в другие отнимают время бухгалтера

Специальная программа позволит экономить время, отыскать ошибки в учете, оперативно оценить состояние предприятия, составить и сохранить первичные, отчетные документы, бланки повторяющихся форм с реквизитами (в электронном виде).

Учет в ИП автоматизирован не полностью. Это не связанные между собой счетные операции, осуществляемые разными работниками. Из-за того, что в ИП есть сотрудники, которые затрудняются работать с ПК и ведут вручную свой участок учета.

Чтобы внедрить информационную систему обеспечения в бухгалтерский учет ИП Ушаков А.А. нужно:

1. чтоб программа была понятной для любого пользователя;
2. программа должна быть надежной, отслеживать все виды ошибок, в программе должны быть средства защиты от случайной или намеренной порчи информации;
3. программа должна настраиваться под требования текущего периода.

«1С: Предприятие 8» является настраиваемым программным продуктом, т. е. предусматривает возможность управления поведением программы при регистрации в информационной базе хозяйственных операций в зависимости от параметров учетной политики.

Программа была приобретена в 2015 году, но учет в ИП Ушаков А.А. автоматизирован не на всех участках учета. Для эффективной работы бухгалтерии нужно, чтоб все операции работников проводились в единстве.

«1С: Бухгалтерия 8» поддерживает учет разных режимов налогообложения в т.ч. и уплату НДФЛ индивидуальными предпринимателями. Для облегчения начала учета выпущена специальная поставка «1С: Бухгалтерии 8» «1С:Предприниматель 8». Она позволяет автоматизировать учет доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуальных предпринимателей и автоматически формировать КУДиР в соответствии с установленным порядком. Кроме этого, программа позволяет автоматизировать расчеты по ряду налогов, плательщиком которых признается индивидуальный предприниматель, в частности, УСН

При этом, в случае перехода на применение другой системы налогообложения ИП, использующему специальную поставку «1С:Предприниматель 8», нет необходимости менять программу учета, достаточно поменять настройки.

В программе «1С: Бухгалтерия 8» реализована концепция ведения учета организации. План счетов, набор констант, структуры справочников и документов, порядки построения отчетов - проработанная система, которая отличается универсальностью и единством.

У программы современный внешний вид; разделы главного меню понятны; в группы собраны справочники, документы, журналы и отчеты. Имеется справочник корректных проводок, в том числе и по учету МПЗ, это уменьшает вероятность ошибки. Любой бухгалтер может задать свои настройки, свои пункты меню и панели инструментов. Можно, уходя, заблокировать работу с программой личным паролем.

Во избежание ошибок каждый пользователь «1С: Бухгалтерия 8» должен иметь навыки работы с ней.

В стандартной настройке присутствуют журналы документов, операций и проводок. Проводки формируются разными способами: вручную, с помощью типовых операций и первичных документов. Типовые операции могут быть разбиты на группы. Первичные документы формируются с помощью раздела «Документы». В типовой конфигурации все документы раздела разбиты на группы по смыслу.

Так как план счетов – основа ведения бухгалтерского учета на предприятии, программа поставляется с настройкой на стандартный план счетов, установленный соответствующими документами. В зависимости от конкретной конфигурации программа может иметь несколько планов счетов. Активным может быть только один из них.

В программе есть справочники аналитического учета - контрагенты, (поставщики, покупатели), сотрудники, материалы и т.д. Каждому из счетов (субсчетов) можно поставить в соответствие справочник аналитического учета. Одному счету можно сопоставить до пяти справочников, это позволяет вести многомерный аналитический учет.

Программа обладает набором форм стандартной бухгалтерской отчетности – главная книга, журналы – ордера, книги продаж и покупок и т.п. В стандартную поставку входят регламентированные формы отчетности. Регламентированные отчеты – это бухгалтерские и налоговые отчеты, предназначенные для представления в налоговые органы. в программу входит набор форм статистической отчетности.

Формы отчетности ежеквартально изменяются в соответствии с текущими нормативными документами и бесплатно предоставляются заинтересованным пользователям. Программа позволяет создавать произвольные отчеты, отражающие особенности ведения учета на конкретном предприятии.

«1С: Бухгалтерия 8» является той инструментальной системой, на базе которой может быть успешно реализована автоматизация всего бухгалтерского учета в целом, а также учета МПЗ ИП Ушаков А.А.

Автоматизация складского учета на предприятии возможна с помощью программы «1С: Бухгалтерия (Торговля + Склад)», которая является одним из компонентов программного продукта - «1С: Бухгалтерия 8». Ее введение позволит совершать несколько действий в короткий промежуток времени:

- контролировать все первичные операции с материалами;
- обобщать информацию о движении материалов в отчетах;
- регулировать взаиморасчеты с организациями, поставляющим материальные ценности;
- вести контроль над расходами и списанием МПЗ в производство;
- предоставлять точную информацию об остатках материалов на складах в любое время;
- контролировать работу кладовщиков, предотвращать недостачи и потери от порчи ценностей.

Одной из рекомендаций по улучшению информационной системы организации нужно применять программу - «1С:Бухгалтерия 8» для всего учета. Это приведет к совершенствованию бухгалтерского учета в целом и конкретно раздела учета производственных запасов на данном предприятии.

Кроме того, в ИП Ушаков А.А. появилась острая потребность в программисте. Так как программа – «1С:Бухгалтерия 8» освоена не полностью. Для более эффективной работы бухгалтерии рекомендовано введение в ИП еще одной штатной единицы – программиста.

Компьютеризация бухгалтерского учета неизменно отразится на качестве производственной деятельности организации и сэкономит время бухгалтеров.

3.1 Способы улучшения техники учета МПЗ организации

В учете МПЗ ИП Ушаков А.А. были обнаружены недоработки. В третьем разделе содержатся рекомендации по улучшению учета МПЗ, которые позволят избежать недоработок и ошибок в будущем и повысить контроль над наличием и использованием МПЗ.

Из расчетных данных анализа (второй раздел), обобщенных в таблице 15, ясно, что в организации существует небольшая нехватка основных видов МПЗ.

Таблица 15 - Обеспеченность видами МПЗ

Наименование запасов	План потребности	Получено факт	Отклонение от потребности	Коэффициент обеспеченности факт
1	2	3	4	5
Бензин А-80, кг	114350	110000	-4350	0,96
Дизельное топливо, кг.	175 000	165 000	-10 000	0,94
Литол, кг.	140	125	-15	0,9
Тасол кг.	1 200	1 150	-50	0,89
Моторное масло кг. (м-10ДМ)	1 300	1 300	0	1
ВМГЗ	550	550	0	0

Данный факт объясняется недоработками в процессе планирования и тем, что поставщики МПЗ несвоевременно выполняют свои обязательства. Равновесие между фактическим наличием запасов на складах с плановой потребностью должно сохраняться постоянно.

Еще в результате анализа было обнаружено, что в организации случается перерасход ГСМ сверх нормы (таблица 16).

Таблица 16 - Анализ использования запасов в ИП Ушаков А.А.

Наименование МПЗ	Расход по плану	Расход фактически	Отклонение от плана
1	2	3	4
Бензин А-80, кг.	390	410!	20
Дизельное топливо, кг.	640	660!	20
Литол, кг.	0,5	0,7!	0,2

Перерасход ГСМ сверх нормы, происходит вследствие нескольких причин:

Со стороны директора ИП происходит занижение лимитов расхода ГСМ, в частности бензина, дизельного топлива, литола.

Фактический перерасход происходит по вине водителей и других пользователей ГСМ.

Директором ИП было предложено составить систему мер для эффективности расхода ГСМ. Система включает такие блоки как:

Планировать подходящие нормы расхода топлива, как среднюю величину между запланированной нормой расхода и показателем расхода по факту (таблица 17).

Таблица 17 – Планирование оптимальных норм расхода топлива

Транспортное средство	Расход на 100 км/л		Перерасход, экономия	Запланированная норма
	норма (лето)	факт		
1	2	3	4	5
КамАЗ 65115(Самосвал)	30	40	1,1	35
КамАЗ 53228(Шасси)	28	35	0,5	30
КамАЗ 43255(Бортовой)	22	24	23	23
Volvo F10(162kW)(Седельный тягач)	21	21	1,6	22
Volvo FH(324kW)(Седельный тягач)	23	23	0,7	23
Газ-2705(Грузопассажирская)	15	15	-	15

Работники (водитель автотранспортных средств) должны быть материально заинтересованы в экономии топлива. К примеру, если водитель систематически закрывает рейсы с экономией, то в конце месяца он получает премию в размере 30-40% от стоимости сэкономленного топлива.

Затраты на приобретение запчастей могут быть снижены, если использовать собственные запчасти организации, полученные при ликвидации или списании автотранспортных средств.

Уменьшить затраты на необоснованное расходование дополнительных запчастей, ГСМ. Увеличить пробег без капремонта.

Установка на все транспортные средства систем контроля топлива типа «гланас»

Если применить хотя бы один из предложенных выше методов, то наступит заметное улучшение в системе МПЗ. Разрядится атмосфера внутри трудового коллектива. Появится общая экономия ГСМ по всей организации. И наконец, в результате ИП Ушаков А.А. получит дополнительную прибыль путем снижения себестоимости оказываемых услуг.

Чтобы сэкономить МПЗ, нужно увеличить уровень полезного использования, другими словами, уменьшить расход по сравнению с предыдущим периодом. Ресурсы можно экономить следуя одному из направлений:

- иметь положительную разницу между нормативным и фактическим объемом расходуемых ресурсов;
- уменьшить нормативный расход МПЗ.

Уменьшение материалоемкости ведет к снижению затрат труда на оказываемые услуги, а, значит, и сокращению их себестоимости, что в свою очередь, ведет к повышению эффективности производства. Что касается материалоемкости то, проанализировав показатели материалоемкости, обобщенные в приведенной таблице 18, можно заметить, что в организации на протяжении трех лет наблюдается стабильное увеличение объема

оказанных услуг, но в то же время снизились общие материальные затраты (таблица 18), а значит материалоемкость тоже снижается.

Таблица 18 - Изменение показателей материалоемкости услуг в динамике

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год
1	2	3	4
Материальные затраты, тысяч рублей	27664	35290	39587
Объем оказанных услуг, тысяч рублей	39520	42518	57372
Материалоемкость услуг = материалы затраты/объем оказанных услуг, тысяч рублей	0,7	0,83	0,69
Изменение показателя материалоемкости в сравнение с 2013 годом	-	0,13	-0,1

Увеличение прибыли приведет к расширению объемов производства, ремонту офисных зданий и сооружений, улучшению условий труда и формированию специальных фондов для стимулирования и мотивации сотрудников организации.

Сейчас для экономии МПЗ в ИП, приобретают важное значение имеют качественные показатели (снижение удельных затрат материалов, топлива, запасных частей, строительных материалов, хозяйственного инвентаря).

Сокращение расходов МПЗ благоприятствует увеличению внутрихозяйственных накоплений организации. Что чрезвычайно важно в условиях, когда прибыль это основной источник для образования фондов, экономического стимулирования сотрудников организации.

Рациональное использование МПЗ в организации это главнейший фактор уменьшения материалоемкости и себестоимости выполняемых работ и оказываемых услуг, увеличения прибыльности и рентабельности производства.

МПЗ формируют большую часть стоимости оборотных средств. Увеличение скорости их оборачиваемости играет важную роль, потому что

на каждый рубль оборотных средств производится больший объем оказанных услуг. Уменьшение расходов на материалы, означает ускорение оборачиваемости, и сокращение денежных затрат на формирование МПЗ, высвободившиеся средства могут быть использованы на расширение производства. Иными словами на увеличение объема производства без привлечения дополнительных оборотных средств. Следовательно, грамотное использование материальных ресурсов положительно влияет на всю совокупность показателей производства.

Предлагаются организационные и экономические мероприятия, направленные на снижение материалоемкости и себестоимости продукции.

Организационные мероприятия включают:

- увеличение уровня организации производства посредством внедрения новых технологий;
- построение обмена информацией о поставках материальных ценностей и разработка требований к поставленным видам ресурсов, срокам, формам и видам поставки.

Экономические мероприятия предусматривают:

- экономически обоснованные предложения по улучшению пользования МПЗ и управления ими и их экономический анализ;
- материальную ответственность за перерасход и небрежное отношение к материальным ресурсам.

Необходимо повсеместно вовлекать в оборот организации вторичные ресурсы, такие как запчасти, полученные после ликвидации транспорта, стройматериалы, полученные после ликвидации основных средств.

Экономия ресурсов позволит создать механизм направленный на минимизацию затрат

Для экономии материалов применять в организации такой стимул, как премирование рабочих. Нужно внедрить системы лицевых счетов экономии на каждом рабочем месте и нормирование расхода МПЗ на нем.

Нужно составить список ответственных за прием и отпуск МПЗ, за своевременное оформление операций и за сохранность вверенных им материальных ценностей. С такими лицами нужно заключить новые договора о материальной ответственности, которые будут содержать ужесточенные последствия за несоблюдение сохранности МПЗ.

Ресурсосбережению МПЗ способствует упорядочение первичных документов по учету МПЗ, внедрение типовых унифицированных форм учета, компьютеризация бухгалтерского учета МПЗ и соблюдение схемы приема и хранения МПЗ.

Требуется внедрять в ИП формы предварительного и текущего контроля над соблюдением норм и расходования МПЗ, обращать внимание на достоверность учета движения МПЗ. Бухгалтерский учет на предприятии должен отражать реальную информацию о движении МПЗ.

Предложенные и принятые меры по улучшения учета МПЗ для ИП Ушаков А. будут способствовать ускорению процесса оборачиваемости МПЗ, тем самым увеличивая прибыль и рентабельность ИП Ушаков А.А.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
3-3501	Баклан Екатерина Геннадьевна

Институт	ИДО	Кафедра	Экономика
Уровень образования	специалист	Направление	Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:	
1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения: - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - чрезвычайных ситуаций социального характера	Рабочее место предприятия находится в арендуемом помещении развлекательного торгового центра. Возникновение вредных факторов производственной среды, опасных факторов производственной среды и чрезвычайных ситуаций социального характера практически полностью отсутствуют.
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности: – безопасность труда; – стабильность заработной платы; – поддержание социально значимой заработной платы; – дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях.	– безопасность труда; – стабильность заработной платы; – поддержание социально значимой заработной платы; – оказание помощи работникам в критической ситуации.
2. Анализ факторов внешней социальной ответственности: – спонсорство и корпоративная благотворительность; – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – готовность участвовать в кризисных ситуациях;	– спонсорство и корпоративная благотворительность; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью;

– ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), и т.д.	
3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности: - Анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности	1. ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности». Настоящий стандарт идентичен международному стандарту ISO 26000-2010 «Guidance on social responsibility». 2. Серией международных стандартов систем экологического менеджмента ISO 14000. Центральным документом стандарта считается ISO 14001 «Спецификации и руководство по использованию систем экологического менеджмента». 3. GRI (Global Reporting Initiative) – всемирная инициатива 4. Добровольной отчетности. SA 8000 – устанавливает нормы ответственности работодателя в области условий труда.
Перечень графического материала:	.
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	12.01.2016
--	------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Феденкова А.С.	К.ф.н., доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3501	Шипаева Н.Н.		

4 Корпоративной социальная ответственность ИП Ушаков А.А.

Корпоративная социальная ответственность (КСО) — явление достаточно новое для нашей страны. Вместе с тем, оно уже давно и активно развивается на Западе и является нормой для современного цивилизованного бизнеса. Существует несколько определений этого термина, наиболее точно его характеризует следующее:

КСО — это концепция, в соответствии с которой компания учитывает интересы общества и берет на себя ответственность за влияние своей деятельности на клиентов, потребителей, работников, поставщиков, акционеров, местные сообщества и прочие заинтересованные стороны, а также на окружающую среду.

Основные принципы социальной ответственности:

1. прозрачность проявляется в четком и понятном ведении процедур. Любая информация, кроме конфиденциальных данных, должна быть общедоступной. Недопустимо сокрытие или фальсификация данных.

2. Системность отображается в наличии основополагающих направлений реализации конкретных программ. Дирекция в полной мере берет на себя ответственность за текущую и последующую деятельность. Это должно быть интегрировано во все бизнес-процессы.

3. Актуальность указывает на своевременность и востребованность предлагаемых программ. Они должны охватывать существенное количество людей и быть максимально заметными для общества. Затраченные средства обязаны помогать решать поставленные задачи после объективной и регулярной их оценки.

4. Исключение конфликтных ситуаций, а так же дистанцирование от конкретных религиозных или политических течений способствует эффективному решению общественно значимых проблем. Это создает ситуацию полноценного выбора, а так же следования своим предпочтениям.

КСО является составной частью корпоративного управления, а не просто функцией связей с общественностью. Эта деятельность, отражающаяся в системе экономических, экологических и социальных показателей устойчивого развития, осуществляется через регулярный диалог с обществом, являясь частью стратегического планирования и управления компании. Поэтому решения в области КСО принимаются всеми взаимосвязанными уровнями корпоративного управления: собственниками компаний, советами директоров и менеджментом. Суть этой работы заключается в том, что любые производственные и экономические решения принимаются с учетом их социальных и экологических последствий для компаний и для общества. При таком построении КСО превращается в мощный фактор стратегического развития, укрепления деловой репутации и конкурентоспособности, а также роста рыночной капитализации компаний.

Фактически КСО - это политика и реализация стратегии устойчивого развития компании. Отвечая общественным запросам, социально ответственная компания может принимать на себя дополнительные обязательства, входящие в добровольный набор признаков социальной ответственности, что отвечает интересам самой компании и общества в целом.

В данной главе анализируется процесс управления корпоративной социальной ответственностью. В частности, дана краткая характеристика корпоративной социальной ответственности для ИП Ушаков А.А. Предложены рекомендации по улучшению управления корпоративно-социальной ответственностью ИП Ушаков А.А.

4.1 Физические и юридические лица сопричастные деятельности ИП Ушаков А.А.

Лиц, сопричастных деятельности ИП Ушаков А.А., можно условно разделить две группы: прямые (первичные) и косвенные (вторичные).

Прямые имеют законное и непосредственное влияние на работу организации. Это, так называемый, ближний круг. В эту группу входят: собственники предприятия, клиенты, работники, партнеры.

Лица дальнего круга имеют незначительное влияние на организацию. Например, к косвенным лицам относятся: местная и государственная власть, конкуренты, инвесторы, СМИ, некоммерческие общественные и благотворительные организации, местные активисты, формирующие общественное мнение.

Влияние прямой группы лиц значительно, а косвенных - относительно. Несомненно, самый влиятельный в прямой группе лиц ИП это собственник организации. Собственник заботится не только об увеличении своего благосостояния, но и о том, чтобы прибыль организации была постоянной. Для достижения этой цели собственник заинтересован в рабочем персонале, об уровне их комфортности, компетентности, материальном благополучии.

Поставщики тоже не обходятся без внимания собственника предприятия. Налаженная долгосрочная перспектива сотрудничества сказывается на качестве выполняемых работ и услуг и на сроках поставки, что важно для процветания бизнеса.

От клиентов предприятия зависит товарооборот компании. Политика собственника в отношении клиентов должна быть нацелена на взаимовыгодные условия.

Репутация компании сильно зависит от качества работы сотрудников.

Органы местного самоуправления, государство и торговые ассоциации устанавливают политику (в том числе и налоговую) в отношении ИП Ушаков А.А., от которой зависит его деятельность. Так же поддерживает организации через государственные и социальные программы в поддержку предпринимателей.

4.2 Определение структуры программ КСО.

Корпоративная социальная ответственность бизнеса – концепция, которая отражает добровольное участие предприятия в улучшении жизни общества и защите окружающей среды.

Все виды ответственности (экономическая, экологическая, правовая, этическая) определяют имидж компании и отношение к ней внешнего и внутреннего окружения.

Концепция корпоративной социальной ответственности включает в себя следующие компоненты:

1. Корпоративная этика.
2. Корпоративная социальная политика в отношении общества.
3. Политика в сфере охраны окружающей среды.
4. Принципы и подходы к корпоративному управлению.
5. Вопросы соблюдения прав человека в отношениях с поставщиками, потребителями, персоналом.
6. Политика в отношении персонала.

Социально ответственное поведение компании подразумевает разработку и реализацию социальных программ.

Социальные программы предприятия – специфическая область управления компаниями, представляющая собой разработку, реализацию и оценку социальной сферы, направленных на повышение значимости компании в деловом обществе, властных структурах и общественных кругах.

По субъектам исполнения социальные программы подразделяются:

- на собственные программы компании;
- программы партнерства с местными, региональными и федеральными органами государственного управления;

- программы партнерства с некоммерческими предприятиями, программы сотрудничества с общественными организациями и профессиональными объединениями;

- программы информационного сотрудничества со СМИ.

По направлениям деятельности программы подразделяются:

- программы по развитию персонала;
- программы, связанные с природоохранной деятельностью и ресурсосбережением;

- программы по развитию местного сообщества;

- программы по распространению добросовестной деловой практики между соучастниками компании.

Основные инструменты реализации социальных программ:

- благотворительные пожертвования;
- социальные инвестиции;
- эквивалентное финансирование;
- денежные гранты;
- социально значимый маркетинг;
- корпоративное волонтерство.

Начиная с 2008 года, ИП Ушаков А.А. совместно с союзом предпринимателей Чаинского района оказывает благотворительную помощь организациям томской области:

С 2012 года ИП Ушаков А.А. ежегодно проводит работы по уборке и озеленению вокруг территории принадлежащей организации.

В 2014 году ИП Ушаков А.А. оказало финансовую поддержку по дороге, из поселка Варгатер к основной трассе.

Организация активно сотрудничает с центром занятости Чаинского района, предоставляя рабочие места для безработных.

В организации устроены на постоянной основе беженцы из Украины, которые так же были обеспечены жильем за счет средств компании.

4.3 Определение затрат на программы КСО.

Работа по внедрению принципов социальной ответственности начинается с составления социального бюджета. Социальный бюджет представляет собой технологию составления скоординированного по всем подразделениям или функциям плана работы организации в рамках системы социальной ответственности; механизм оперативно-тактического управления, который обеспечивает решение возникающих проблем и достижение заданных социально-экологических целей.

Таблица 19 – Затраты на мероприятия КСО

Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации за планируемый период (год)
Новогодние подарки для детей сотрудников предприятия.	шт.	300	$300 \times 20 = 6000$ руб.
Праздники: -День Водителя; -8 марта; -23 февраля.	руб.	500руб\чел. 300 руб\чел. 300 руб\чел	$500 \times 50 = 25000$ руб. $300 \times 9 = 2700$ руб. $300 \times 60 = 18000$ руб.
Благотворительные пожертвования	руб.	100 рублей	$100 \times 69 = 6900$
Социально-ответственное поведение	Чел.	-	Затраты берет ИП Ушаков А.А.
		Итого:	58600руб.

Все проводимые мероприятия КСО соответствуют ожиданиям причастных к деятельности компании лиц.

Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций.

Программа КСО соответствует целям ИП Ушаков А.А.

Для ИП Ушаков А.А. преобладает внутреннее КСО.

Все программы КСО полностью охватывают интересы причастных к деятельности предприятия лиц.

Реализуя программы КСО ИП Ушаков А.А. получает:

- социально-ответственное поведение - фирма заботиться о сотрудниках компании, стимулирующие надбавки дают больше стимула для качественной и творческой работы сотрудников.
- благотворительные пожертвования- реклама в СМИ, положительные отзывы у населения.

Фонд несет небольшие затраты на мероприятия КСО, результаты стоят потраченных средств.

4.4 Пути улучшения корпоративной социальной ответственности для ИП Ушаков А.А.

В настоящее время не существует единых стандартов для оценки степени полноты и комплексности инвестиционного процесса социальных программ. В проведенном исследовании использовались три группы критериев качественной оценки социальных инвестиций, базирующиеся на 12 показателях, наиболее адекватно характеризующих нынешний этап развития компании.

1-я группа — институциональное оформление социальной политики. Данная группа предполагает учет по трем позициям:

Наличие специального документа, в котором закреплена социальная политика компании (нормативная централизация социальной политики)

Наличие специального подразделения, отвечающего за реализацию социальных программ компании (организационная централизация социальной политики)

Наличие коллективного договора (нормативная основа социальной политики).

2-я группа — система учета социальных мероприятий. Данная группа предполагает учет по четырем позициям:

Наличие ежегодных финансовых отчетов в соответствии с международными стандартами (унификация и стандартизация финансовой информации)

Внедрение международных стандартов социальной отчетности

Оценка эффективности осуществляемых социальных инвестиций (обеспечение обратной связи между инвестором и социальными инвестициями)

Примеры социальных программ (информирование общественности в целях передачи позитивного опыта, саморекламы и продвижения репутации и имиджа компании).

3-я группа — комплексность осуществляемых социальных инвестиций. Данная группа предполагает учет по пяти направлениям затрат:

- Развитие персонала компании
- Охрана здоровья и труда персонала
- Природоохранная деятельность и ресурсосбережение
- Поддержание добросовестной деловой практики
- Развитие местного сообщества.

На основе сформулированных направлений 3-й группы формируется критерий максимального разнообразия социальной политики предприятия ИП Ушаков А.А., так как концентрация социальных инвестиций на 1-2 направлениях ведет к непропорциональностям в развитии всей социально-экономической системы.

Таким образом, количественные параметры процесса социального инвестирования в значительной мере подкрепляются соответствующими качественными характеристиками. Данный факт принципиален, так как показывает, что большой разрыв между количественными и качественными

параметрами социальных инвестиций отечественного бизнеса, характерный для начального этапа их формирования, в основном уже преодолен.

Рекомендации:

Осуществление психологических тренингов на повышение эффективности продаж услуг;

Тренингов на сплочение сотрудников организации и курсов совершенствования полученных знаний.

Аргументы в пользу КСО:

1. Благоприятные для бизнеса долгосрочные перспективы.
2. Изменение потребностей и ожидания широкой публики.
3. Наличие ресурсов для оказания помощи в решении социальных проблем.
4. Моральное обязательство вести себя социально ответственно.

Аргументы против КСО:

- Нарушение принципа максимизации прибыли.
- Расходы на социальную вовлеченность.
- Недостаточный уровень отчетности широкой публике.
- Недостаток умения разрешать социальные проблемы.

Таким образом, корпоративная социальная ответственность — это не просто ответственность компании перед людьми, организациями, с которыми она сталкивается в процессе деятельности, перед обществом в целом, не просто набор принципов, в соответствии с которыми компания выстраивает свои бизнес-процессы, а философия организации предпринимательской и общественной деятельности, которых придерживаются компании, заботящиеся о своем развитии, обеспечении достойного уровня жизни людей, о развитии общества в целом и сохранение окружающей среды для последующих поколений.

Законодательным и исполнительным органам власти целесообразно совместно с представителями бизнеса изучать и развивать законодательные

аспекты поддержки и стимулирования КСО предприятий. Законодательное введение корпоративной социальной ответственности может разрушить конструктивный характер КСО, превратив ее в еще один инструмент административного давления на бизнес.

Продуманная и эффективно работающая система КСО позволяет компаниям не только вносить позитивный вклад в социальное благополучие и экологическую стабильность, но и способствует повышению результативности и устойчивости бизнеса. Наиболее ощутимый эффект внедрение КСО оказывает на рост нематериальных активов, усиление репутации и бренда.

Косвенным доказательством позитивного влияния КСО на эффективность бизнеса является также тот факт, что большинство крупнейших мировых корпораций одновременно занимают лидирующие позиции в области КСО.

Проблема повышения социальной ответственности заключается в преодолении противоречия между потребностями организации и ожидаемым обществом социально-значимым поведением организаций. Решению проблемы способствуют знания и использование механизмов его формирования.

В связи с необходимостью повышения социальной ответственности, субъектам управления современными организациями важно учитывать, что требования общества к организациям становятся всё более персонифицированным. Поэтому возникают проблемы определения степени социальной ответственности организаций перед обществом в целом, обслуживаемым населением и своими работниками, и разработки концепции социальной ответственности по отношению ко всем заинтересованным группам.

Заключение

Представленная выпускная квалификационная работа посвящена изучению учета, анализа и аудита МПЗ в транспортной организации – ИП Ушаков А.А. Итогом проделанной работы стали рекомендации по улучшению учета МПЗ в данной организации. Был проведен анализ использования МПЗ. Выполнен внутреннего аудит данного участка бухгалтерского учета.

В работе и решены задачи:

- изучено состояние финансово-хозяйственной деятельности ИП Ушаков А.А. на сегодняшний день, сведения сгруппированы в таблицы, сделаны выводы;
- рассмотрены состав и виды МПЗ в транспортных предприятиях, а также в ИП Ушаков А.А.;
- охарактеризовано состояние МПЗ на данном предприятии;
- проверены обеспеченность и использование МПЗ, результаты сгруппированы в таблицах и сделаны заключения;
- проведен аудит МПЗ, дано собственное аудиторское заключение;
- разработана система мероприятий по улучшению учета, анализа и аудита МПЗ.

Необходимо, чтобы бухгалтерский учет был налажен и соответствовал международным стандартам финансовой отчетности. Специалистам предприятия нужно изучить внутреннюю среду и выявить, имеет ли она какие-либо сильные стороны, которые поспособствуют в будущем максимально приблизить бухгалтерский учет в организации к международным стандартам финансовой отчетности.

Чтобы деятельности ИП была устойчивой нужно стремиться к минимизации потерь и нерациональных расходов МПЗ, а так же необходимо

обеспечить соответствующее хранение и сохранность МПЗ и разумно использовать природные и материальные ресурсы.

Слабая сторона данной организации это то, что внедрение ПК проводится точечно, что значительно усложняет контроль над поступлением и расходованием материалов. Программа «1С: Бухгалтерия 8» используется на нескольких участках учета разными работниками. Так происходит потому, что в организации есть сотрудники, которым затруднительно работать с ПК.

Исходя из вышесказанного, основным недостаток ведения учета МПЗ и бухгалтерского учета в целом, является то, вместе с автоматизацией в бухгалтерии появилась насущная потребность в программисте 1С. Так как программа «1С: Бухгалтерия 8» освоена не полностью и бухгалтера порой затрудняются без помощи программиста осуществлять какие-то операции. Чтобы устранить этот недостаток предложено введение на еще одной штатной единицы – программиста для консультации и непосредственной помощи специалистам.

В итоге проведенной работы можно с уверенностью сказать: задачи, поставленные перед написанием ВКР, были решены, цель проводимого исследования достигнута.

Список использованной литературы

1. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый учет): Учебное пособие. М.: Издательство Юрайт, 2011. 955 с.
2. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров /под ред. проф. Ю.А. Бабаева. / 4-е изд., перераб и доп. Москва: Проспект, 2014.
3. Баканов М.И. Теория экономического анализа: учеб пособие / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. М.: Финансы и статистика, 2013. 416 с.
4. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов/ под ред. проф. Ю.А.Бабаева. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.458 с.
5. Бухгалтерский учет/ Учебник под ред. П.С.Безруких, В.В.Ивалевич, Н.П.Кондраков и др. 2-е изд. пер.и доп. М.: Бухучет, 2013.511 с.
6. Бухгалтерский учет / Учебник под ред. А.Д.Ларионова. М.: «Проспект», 2013. 260 с.
7. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / М.А. Вахрушина. 8е изд., испр. М. : Издательство «Омега Л», 2010. 570 с.
8. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: учебник/ Н.Л. Вещунова, Л.Ф Фомина. М.: «МАГИС», 2011. 350 с.
9. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии: Эффективное пособие по бухгалтерскому учету / Е. И. Глушков Новосибирск: фирма «ЭКОР», 2014. 426 с.
10. Гусева, Т.М. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие / Т.М. Гусева, Т.Н. Шеина. М.: ТК Велби, Проспект, 2013. 504с.
11. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н. П. Кондраков Инфра-М, 2013. 456 с.

12. Медведев, А.Н. Практика применения ПБУ: типичные ошибки: учебно-практическое пособие / А.Н. Медведев. М.: Бератор-Пресс, 2013. 184 с.

13. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ № 49 от 13 июня 1995г. (с изменениями от 08.11.2010 № 142н). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152 (дата обращения 06.05.2016)

14. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия (Приказ Минфина РФ от 1 января 2001 г. № 94н); URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165 (дата обращения 06.05.2016)

15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н (в ред. Приказов Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н); URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 06.05.2016)

16. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина РФ от 24.12.2010 г. № 186н) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081 (дата обращения 06.05.2016)

17. Пошерстник Н.В. Самоучитель по бухгалтерскому учету: учебное пособие / Н.В. Пошерстник, М.С. Мейксин. /Москва Санкт-Петербург «Издательский дом Герда», 2013 445 с.

18. Приказ по учетной политике ИП Ушаков А.А. от 01.01.2014/2015 г.

19. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет: учебник / Под ред. Я.В. Соколова. М.: ТК Велби, Про-спект, 2013. 768 с.

20. Статья: Применение различных методов оценки МПЗ URL: <http://www.klerk.ru/buh/articles/170653> (дата обращения 06.05.2016)

21. Фашевский В.Н. Об анализе платежеспособности и ликвидности предприятия // Бухгалтерский учет, 2011. 290 с.
22. Федеральный Закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855 (дата обращения 06.05.2016)
23. Федеральный закон Российской Федерации от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014) «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями вступивший в силу с 01.08.2015) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311 (дата обращения 06.05.2016)
24. Финансы предприятий: менеджмент и анализ : учебное пособие для вузов по экономическим специальностям и направлениям / А. Д. Шеремет, А. Ф. Ионова . 2-е изд., испр. и доп . М. : ИНФРА-М, 2006 . 479 с.
25. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование/Под ред. проф. М.И. Баканова и проф. А.Д. Шеремета. М.: Финансы и статистика, 2014. 290 с.